

TE 1513/2017

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: 28.09.2017

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 22.09.2017

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole vykonania povinností vyplývajúcich pre obce a mestá o zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, t.j. vyznačenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.
2. Informatívna správa o kontrole dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva za rok 2016, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 03/ÚHK/2015 – ZŠ s VJM Ul. práce Komárno.
3. Informatívna správa o dodržiavaní zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 22.09.2017.

I.

Informatívna správa z výsledku kontroly č. 03/ÚHK/2017

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 I. polrok 2017, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1111/2016 zo dňa 8. decembra 2016, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00 306 525

Predmet kontroly bola:

Kontrola vykonania povinností vyplývajúcich pre obce a mestá o zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, t.j. vyznačenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.

Účelom kontroly bolo zistenie:

1. zistenie 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. kontrola usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom pod stavbami vo vlastníctve obce, ktoré prešli do vlastníctva obce podľa osobitných predpisov, vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou,
3. kontrola usporiadania vlastníckych vzťahov najmä k pozemkom, na ktorých je umiestnený cintorín, okrem pozemkov vo vlastníctve cirkví, športový areál alebo verejná zeleň, ak tento cintorín, športový areál alebo verejná zeleň prešli do vlastníctva obce podľa osobitného predpisu.
4. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov od 12.05.2017 a ukončená dňa 17.07.2017 na útvare hlavného kontrolóra.

Cieľom kontroly bolo preveriť:

1. Zabezpečenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.
2. Zabezpečenie usporiadania vlastníctva pozemkov, resp. usporiadanie právneho vzťahu k pozemkom pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zák. č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
3. zák. č. 138/1991Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
4. zák. č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

1. Údaje z katastra nehnuteľností.
2. Inventúrne súpisy majetku.
3. Stanovisko a spisová dokumentácia poskytnutá Oddelením evidencie majetku mesta, Odboru správy majetku MsÚ Komárno.

Legislatívny rámec:

1. Účelom zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov je ustanoviť, **ktoré veci z majetku Slovenskej republiky prechádzajú do vlastníctva obcí**, a upraviť majetkové postavenie a hospodárenie obcí s ich majetkom. Zákon v § 2 ustanovuje, ktoré veci **prešli zo zákona** zo štátu do majetku obcí.

Podľa ods. 1 „Do vlastníctva obcí prechádzajú z majetku Slovenskej republiky veci, okrem hnutelností patriacich orgánom miestnej štátnej správy, ku ktorým patrilo ku dňu účinnosti osobitného predpisu³⁾ právo hospodárenia národným výborom, na území ktorých sa nachádzajú.“
Napri.: miestne komunikácie, chodníky, štadióny a rôzne verejnoprospešné stavby a pod.

Podľa ods. 2 „Veci, ku ktorým patrilo právo hospodárenia štátnym podnikom, rozpočtovým, príspevkovým organizáciám a drobným prevádzkárňam národných výborov,⁶⁾ ku ktorým prešla zakladateľská alebo zriaďovateľská funkcia na obec podľa osobitného predpisu,⁷⁾ prechádzajú z majetku Slovenskej republiky do vlastníctva obce, na území ktorej sa nachádzajú.“
Napri.: Kultúrny dom Nová Stráž a pod.

2. Ustanovenie **§ 3d ods. 8 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon)** v platnom znení (ďalej len „Cestný zákon“) hovorí: „Správcovia diaľnic, ciest a miestnych komunikácií vedú o týchto pozemných komunikáciách technickú evidenciu“.

Podľa ustanovenia **§3d ods. 10 písm. b) Cestného zákona obec zabezpečuje technickú evidenciu** ciest a miestnych komunikácií v jej vlastníctve v súlade s centrálnou evidenciou.

V zmysle vyššie uvedeného je **povinnosťou obce mať vypracovanú technickú evidenciu pozemných komunikácií**. Dopravný pasport komunikácií je technickou evidenciou komunikácií a základom evidencie pre miestne a účelové komunikácie. **Pasport miestnych komunikácií je tvorený:** textovou časťou, tabelárnou časťou a mapovou časťou.

V zmysle ustanovenia **§ 61 ods. 1 zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke** v platnom znení (ďalej len „Zákon o cestnej premávke“): „Dopravné značky a dopravné zariadenia sa smú používať len v takom rozsahu a takým spôsobom, ako to nevyhnutne vyžaduje bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky.“ Na základe ustanovenia **§ 61 ods. 2 Zákona**

o cestnej premávke použitie dopravných značiek a dopravných zariadení v jednotlivých prípadoch určuje orgán podľa Cestného zákona.

3. **Ak mesto Komárno, ako vlastník stavby** nemá ku dňu účinnosti tohto zákona k pozemku pod stavbou zmluvne dohodnuté iné právo, **vzniká mu vo verejnom záujme** k pozemku pod stavbou užívanému vlastníkom stavby **dňom účinnosti tohto zákona** v prospech vlastníka stavby **právo zodpovedajúce vecnému bremenu**, ktorého obsahom je **držba a užívanie pozemku pod stavbou, vrátane práva uskutočniť stavbu alebo zmenu stavby**, ak ide o stavbu povolenú podľa platných právnych predpisov, ktorá prešla z vlastníctva štátu na obec alebo vyšší územný celok. **Vlastník pozemku pod stavbou je povinný strpieť výkon práva zodpovedajúceho vecnému bremenu do vykonania pozemkových úprav v príslušnom katastrálnom území.**

Zákon č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov **upravuje usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom pod stavbami vo vlastníctve obce** alebo vyššieho územného celku, **ktoré prešli do vlastníctva obce** alebo vyššieho územného celku podľa osobitných predpisov, **vrátane príľahlej plochy, ktorá svojim umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou** (ďalej len „pozemok pod stavbou“).

Tento zákon sa primerane vzťahuje aj na usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom, na ktorých je umiestnený cintorín, okrem pozemkov vo vlastníctve cirkví, športový areál alebo verejná zeleň, ak tento cintorín, športový areál alebo verejná zeleň prešli do vlastníctva obce podľa osobitného predpisu.

Podkladom na vykonanie záznamu o vzniku vecného bremena v katastri nehnuteľností je **súpis nehnuteľností**, ku ktorým vzniklo v prospech vlastníka stavby právo zodpovedajúce vecnému bremenu.

Práva k nehnuteľnostiam, ktoré **vznikli alebo sa zmenili zo zákona**, o prevode správy majetku štátu alebo z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce **sa do katastra zapisujú záznamom**, a to na základe verejných listín a iných listín.

Povinnosti obcí, vyplývajúce z vyššie uvedených ustanovení sú:

- a. Zabezpečiť vo verejnom záujme vzniknuté právo zodpovedajúce vecnému bremenu k pozemkom pod užívanými verejnoprospešnými stavbami (školy, kultúrne domy, miestne komunikácie a chodníky, športový areál, verejná zeleň, cintorín a pod.)
- b. Snažiť sa o najvýhodnejšie usporiadanie pozemkov pod stavbami, ktoré sa stali podľa osobitných predpisov vlastníctvom mesta zo zákona prechodom z vlastníctva štátu bez majetkovoprávneho usporiadania vlastníctva k pozemkom.

Kontrolné zistenia:

- A. Podľa vyjadrenia MsÚ Komárno doručeného dňa 09.05.2017** Mesto Komárno sa začalo zaoberať usporiadaním vlastníckych vzťahov k pozemkom v zmysle zákona č. 66/2009 Z.z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pod stavbami vo vlastníctve mesta, ktoré stavby prešli z vlastníctva štátu bez majetkovoprávneho usporiadania vlastníctva k pozemkom pod stavbami od štvrtého štvrtroku 2016.

Prvou úlohou podľa doručeného vyjadrenia príslušného odboru MsÚ Komárno bolo začať vypracovať zoznam pozemkov pod verejnoprospešnými stavbami.

- V mesiaci január bol vypracovaný zoznam pozemkov vo vlastníctve Ministerstvo obrany SR v k.ú. Komárno, na ktorých sa nachádzajú miestne komunikácie, ktoré boli

postavené pred rokom 1990 a spravuje ich mesto Komárno. Na základe vypracovaného zoznamu bola zaslaná žiadosť na Ministerstvo obrany SR o delimitáciu pozemkov pod miestnymi komunikáciami.

- V mesiaci marec bol spracovaný zoznam pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve štátu a ktorých spravuje Slovenský pozemkový fond (ďalej len SPF) a na ktorých sa nachádzajú miestne komunikácie, stavby a verejné zelene vo vlastníctve mesta resp. spravuje ich mesto. Následne sa uskutočnilo osobné rokovanie so zástupcom pozemkového fondu. Na základe tohto rokovania bol zaslaný zoznam pozemkov v správe SPF dňa 21.03.2017. V súčasnosti citovaný zoznam kontroluje SPF.
- Po kompletizácii zoznamu pozemkov, bude vypracovaný materiál na vyhlásenie Mestského zastupiteľstva v Komárne, že na predmetných pozemkoch nachádzajúce sa miestne komunikácie resp. stavby spravuje mesto Komárno.

Kontrolné zistenie: *Vlastnícke právo k miestnym pozemkom nevzniká „vyhlásením Mestského zastupiteľstva v Komárne“. K zriadeniu a uplatneniu vlastníckych práv je potrebná aplikácia iných zákonných ustanovení.*

- Pri vypracovaní zoznamu miestnych komunikácií pod ktorými pozemky nie sú vo vlastníctve mesta Komárno, bolo zistené, že niektorých prípadoch okrem štátu spoluvlastníkom pozemku sú aj fyzické resp. iné právnické osoby. Preto dňa 21.04.2017 sme požiadali Okresný úrad Komárno - katastrálny odbor, aby nás informoval, že aké podklady sú potrebné na vykonanie záznamu o vzniku vecného bremena v katastri nehnuteľností v prospech mesta Komárno, v súlade s § 4 zákona č. 66/2009 Z. z.
- Dňa 12.05.2017 sa uskutočnilo rokovanie Slovenským vodohospodárskym podnikom v Bratislave, z dôvodu usporiadania majetkovoprávných vzťahov k pozemkom, nakoľko Slovenský vodohospodársky podnik, užíva mestské pozemky bez právneho titulu v lokalite mestská časť Nová Osada. Zoznam pozemkov a znalecké ohodnotenia podľa predchádzajúcich rokovaní v roku 2016 sú pripravené Slovenským vodohospodárskym podnikom v Bratislave. Ďalšie kroky budú dohodnuté dňa 12.05.2017.
- K stanovisku MsÚ Komárno bola priložená nasledovná dokumentácia:
 1. List Ministerstvu obrany SR zo dňa 16.01.2017 – k delimitácii pozemkov pod komunikáciami.
 2. E-mail od Ministerstvu obrany SR zo dňa 10.02.2017.
 3. Zoznam pozemkov vo vlastníctve MO pod miestnymi komunikáciami vo vlastníctve mesta Komárno zo dňa 15.02.2017 s Čestným prehlásením Primátora mesta Komárno.
 4. Zoznam pozemkov vo vlastníctve štátu, v správe SPF pod miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod. vo vlastníctve mesta Komárno.
 5. Žiadosť o informáciu pre Okresný úrad Komárno - Katastrálny odbor so zoznamom pozemkov pod miestnymi komunikáciami, verejnými cintorínmi a pod. vo vlastníctve mesta Komárno, pod ktorými sú pozemky v spoluvlastníctve štátu a iných fyzických resp. právnických osôb.

Kontrolné zistenia:

Väčšina vykonaných úkonov uvedených vo vyjadrení MsÚ Komárno sa týkajú majetkovoprávného usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom, na ktorých sú umiestnené verejnoprospešné stavby a ktoré prešli do vlastníctva mesta Komárno podľa osobitného predpisu, k založeniu a vyznačeniu zákonného vecného bremena vzniknutých zo zákona relevantné úkony Mesto nevykonalo.

Jedná sa o nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona o niektorých opatreniach pri majtkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

B. V zmysle § 7 zákona o majetku obcí:

ods. 1 zákona o majetku obcí „Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia“.

Ods. 2 „Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- a) udržiavať a užívať majetok,
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- c) **používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,**
- d) **viest' majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.²¹⁾**

Kontrolné zistenie: Doteraz zostavené zoznamy sú neúplné, nezahrňujú všetky verejnoprospešné stavby na celom území mesta Komárno, ku ktorým je potrebné zabezpečiť vyznačenie zákonného vecného bremena.

Evidencia majetku mesta neobsahuje všetky potrebné a zákonom stanovené údaje, inventarizácia hmotného investičného majetku nie je vykonávaná v súlade s platnou legislatívou.

Jedná sa o nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

C. Povinnosť obce mať vypracovanú technickú evidenciu pozemných komunikácií (pasport) vyplýva z ustanovenia § 3d ods. 8 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v platnom znení (ďalej len „Cestný zákon“), ktoré ustanovuje: „Správcovia diaľnic, ciest a miestnych komunikácií vedú o týchto pozemných komunikáciách technickú evidenciu“. Podľa ustanovenia § 3d ods. 10 písm. b) Cestného zákona obec zabezpečuje technickú evidenciu ciest a miestnych komunikácií v jej vlastníctve v súlade s centrálnou evidenciou. Dopravný pasport komunikácií je technickou evidenciou komunikácií a základom evidencie pre miestne a účelové komunikácie. Pasport miestnych komunikácií je tvorený: textovou časťou, tabelárnou časťou a mapovou časťou.

V zmysle ustanovenia § 3d ods. 3 Cestného zákona **sú miestne komunikácie vo vlastníctve obcí.** V zmysle ustanovenia § 3h ods. 2 Cestného zákona **vlastníci pozemných komunikácií vykonávajú technickú evidenciu pozemných komunikácií vo svojom vlastníctve a údaje z nej bezodplatne poskytujú do centrálnej evidencie** a poskytujú ďalšiu súčinnosť v súvislosti s centrálnou evidenciou. Centrálna evidencia je v zmysle ustanovenia § 3h Cestného zákona evidencia technických informácií a údajov o diaľniciach rýchlostných cestách, cestách I. triedy, cestách II. triedy, cestách III. triedy a **miestnych komunikáciách** a vedie ju Ministerstvo dopravy, pôst a telekomunikácií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“).

Do 31. decembra 2016 ministerstvo zabezpečovalo podľa § 3 ods. 3 písm. f) Cestného zákona centrálnu evidenciu v rozsahu diaľnic, rýchlostných ciest, ciest I. triedy, ciest II. triedy a ciest III. triedy (§ 24d ods. 1 Cestného zákona). Na základe ustanovenia § 24d ods. 2 Cestného zákona **od 1. januára 2017** ministerstvo zabezpečuje podľa § 3 ods. 3 písm. f) centrálnu evidenciu v rozsahu diaľnic, rýchlostných ciest, ciest I. triedy, ciest II. triedy, ciest III. triedy a **miestnych komunikácií.**

Z uvedeného vyplýva, že obec ako vlastník miestnych komunikácií je povinná bezodplatne poskytnúť údaje z technickej evidencie už po jej zabezpečení ministerstvom, ktoré bude údaje o miestnych komunikáciách od 1. januára 2017 viesť v rámci centrálnej evidencie.

Mesto Komárno vlastnilo predpísanú technickú dokumentáciu miestnych komunikácií, ktorá bola prevzatá od Technických služieb š.p. a ktorá bola doplňovaná minimálne do roku 2002. Na základe tejto dokumentácie (pasportu) sú miestne komunikácie vedené aj v katastri nehnuteľností.

V zmysle § 3h Cestného zákona:

„(4) **Orgány verejnej správy, vlastníci, správcovia pozemných komunikácií a prevádzkovatelia služieb inteligentných dopravných systémov sú povinní pri výkone svojej činnosti používať údaje z centrálnej evidencie.**

(5) Údaje z centrálnej evidencie sa sprístupňujú najmä prostredníctvom sieťových služieb na webovom sídle ministerstva alebo právnickej osoby zriadenej ministerstvom.

(6) Údaje z centrálnej evidencie **sprístupňuje ministerstvo vlastníkom a správcom pozemných komunikácií, prípadne iným fyzickým osobám a právnickým osobám bezodplatne a na základe zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.**“

Kontrolné zistenie: Mesto Komárno v súčasnosti nevlastní technickú evidenciu pozemných komunikácií vo svojom vlastníctve.

Jedná sa o nesúlad s § 3d ods. 10 písm. b) a § 3h ods. 2 Cestného zákona.

D. Zabezpečenie vyznačenia práva zodpovedajúceho vecnému bremenu k pozemkom pod užívanými verejnoprospešnými stavbami (školy, kultúrne domy, miestne komunikácie a chodníky, športový areál, verejná zeleň, cintorín a pod.)

Vyznačenie zákonného vecného bremena **na liste vlastníctva** je veľmi dôležité z hľadiska uplatnenia práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je **držba a užívanie pozemku pod stavbou, vrátane práva uskutočniť stavbu alebo zmenu stavby**, ak ide o stavbu povolenú podľa platných právnych predpisov, ktorá prešla z vlastníctva štátu na obec alebo vyšší územný celok.

Vyznačenie zákonného vecného bremena bez ohľadu na to, či vlastníkom je štát alebo iná právnická, či fyzická osoba, je nesmierne dôležitá úloha pre zabezpečenie bezproblémového užívania, udržiavania, rekonštrukcie alebo možnosti uskutočnenia stavebných úprav týchto verejnoprospešných stavieb.

Podkladom na vykonanie záznamu o vzniku vecného bremena v katastri nehnuteľností je **súpis nehnuteľností**, ku ktorým vzniklo v prospech vlastníka stavby právo zodpovedajúce vecnému bremenu.

Vlastník pozemku pod stavbou **je povinný strpieť** výkon práva zodpovedajúceho vecnému bremenu do vykonania pozemkových úprav v príslušnom katastrálnom území.

Ukázalo sa to aj v prípade rekonštrukcie chodníka v Novej Stráži, pri podaní žiadosti o nenávratný finančný príspevok na rekonštrukciu Kultúrneho domu v Novej Stráži, alebo pri súčasne prebiehajúcej veľkej rekonštrukcie miestnych komunikácií, že úlohy vyplývajúce zo zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov a povinnosti vyplývajúce s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o obecnom zriadení nie sú v súčasnosti účinne zabezpečené.

Kontrolné zistenie: K zabezpečeniu vyššie uvedených úloh Mesta Komárno neboli doteraz vykonané účinné úkony.

Jedná sa o nesúlad s uvedenými právnymi predpismi.

Návrh z správy z výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 17.07.2017, ku ktorému bolo možné v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podať písomné námietky v lehote do 25.07.2017

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola doručená k Návrhu správy č. 03/ÚHK/2017 námietka dňa 25.07.2017.

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 boli predložené námietky preverené a bolo zistené, že námietky v oboch bodoch boli neopodstatnené, nakoľko neboli predložené dôkazy na nevyvrátenie kontrolných zistení.

Bod 1 námietky znie:

Návrh správy je zameraný na § 4 ods. 1 Zákona č. 66/2009 Z.z. o majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami t.j. vyznačenie zákonného vecného bremena do listiny vlastníctva. V časti A a D kontrolných zistení je konštatované, že mestský úrad nevykonával relevantné úkony.

S uvedeným zistením nemôžeme súhlasiť z nasledovného dôvodu:

Zákon č. 66/2009 Z.z. rieši formy majetkovoprávneho usporiadania pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky. V § 2 ods. 3 ustanovuje, že ak do účinnosti tohto zákona bol schválený projekt pozemkových úprav usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemku pod stavbami sa vykoná formou jednoduchých pozemkových úprav.

V rámci projektu pozemkových úprav usporiadania vlastníckych vzťahov mestský úrad sa nezaoberal s touto najjednoduchšou formou usporiadania vlastníckych vzťahov. Od účinnosti zákona t.j. od roku 2009 až do r. 2015 vôbec nebolo riešené usporiadanie vlastníckych vzťahov. Táto skutočnosť vôbec nie je spomínaná v návrhu správy.

Odbor správy majetku mesta v roku 2015 začal s postupným usporiadaním vlastníckych vzťahov, ktorá povinnosť v predchádzajúcom období nebola zabezpečená. O tejto skutočnosti v návrhu správy nie je uvedená ani jedna veta.

Usporiadanie zatiaľ neriešených vlastníckych vzťahov je však zdĺhavý proces, vyžaduje zmapovanie rozsiahlej agendy ako aj samotného fyzického stavu nehnuteľností.

V záujme usporiadania vlastníckych vzťahov odbor využíva všetky dostupné možnosti, ktoré sú však limitované, nakoľko nie sú k dispozícii žiadne delimitačné protokoly.

O všetkých prípadoch, ktoré sú v štádiu riešenia Odbor správy majetku poskytol informácie spolu s písomnou dokumentáciou Útvary hlavného kontrolóra mesta Komárno. Vyznačenie zákonného vecného bremena na listine vlastníctva nie je usporiadaním majetkových vzťahov. Od nadobudnutia účinnosti zákona č. 66/2009 Z.z. však v predchádzajúcom období ani v tomto prípade neboli vykonané žiadne úkony.

V záujme dodržiavania § 4 ods. 1 a 2 Odbor správy majetku mesta v I. Q. r. 2017 zmapoval všetky lokality, na ktorých by bolo potrebné vyznačenie zákonného vecného bremena.

§4 ods.1 zákona stanovuje postup vyznačenia zákonného vecného bremena s vykonaním záznamu v katastri nehnuteľností na základe súpisu nehnuteľností, ku ktorým vzniklo vlastníka stavby právo zodpovedajúce vecného bremena.

Odbor správy majetku mesta zabezpečil ústnu konzultáciu s katastrálnym odborom v priebehu I. Q.2017. Následne dňa 21.apríla 2017 bolo aj písomne vyžiadaná informácia o potrebných podkladoch k zápisu vecného bremena. Okresný úrad Komárno, Katastrálny odbor listom zo dňa 30.5.2017 oznámil súpis dokumentácií k vyznačeniu vecného bremena. Nakoľko odpoveď vôbec nezohľadnila ustanovenie § 4 ods.1 zákona č. 66/2009 Z.z. odbor vyžiadal písomné stanovisko resp. vzor podania od advokátskej kancelárie SOTAC.

Námietka:

Na základe týchto skutočností nemôžeme súhlasiť s kontrolným zistením útvaru HKM v časti A v znení „Mesto Komárno k zabezpečeniu úloh vyplývajúcich zo zákona č. 66/2009 Z.z. t.j. k vyznačeniu zákonného vecného bremena vzniknutých zo zákona relevantné úkony nevykonalo. Jedná sa o nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

V časti D v znení „K zabezpečeniu vyššie uvedených úloh mesta Komárno neboli doteraz vykonané účinné úkony. Jedná sa o nesúlad s uvedenými právnymi predpismi“.

K námietke kontrolovaného subjektu uvádzam nasledovné:

Ako je v návrhu správy uvedené, „cieľom kontroly bolo preveriť:

1. Zabezpečenie práva zodpovedajúceho vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto.
2. Zabezpečenie usporiadania vlastníctva pozemkov, resp. usporiadanie právneho vzťahu k pozemkom pod verejnými priestranstvami, miestnymi komunikáciami, športovými areálmi, verejnými cintorínmi a pod., ktoré prešli z vlastníctva štátu na mesto“.

V návrhu správy sme konštatovali, že „Väčšina úloh uvedených vo vyjadrení MsÚ Komárno sa týka majetkovoprávneho usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom, na ktorých sú umiestnené verejnoprospešné stavby, ktoré prešli do vlastníctva mesta Komárno podľa osobitného predpisu, nie k vyznačeniu zákonného vecného bremena.“

V odporúčaní sme ďalej uviedli, že „Proces majetkovoprávneho vysporiadania predmetných pozemkov môže byť veľmi zdĺhavý, preto je potrebné v prvom rade sa venovať vyznačeniu zákonného vecného bremena do listu vlastníctva, nakoľko nevyznačenie zabráňuje legálnemu užívaniu, legálnemu uskutočneniu udržiavacích a stavebných prác a pod.“

Nakoľko v námietke nebol predložený žiadny dôkaz o tom, že od účinnosti predmetného zákona bolo na liste vlastníctva Mesta Komárno už vyznačené právo zodpovedajúce vecnému bremenu v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 66/2009 Z.z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, považujem námietku v bode 1. za **neopodstatnenú**.

Bod 2 námietky znie:

V návrhu správy z kontroly č. 03/ÚHK/2017 okrem predmetu kontroly v časti kontrolné zistenia v bode C. je rozpísaná povinnosť obce mať vypracovanú technickú evidenciu pozemných komunikácií (pasport). Na konci tejto časti je vyznačené kontrolné zistenie „Mesto Komárno v súčasnosti nevlastní technickú evidenciu pozemných komunikácií vo svojom vlastníctve. Jedná sa o nesúlad s § 3d ods. 10 písm. b) a § 3h ods.2 Cestného zákona.“

Námietka:

Časť C kontrolného zistenia nebola súčasťou predmetu kontroly.

Podklady ku kontrole boli vyžiadané listom č. 03/ÚHK/2017 zo dňa 2.5.2017. Predmetný list bol správne postúpený na Odbor správy majetku v zmysle rozpísaného predmetu kontroly. Odbor správy majetku dňa 9.5.2017 poskytol písomné dokumentácie súvisiace s predmetom kontroly. Iné odbory MsÚ v Komárne neboli informované, resp. od nich neboli poskytnuté žiadne dokumentácie z dôvodu, že predmetom kontroly boli iba úlohy vykonávané na Odbore správy majetku.

Námietka:

Bez poskytnutia dokumentácií resp. správy nemôžu byť vyvodené také kontrolné zistenia, ktoré sú nad rámec predmetu kontroly resp. predmetnú povinnosť zabezpečuje iný odbor (na ktorom nebola vykonaná kontrola). Uvedené námietky prosíme zohľadniť v správe z kontroly č. 03/ÚHK/2017.

K námietke kontrolovaného subjektu v bode 2 uvádzam nasledovné:

Oznámenie o začatí kontroly bolo adresované štatutárovi Mesta Komárno a podklady boli žiadané týmto oznámením. Nakoľko z podkladov poskytnutých Odborom správy majetku MsÚ Komárno, ani z inventarizácie hmotného majetku mesta Komárno nebolo možné zistiť vyznačenie práva zodpovedajúce vecnému bremenu v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 66/2009 Z.z. na mieste komunikácie a chodníky v majetku mesta Komárno, preto sme žiadali k nahliadnutiu evidenciu majetku mesta Komárno – „Evidenčné karty majetku“, aj poskytnutie technickej evidencie pozemných komunikácií od príslušného odboru MsÚ Komárno, v ktorých majú byť informácie o kontrolovaných skutočnostiach uvedené.

Overením elektronickej evidencie majetku bolo zistené, že evidencia hmotného majetku mesta Komárno vedená elektronicky na Odbore správa majetku MsÚ Komárno neobsahuje informácie o vlastníctve pozemkov pod verejnoprospešnými stavbami vo vlastníctve mesta, preto sme žiadali k nahliadnutiu aj technickú dokumentáciu miestnych komunikácií od príslušného odboru MsÚ Komárno. Komunálny odbor MsÚ Komárno ako správca pozemných komunikácií vo vlastníctve mesta Komárno poskytol ústnu informáciu, že Mesto Komárno nedisponuje technickou dokumentáciou miestnych komunikácií.

Nakoľko technická dokumentácia miestnych komunikácií úzko súvisí s predmetom kontroly a v námietke nebol predložený žiadny dôkaz o tom, že Mesto Komárno disponuje technickou dokumentáciou miestnych komunikácií, považujem námietku aj v tejto časti za **neopodstatnenú**.

Odporúčanie kontrolného orgánu:

- 1. Zabezpečiť skompletizovanie evidencie majetku v súlade s planou legislatívou.*
- 2. Vykonať mimoriadnu inventúru miestnych komunikácií a chodníkov.*
- 3. Zabezpečiť technickú evidenciu pozemných komunikácií (pasport), následne ju priebežne aktualizovať. Uzatvoriť zmluvu s Ministerstvom dopravy a výstavby SR o bezodplatnom poskytovaní informácií z centrálnej evidencie pozemných komunikácií.*
- 4. Zabezpečiť vyznačenie zákonného vecného bremena do listu vlastníctva, na pozemky pod verejnoprospešnými stavbami vo vlastníctve mesta.*

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 03.08.2017 o 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

za kontrolovaný subjekt Mgr. Béla Keszegh, splnomocnený zástupca primátora mesta a JUDr. Ing. Iveta Némethová, vedúca MO MsÚ Komárno.

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite s pánom primátorom boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tomto návrhu správy, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.09.2017. **Úloha v termíne splnená.**
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 31.10.2017, resp. v termínoch uvedených v návrhu nápravných opatrení.

Správa o výsledku kontroly vyhotovená dňa 03.08.2017.

II.

Informatívna správa z kontroly

č. 04/ÚHK/2017

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

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

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

Predmet kontroly:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenie a čerpanie rozpočtu, dodržiavanie zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, dodržiavanie povinného zverejňovania informácií, dodržiavanie povinností na úseku verejného obstarávania, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 3/ÚHK/2015.

Kontrolované obdobie:

Účtovná dokumentácia za mesiace 1-5 z roku 2017 a pre potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj z predchádzajúceho účtovného obdobia, prípadne účtovné záznamy z nasledujúcich mesiacov.

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. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky,
4. 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 priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 12.06.2017 do 20.07.2017.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

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

10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
16. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
17. Interné predpisy mesta (VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p., Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno)
18. Interné predpisy školy

A) Úvodná časť

Mesto Komárno na základe Delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 447/2001 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. [138/1991 Zb.](#) o majetku obcí v z.n.p. a v súvislosti so zákonom NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC prevzalo hnutelný a nehnuteľný majetok SR v správe Okresného úradu v Komárne do vlastníctva dňom 01.01.2002 a zároveň získalo štatút zriaďovateľa základných škôl na území mesta Komárno.

Následne Mesto Komárno vydalo novú zriaďovaciu listinu č. 26/2002 na základe uznesenia MZ č. 898/2002 z 18.07.2002, ktorú neskoršie dvomi dodatkami aktualizovalo, a tak obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle ust. § 22 ods. 2 písm. a) až k) zákona č. 596/2003.

Štatutárnym orgánom školy bola v kontrolovanom období poverená riaditeľka PaedDr. Zuzana Dóczeová, ktorá bola funkciou poverená s účinnosťou od 01.02.2017 do vymenovania nového riaditeľa základnej školy po úspešnom vykonaní výberového konania, najdlhšie na šesť mesiacov v zmysle § 5 ods. 9 zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.

Škola prevádza svoju činnosť v piatich budovách. Škola disponuje 37 učebňami, päť učební je z dôvodu malých rozmerov nevyhovujúcich. Ostatné zodpovedajú súčasným požiadavkám. Vo vzdelávacom procese sa využívajú 3 učebne výpočtovej techniky, odborná učebňa fyziky, odborná učebňa chémie, 2 školské knižnice a výukový bazén. Materiálno-technické vybavenie školy je na priemernej úrovni.

B) Kontrolné zistenia

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/ÚHK/2015 bolo kontrolovanému subjektu v zmysle §13 ods.2 písm. h) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uložené aby, v termíne do 30.06.2015 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení a v termíne do 31.07.2015.

Kontrolovaný subjekt uložené povinnosti v stanovených termínoch splnil, avšak kontrolou boli zistené opakujúce sa, resp. pretrvávajúce nedostatky, ktoré sú uvedené nižšie.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu. Bolo skontrolované dodržiavanie rozpočtu a čerpanie pridelených finančných prostriedkov za obdobie rok 2016 a I. polrok 2017.

2.1 Na rok 2016 boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 563/2016 zo dňa 11.2.2016 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **891 647 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie) 780 500 €
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie) 89 147 €
- vlastné príjmy vo výške 22 000 €

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **963 420 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu 832 552 €
- dotácia z rozpočtu obce 108 868 €
- vlastné príjmy 22 000 €

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 30.12.2016:

a) príjmová časť rozpočtu

dotácia zo štátneho rozpočtu	831 759,74 €
dotácia z rozpočtu obce	108 804,94 €
vlastné príjmy	23 154,82 €

Vlastné príjmy tvorili príjmy z nájomného v sume 1 246,60 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 124,66% a príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 21 908,00 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 104,32%.

b) výdavková časť rozpočtu

610	mzdy, platy	590 399,55 €
620	odvody do poisť.	201 601,13 €
630	tovary a služby	155 212,65 €
z toho		
631	Cestovné	21,70 €
632	energie, voda	65 876,16 €
633	Materiál	20 386,43 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	29 919,94 €
636	nájomné za prenájom	10,08 €
637	Služby	38 998,34 €
642	transfer jednotlivcom	16 506,17 €

K 31.12.2016 bola skutočnosť bežných výdavkov dosiahnutá v objeme 963 719,50 € čo predstavuje 100,03% plnenia rozpočtu k rozpočtovanej čiastke 963 420 €.

Organizácia k 31.12.2016 evidovala:

- záväzky z výplat a z odvodov do poisťovní a soc. fondu vo výške 73 576,64 €
- záväzky voči dodávateľom vo výške 3 449,80 €,
- daňové záväzky vo výške 5 626,74 €,
- pohľadávky neeviduje.

Čerpanie mzdových prostriedkov k 31.12.2016:

mzdy celkom 592 492,- €, z toho:

- tarifné mzdy	503 667 €
- osobný príplatok	16 571 €
- príplatok za riadenie	10 481 €
- kreditný príplatok	21 032 €
- príplatok za nadčas	1 338 €
- príplatok za špeciálnu činnosť	15 639 €
- odmeny	20 228 €
- jubilejné	1 986 €
- dohody o vyk. práce	1 550 €

Záväzný ukazovateľ mzdy vo výške 590 401 € bol čerpaný na 100,35 %.

2.2 Na rok 2017 boli základnej škole v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Komárno uznesením MsZ č. 1208/2017 zo dňa 23.3.2017 určené výdavky z rozpočtu mesta vo výške **906 145 €** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu (prenesené kompetencie)	779 528 €
- dotácia z obce vo výške (originálne kompetencie)	104 117 €
- vlastné príjmy vo výške	22 500 €

Rozpočet bol k 30.6.2017 upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **985 426 €** nasledovne:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	853 945 €
- dotácia z rozpočtu obce	108 981 €
- vlastné príjmy	22 500 €

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 30.06.2017:

a) príjmová časť rozpočtu

dotácia zo štátneho rozpočtu	363 380,59 €
dotácia z rozpočtu obce	33 453,57 €
vlastné príjmy	13 931,96 €

Vlastné príjmy tvorili príjmy z nájomného v sume 1 183,00 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 118,30% a príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 21 908,00 eur, ktoré predstavuje skutočné plnenie 104,32 %.

c) výdavková časť rozpočtu

610	mzdy, platy	249 466,55 €
620	odvody do poisť.	87 008,78 €
630	tovary a služby	62 119,68 €
	z toho	
631	Cestovné	0,00 €
632	energie, voda	37 512,40 €
633	Materiál	3 689,72 €
634	Dopravné	0 €
635	rutinná a štandardná údržba	2 488,78 €
636	nájomné za prenájom	25,20 €
637	Služby	18 403,58 €
642	transfer jednotlivcom	12 171,11 €

K 30.06.2017 bola skutočnosť bežných výdavkov dosiahnutá v objeme 410 766,12 € čo predstavuje 41,68% plnenia rozpočtu k rozpočtovanej čiastke 985 426,00 €.

Čerpanie mzdových prostriedkov k 30.06.2017:

mzdy celkom 307 310,- €, z toho:

- tarifné mzdy	258 536 €
- osobný príplatok	013 €
- príplatok za riadenie	5 302 €
- kreditný príplatok	10 700 €
- príplatok za nadčas	1 063 €
- príplatok za špeciálnu činnosť	7 975 €
- odmeny	6 686 €
- jubilejné	4 089 €
- odchodné	3 658 €
- dohody o vyk. práce	1 288 €

Závazný ukazovateľ mzdy vo výške 588 687 € je k 30.06.2017 čerpaný na 52,20 %.

Pri kontrole plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola na úseku pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch a zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia evidoval 64 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pások, výpočet a výplata miezd zamestnancov a to u 9 zamestnancov:

Z kontrolovaných dokumentov bolo zistené, že zamestnankyne **Z.D.**:

- a) bolo v oznámení o výške a zložení funkčného platu zo dňa 31.8.2016 určený príplatok za riadenie vo výške 150,- €, avšak vyplatené bolo za mesiace september – december 2016 príplatok za riadenie vo výške 200,- €.

Rozdiel činil navýšenie príplatku za riadenie o 4x50,- €, t.j. spolu 200,- €.

Podľa platného oznámenia o výške a zložení funkčného platu za uvedené štyri mesiace zamestnankyne vyplatený príplatok celkom v sume 200,- € neprináleží.

- b) boli zriaďovateľom súčasne s poverením riadenia základnej školy určené platové náležitosti, t.j. vydané rozhodnutie o plate účinné dňom 1. februára 2017 v zmysle § 3 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Dňom 30.04.2017 si poverená riaditeľka vystavila nové oznámenie o výške a zložení funkčného platu účinné dňom 01.05.2017.

Kontrolou bol zistený nedostatok v tom, že nebolo postupované v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, nakoľko zamestnankyňa bola ustanovená do funkcie zriaďovateľom a jednoznačne ten určuje aj mzdové podmienky.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča prijať opatrenie na odstránenie nedostatku pri vyplatení navýšeného príplatku za riadenie uvedenej zamestnankyne a pri určení mzdových podmienok postupovať v zmysle platného právneho predpisu.

4. Kontrola dodržiavania postupu pri uzatváraní zmlúv v súlade s vnútornými predpismi a v súlade so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi.

Škola nevedie evidenciu zmlúv, preto nie je možno skontrolovať úplnosť predložených zmlúv ku kontrole. Nie sú zverejnené nájomné zmluvy, zmluvy o dodávke elektrickej energie, tepla a teplej úžitkovej vody a pod. ktoré škola určite má uzatvorené.

Kontrolný orgán sa v rámci finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta na MsÚ v Komárne zamerlal na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj súvisiace právne predpisy v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv a rovnako, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia VZN č. 16/2008 ktorým sa mení a dopĺňa VZN číslo 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení.

Súčasťou vlastných príjmov školy bol aj príjem z nájmu, ktorý v roku 2016 predstavoval 4 nájomné zmluvy v sume 1 246,60 € a za I. polrok 2017 predstavoval 1 183,- €.

Ku kontrole bol predložený prehľad nájomných zmlúv ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno, nasledovne :

- a) Zmluva uzatvorená s Petrom Molnárom
- b) Zmluva uzatvorená s Ferdinandom Grasslom
- c) Zmluva uzatvorená s Hand klubom Zlatná na ostrove
- d) Zmluva uzatvorená s Volejbalovým klubom Spartak

Prekontrolované Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené v súlade VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta a VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.

5. Kontrola pokladničnej hotovosti a vedenia pokladne

5.1. Dňa 15.06.2017 o 12:30 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni. Vedením pokladne je poverená B. V., na základe toho má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bol zistený stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 134,72 eur a súhlasil so zisteným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

Mince								Bankovky							Stav hotovosti
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	EUR 134,72
0	1	4	3	1	0	0	2	2	0	1	0	1	0	0	
Stav v EUR															
0	0,02	0,20	0,30	0,20	0	0	4	10	0	20	0	100	0	0	

5.2. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom v číselnom rade. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, t.j. nechýbalo žiadne číslo. Čísla vystavených pokladničných dokladov sa zhodovali s číslami dokladov uvedenými v pokladničnej knihe.

Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

Pokladnička dodržiava denný limit pokladničnej hotovosti do sumy 200,- €.

Nakoľko ku kontrole nebola kontrolovaným subjektom predložená interná smernica o vedení pokladne, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov, z uvedeného dôvodu nebolo možné skontrolovať dodržiavanie denného limitu pokladne.

6. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky a povinnosti inventarizácie majetku rozpočtových organizácií je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods.2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Kontrola vykonania inventarizácie bola zameraná na základe predložených podkladov a dokumentov na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, z čoho inventarizačná komisia vykázala rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t.j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovná závierka k 31.12.2016, účtovné a finančné výkazy k 30.06.2017, účtovná dokumentácia za mesiace 1-5 z roku 2017, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2016 a evidencia faktúr.

Kontrolovaný subjekt vedie účtovníctvo a mzdové účtovníctvo externou zamestnankyňou.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z obdobia 01.01.2017 – 31.05.2017 a inventarizáciu k 31.12.2016.

Kontrolný orgán zistil pretrvávajúci nedostatok v účtovnej evidencii kontrolovaného subjektu, nakoľko na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vedený neidentifikovaný majetok v sume 561 293,42 €. Majetok je vedený na tomto účte od roku 2002.

Nedostatok bol vytýkaný aj predchádzajúcimi kontrolami, kontrolovaný subjekt majetok dlhodobo vedie na predmetnom účte, nakoľko ho zriaďovateľ identifikoval.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatku zo strany kontrolovaného subjektu sú neúčinné a nepostačujúce.

Odporúčanie :

Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi a riaditeľovi školy prijať opatrenia na postup v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

7. Kontrola vnútorných predpisov

Interné predpisy predstavujú sústavu pravidiel, ktoré sú dôležitou súčasťou riadenia a fungovania každého subjektu, školy. Ich účelom je predovšetkým stanoviť jednotné pravidlá pre určité interné postupy a činnosti na škole.

Niektoré interné normy musí škola vypracovať pod hrozbou sankcie, iné jednoducho uľahčujú chod školy a prácu jeho zamestnancov a žiakov.

Interné predpisy podliehajú evidencii, škola nemá zriadenú evidenciu vnútorných predpisov.

Každá škola a školské zariadenie má mať vypracované a schválené nasledovné interné predpisy:

1. Pracovný poriadok školy
2. Organizačný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov školy
3. Interný predpis upravujúci registratúru školy
4. Interný predpis upravujúci bezpečnosť a ochranu zdravia
5. Interný predpis o vnútornej kontrole
6. Interný predpis upravujúci vysielanie zamestnanca na pracovnú cestu
7. Interný predpis upravujúci vedenie účtovníctva
8. Interný predpis upravujúci obeh účtovných dokladov
9. Interný predpis upravujúci vedenie pokladnice
10. Interný predpis upravujúci poskytovanie cestovných náhrad v škole
11. Interný predpis upravujúci tvorbu a používanie sociálneho fondu
12. Interný predpis o slobodnom prístupe k informáciám
13. Interný predpis o vybavovaní sťažností

Odporúčané vnútorné normy, napr.:

Interný predpis upravujúci verejné obstarávanie

Interný predpis o vedení evidencie, účtovania, odpisovania a inventarizácie majetku

Interný predpis o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok

Interný predpis upravujúci priznanie kreditov zamestnancom

Ku kontrole boli po doplnení, predložené nasledovné interné predpisy:

- Organizačný poriadok ZŠ s VJM Ulica práce 24, Komárno – Vnútorný poriadok č. 001/2017
- Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov ZŠ s VJM Ulica práce 24, Komárno – Vnútorný poriadok č. 002/2017
- Registratúrny poriadok ZŠ s VJM Ulica práce 24, Komárno - Vnútorných poriadok č. 003/2017
- Prevádzkový poriadok ZŠ s VJM Ulica práce 24, Komárno - Vnútorných poriadok č. 004/2017 s dodatkami od č. 1 až po č. 9 vrátane
- Rokovací poriadok pedagogickej rady ZŠ s VJM Ulica práce 24, Komárno – Vnútorný poriadok č. 005/2017

Vnútorné predpisy školy netvorí jednotnú sústavu pravidiel; niektoré dôležité predpisy chýbajú, vyskytujú sa nepresnosti a formálne prístupy bez konkretizácie na podmienky danej organizácie, predpisy tak nespĺňajú svoj účel.

Odporúčanie :

1. Kontrolný orgán odporúča Mestu Komárno, ako zriaďovateľovi a riaditeľovi poskytnúť metodické usmernenie v zmysle § 6 ods. 8 písm. d) a e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracovaním vzorových interných predpisov na úsekoch pôsobnosti miestnej územnej samosprávy, ktorých vykonáva zriaďovateľskú právomoc, t.j. hospodárenie s finančnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, na úseku administratívno-technickom, mzdovom a pracovnoprávnym úseku pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.
2. Riaditeľovi školy prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov jednotlivých interných predpisov v spolupráci so zriaďovateľom.

8. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Pri kontrole boli preverené výberovým spôsobom doklady súvisiace s finančnou operáciou z kontrolovaného obdobia január – máj rok 2017.

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou **boli overované** len dodávateľské faktúry a pokladničné doklady.

Základnou finančnou kontrolou **neboli overené** žiadne zmluvy (zmluvy o nájme nebytových priestorov, kúpne zmluvy) ani personálne a mzdové doklady.

Jedná sa o nedodržanie citovaného ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať striktne v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

9. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

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

Kontrolovaný subjekt bol do 17.04.2016 verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a od 18.04.2016 je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ **do 17.04.2016** mal postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 a **od 18.04.2016** postupuje pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015.

- 9.1. Podľa predložených dokladov uskutočnil verejný obstarávateľ za rok 2016 jedno obstarávanie podľa § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, t.j. „**Rekonštrukcia priestorov školy pre nultý ročník a sociálnych zariadení ZŠ**“.

Dokumentácia neobsahovala doklady o určení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 zákona o verejnom obstarávaní, ani test bežnej dostupnosti, ktoré je povinný verejný obstarávateľ archivovať 5 rokov.

Jedná sa o porušenie citovaného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

- 9.2 Verejný obstarávateľ ďalej bol povinný do 17.04.2016 v zmysle § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní zverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 eur a od 18.04.2016 v zmysle §117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní uverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené žiadne súhrnné štvrťročné správy o zákazkách v zmysle citovaných ustanovení zákona, hoci mal uskutočnenú takéto zákazky v roku 2016.

- 9.3. Kontrolovaný subjekt mal v priebehu kontrolovaného roka 2016 zákazky v hodnote vyššie ako 5 000 eur, napr.:

- opravy, maľovanie a stolárske práce súhrnne vo výške 10 369,20 € od GUTTE s.r.o.,
- školu v prírode vo výške 5 733,- € od SZUTEP s.r.o.

Pri vyššie uvedení zákazkách kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 177 zákona o verejnom obstarávaní.

- 9.4. Kontrolovaný subjekt na základe zistení z predchádzajúcej kontroly prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov a v správe o splnení prijatých opatrení uviedol, že v termíne do 15.07.2015 bola vydaná interná smernica, ktorej účelom malo byť zabezpečenie jednotného a transparentného postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek, s dôrazom na najčastejšie zákazky, t.j. zákaziek s nízkymi hodnotami.

Predmetný predpis ku kontrole ani po opakovanom vyžiadaní nebol predložený.

- 9.5. V I. polroku 2017 neboli obstarávané žiadne zákazky.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov a priebežne študovať a používať bezplatnú odbornú pomoc webovej stránky www.vo-portal.sk ktorého cieľom je poskytnúť verejným obstarávateľom nezávislú odbornú podporu.

10. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

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

- 10.2.** ZŠ s VJM Ul. práce v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: www.muai.sk. Na tejto webovej stránke by sa mali zverejňovať, okrem povinne zverejňovaných informácií, aj aktuálne užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.

- 10.3.** Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba je v zmysle § 5 citovaného zákona povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o nesúlad s ustanoveniami § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- 10.4.** Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a aj zmluvy a podľa § 5b písm. b) v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v súlade so zákonom, avšak nezverejňuje objednávky, jedná sa o nesúlad s § 5b ods.1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe informácií.

- 10.5.** Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktoré je upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Škola nemá zriadenú osobitnú evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií a nemá spracovaný interný predpis na danú problematiku.

Podľa ústnej informácie vedenia školy v kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča postupovať podľa citovaných ustanovení zákona o slobode informácií.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 28.08.2017.

Ku kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam neboli predložené žiadne námietky v určenej lehote, preto sa tieto považujú za akceptované.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 05.09.2017 a 08:30 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za zriaďovateľa Mgr. Béla Keszegh, zástupca primátor mesta,
Mgr. János Bajkai, vedúci OŠK

za kontrolovaný subjekt Mgr. Judit Károlyi Szikonya, riaditeľka ZŠ,

za kontrolný orgán Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór.

V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na prerokovaní boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- prijať nápravné opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v tejto správe, na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 30.09.2017,

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov s dôkazmi v lehote do 15.11.2017.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 05.09.2017.

III.

Informatívna správa z kontroly

č.05/ÚHK/2017

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 I. polrok 2017, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1111/2016 zo dňa 18. decembra 2016, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal v zložení:

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

Mesto Komárno
Nám. gen. Klapku č.1
IČO: 00306525

Predmet kontroly:

Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno.

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 začatá po predložení príslušných písomných dokumentov dňa 29.06.2017 a ukončená dňa 04.07.2017 v pomocnej pokladni matrika 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 súlad zápisov
4. správnosť vyhotovovania pokladničných dokladov
5. písomné poverenie k výkonu funkcie pokladníka a dohody o hmotnej zodpovednosti
6. vykonávanie inventarizácie
7. 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. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov v z.n.p.,
5. Smernica č. 3/2016 o vykonávaní finančnej kontroly.

Kontrolné zistenia:

1. Skutočný stav peňažných prostriedkov

Dňa 29.06.2017 o 10,11 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby K. M.

Kontrola bola zameraná na overenie súladu skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v pomocnej pokladni matrika.

Stav finančnej hotovosti:

Mince							Bankovky							Stav hotovosti	
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	EUR 469,50
0	0	0	0	0	7	10	8	18	20	0	1	1	0	0	
Stav v EUR															
0	0	0	0	0	3,50	10	16	90	200	0	50	100	0	0	

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 469,50 €, súhlasil so skutočným stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Vedenie pokladničnej agendy

Kontrola bola vykonaná z písomnej dokumentácie pokladničnej agendy pomocnej pokladni matrika za obdobie 2.1.2017–10.3.2017.

Podľa pracovnej náplne vedením pokladne je poverená K.M., ktorú za jej neprítomnosti zastupuje A.V.. Obidve zamestnankyne majú uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a v zmysle §16 ods. 1 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

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 § 14-19 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Pokladničný denník je vedený v súlade s ustanovením §18 vyššie uvedenej smernice.

Zostatok pokladničnej knihy je vykazovaný denne, zápisy sú vykonávané na základe pokladničných dokladov. Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

Podľa §19 ods.4 písm. a) Smernice pre obeh účtovných dokladov je predpísaný maximálny denný limit pokladničnej hotovosti pomocnej pokladni matriky po dennej uzávierke pokladne 600,- eur 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 inventarizácie pokladne k 31.12.2016, k 8.3.2017, k 10.4.2017 a k 27.4.2017.

Z dokumentácie kontrolovaného obdobia 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 8.3.2017 a k 10.3.2017 a mimoriadna inventarizácia k 27.4.2017 z dôvodu prevzatia výkonu funkcie pokladníka v zmysle § 16 ods. 3 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

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

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

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 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.

V tejto kontrolovanej oblasti neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 04.07.2017:

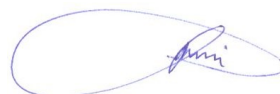
IV.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti prebiehajú paralelne nasledovné 2 kontroly:

1. **Kontrola č. 06/ÚHK/2017**, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní petícií za obdobie od 17.09.2015.
2. **Kontrola č. 07/ÚHK/2017**, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, rozpočtovej disciplíny, vedenia účtovníctva, kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, o ochrane osobných údajov, zverejňovania informácií, kontrola interných predpisov a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 05/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu COMORRA SERVIS, Športová ul. č. 1, 945 01 Komárne, IČO: 44 191 758.

V Komárne dňa 22.09.2017



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór