

Materiál na rokovanie pre
Mestskú radu v Žiline

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOKH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta Žilina

Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

vedúca oddelenia kontroly ÚHK mesta Žilina

Žilina, september 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Mestská rada v Žiline

I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a zobrať na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bolo ukončených päť kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledok piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2017, ktorý bol schválený Uznesením č. 211/2016 na 20. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 12. 12. 2016 a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2017, ktorý bol schválený Uznesením č. 103/2016 na 26. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 26. 06. 2017 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupy z kontrol sú návrhy správ a správy. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Návrh správy č. 04/2017 a Správa č. 04/2017

Povinná osoba: Mestská krytá plaváreň, s. r. o., Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila u povinnej osoby nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie roka 2016. Výsledkom je 6 kontrolných zistení, ktoré sa týkali vyúčtovania dotácie, sociálneho fondu a inventarizácie. Pri vyúčtovaní dotácie povinná osoba nedodrжала termín predloženia vyúčtovania dotácie za II. – IV. štvrtrok roka 2016 poskytovateľovi dotácie v zmysle článku 3 bodu 1 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 746/2015, ktoré predložila po lehote určenej v citovanom článku predmetnej zmluvy. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vykonávať vyúčtovanie dotácie v zmysle zmluvy platnej v danom

období a v zmluve dohodnúť termín predkladania vyúčtovania dotácie akceptovateľný pre obidve zmluvné strany. V oblasti inventarizácie porušila povinná osoba § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že inventúrny súpis dlhodobého majetku účet 022 – Samostatné hnutelné vecí a súbory hnutelných vecí a inventúrny súpis krátkodobého majetku na podsúvahovom účte 750 100 neobsahoval miesto uloženia majetku. Povinná osoba zároveň porušila § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nevyčíslila a nezaúčtovala v roku 2016 inventarizačný rozdiel - prebytok prenajatého majetku vo výške 589,66 € na podsúvahových účtoch 750 001, 751 002 a 750 004 a zároveň neúčtovala inventarizačný rozdiel - prebytok krátkodobého majetku vo výške 2 093,19 € na podsúvahovom účte 750 100, t. j. spolu 2 682,85 €. Nezaúčtovaním inventarizačného rozdielu v roku 2016 nebolo účtovníctvo účtovnej jednotky úplné v zmysle § 8 ods. 3 v nadväznosti na § 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba neúčtovala o rozdiel majetku. V oblasti sociálneho fondu povinná osoba porušila § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a zároveň vlastné interné smernice č. SF/01 a SF/02 Tvorba a použitie sociálneho fondu, nakoľko sociálny fond tvorila o 35,98 € menej, ako si určila v predmetných smerniciach. Zároveň povinná osoba porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, nakoľko tri darčkové kupóny v celkovej výške 60,00 € neúčtovala zo sociálneho fondu do 31. januára 2017.

Oprávnená osoba uviedla povinnej osobe viacero odporúčaní. Pri Nájomnej zmluve č. 752/2014 uzatvorenej s prenajímateľom mesto Žilina odporučila oprávnená osoba povinnej osobe prehodnotiť zmluvné dojednanie v čl. 5 ods. 4 predmetnej zmluvy v časti krátkodobého podnájmu plaveckých dráh v trvaní maximálne 30 dní z dôvodu jeho určitého a zrozumiteľného výkladu a jednotnej aplikácie podnájmu plaveckých dráh v praxi pre všetky subjekty, ktorým sú dráhy poskytované. V prípade podnájmov plaveckých dráh prevyšujúcich 30 dní v roku uzatvárať zmluvy v zmysle čl. 5 ods. 4 Nájomnej zmluvy č. 752/2014 a to so súhlasom mesta Žilina. Oprávnená osoba ďalej odporučila povinnej osobe pri zmluvách o podnájme nebytových priestorov prehodnotiť výšku cien za služby podľa nárastu cien za energie, vodu a teplo tak, aby bolo preukázateľné, že náklady povinnej osoby za poskytnuté služby nie sú vyššie ako ich platia jednotliví podnájomníci.

Povinná osoba poskytla v roku 2016 zľavy za podnájom plaveckých dráh v celkovej výške 51 873,56 €, čo malo priamy dopad na výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a ovplyvnilo aj celkový výsledok hospodárenia za rok 2016, ktorým bola strata vo výške 16 214,00 €, čo bol výsledok hospodárenia po zdanení. Prehľad poskytnutých zliav za plavecké dráhy je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Súhrn poskytnutých zliav právnickým osobám a športovým klubom a percentuálny podiel z celkovej výšky zliav:

Subjekt	Zľava (€)	Podiel (%)
Klub plaveckých športov NEREUS Žilina	28 745,25	55,41
Nereus, spol. s r. o. Žilina	8 532,74	16,45
Spojená škola – Rosinská cesta Žilina	2 949,28	5,69
Klub šport. potápania DELFÍN Žilina	2 943,88	5,67
Žilinská univerzita v Žiline	2 024,85	3,90
Plavecký klub PLATESA Žilina	1 504,895	2,90
MŠK Žilina, a .s.	1 338,14	2,58
Centrum voľného času Žilina	1 162,12	2,24
Gymnázium bilingválne, Žilina	574,56	1,11
Slovenská triatlonová únia Bratislava	352,00	0,68
Základná škola s MŠ, Školská 49, Žilina	330,875	0,64
Školský športový klub Budatín, Žilina	320,38	0,62
Stredná zdravotnícka škola Žilina	281,96	0,54
Gymnázium Hlinská 29, Žilina	192,00	0,37
Stredná priem. škola stavebná Žilina	188,44	0,36
ACADEMIC Žilinská univerzita Žilina	128,00	0,25
Žilinský klub vodákov Žilina	124,64	0,24
Stredná odborná škola elektrotech., Žilina	106,40	0,21
MšHKM Žilina, s. r. o.	73,15	0,14
SPOLU:	51 873,56	100,00

Poskytovanie zliav vo výške 50 % obchodným spoločnostiam a športovým klubom, ktoré majú možnosť požiadať a aj žiadajú o dotácie na podporu svojej činnosti mesto Žilina sa javí ako neehospodárne.

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe stanoviť jasné pravidlá a podmienky poskytovania zliav za podnájom plaveckých dráh a zväziť poskytovanie zliav z ceny podnájmu za plavecké dráhy, prípadne ich výšku v súvislosti s vyvíjajúcim sa výsledkom hospodárenia v danom roku za účelom dosiahnutia zisku, pre ktorý bola povinná osoba založená ako obchodná spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou mesta Žilina.

2. Návrh správy č. 06/2017 a Správa č. 06/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola správnosti poskytnutých finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina v zmysle Všeobecne záväzných nariadení mesta Žilina č. 23/2013, č. 4/2014, č. 3/2015 a č. 16/2015.

Kontrolované obdobie: Roky 2014 – 2015.

Kontrolu vykonal: Ing. Peter Miko.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila, či povinná osoba v kontrolovanom období – roky 2014 a 2015 poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina v zmysle Všeobecných záväzných nariadení mesta Žilina č. 2/2013, č. 23/2013, č. 4/2014, č. 3/2015 a č. 16/2015.

Výsledkom vykonanej kontroly bolo šesť kontrolných zistení.

Štyri zistenia sa týkali kontrolovaného roku 2014 a dve zistenia kontrolovaného roku 2015.

Celková výška dotácie na mzdy a prevádzku pre 2 358 detí materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina vypočítaná oprávnenou osobou predstavovala 3 471 827,98 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba poskytla:

- a) pre materské školy s právnou subjektivitou finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v celkovej výške 3 191 948,13 €, z toho na mzdy 2 819 802,81 € a na prevádzku 372 145,32 €,
- b) pre základné školy s materskými školami finančné prostriedky na mzdy v celkovej výške 436 374,75 €, na prevádzku nebolo možné zo žiadnych podkladov zistiť poskytnutú výšku finančných prostriedkov z dôvodu, že v oznámeniach o zaslaní finančných prostriedkov na prevádzku neboli tieto rozčlenené na základné školy s materskými školami, školské kluby detí a školské jedálne.

Povinná osoba poskytla v roku 2014 finančné prostriedky na mzdy a prevádzku pre materské školy a na mzdy pre základné školy s materskými školami vo výške 3 628 322,88 € bez prevádzky na základné školy s materskými školami.

Minimálny rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a celkovou možnou výškou finančných prostriedkov podľa platných VZN č. 23/2013 a č. 4/2014 predstavoval sumu 156 494,90 €. Finančné prostriedky minimálne vo výške 156 494,90 € povinná osoba poskytla v roku 2014 materským školám a materským školám so základnými školami nad rámec oprávnení schválených vo VZN č. 23/2013 a VZN č. 2014, v ktorých bola stanovená priemerná výška dotácie na jedno dieťa materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v roku 2014 materským školám navyše o 156 494,90 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 2. VZN č. 23/2013 a v rozpore s článkom 4 bodom 2. VZN č. 4/2014 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške minimálne 156 494,90 € z dôvodu, že poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Celková výška dotácie na mzdy a prevádzku pre 2 372 žiakov základných umeleckých škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina v roku 2014 vypočítaná oprávnenou osobou predstavovala 1 238 554,25 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba poskytla pre základné umelecké školy finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v celkovej výške 1 293 414,87 €, z toho na mzdy 1 238 200,45 € a na prevádzku 55 214,42 €.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a celkovou možnou výškou finančných prostriedkov podľa platných VZN č. 2/2013 a VZN č. 23/2013 predstavoval sumu 54 860,62 €. Finančné prostriedky vo výške 54 860,62 € povinná osoba poskytla v roku 2014 základným umeleckým školám nad rámec oprávnenia, ktoré boli schválené vo VZN č. 2/2013 a vo VZN č. 23/2013, v ktorých bola stanovená priemerná výška dotácie na žiaka, respektíve priemerná výška dotácie v individuálnej forme vyučovania a na žiaka v skupinovej forme vyučovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v roku 2014 základným umeleckým školám navyše o 54 860,62 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 1. VZN

č. 2/2013, v rozpore s článkom 4 bodom 1. VZN č. 23/2013 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške 54 860,62 € z dôvodu, že poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Celková výška dotácie na mzdy a prevádzku pre 2 075 detí centra voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina vypočítaná oprávnenou osobou predstavovala 138 021,38 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba poskytla pre centrum voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v celkovej výške 366 923,31 €, z toho na mzdy 301 383,31 € a na prevádzku 65 540,00 €.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a celkovou možnou výškou finančných prostriedkov podľa platného VZN č. 23/2013 predstavoval sumu 228 901,93 €. Finančné prostriedky vo výške 228 901,93 € povinná osoba poskytla v roku 2014 centru voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina nad rámec oprávnenia schváleného vo VZN č. 23/2013, v ktorom bola stanovená priemerná výška dotácie na dieťa na mzdy a prevádzku.

Povinná osoba poskytla dotácie na mzdy a prevádzku v roku 2014 centru voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina navyše o 228 901,93 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 5. VZN č. 23/2013 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške 228 901,93 € z dôvodu, že poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Na prevádzku základných škôl s materskými školami, školským klubom detí ako súčasťou základných škôl, zariadeniam školského stravovania ako súčasťou základných škôl povinná osoba poskytla v roku 2014 celkom 191 022,00 €.

Porovnaním sumy 191 022,00 € poskytnutou povinnou osobou na prevádzku pre základné školy s materskými školami, pre školské kluby detí ako súčasťou základných škôl, pre zariadenia školského stravovania ako súčasťou základných škôl s celkovou možnou výškou finančných prostriedkov na prevádzku, bol zistený rozdiel vo výške 51 919,00 €. Finančné prostriedky vo

výške 51 919,00 € boli poskytnuté navyše oproti oprávneniam, ktoré určovali VZN č. 2/2013, VZN č. 23/2013 a VZN č. 4/2014.

Rozdiel bol zistený nasledovne:

- a) pre materské školy so základnými školami prevádzkové náklady nebolo treba určovať z dôvodu, že v časti 2.1.1. povinná osoba poskytla finančné prostriedky nad rámec oprávnenia,
- b) pre školské kluby detí ako súčasť základných škôl povinná osoba mohla poskytnúť finančné prostriedky na prevádzku maximálne vo výške 50 846,58 € (873 744,48 € - 822 897,90 €),
- c) pre zariadenia spoločného stravovania ako súčasť základných škôl povinná osoba mohla poskytnúť finančné prostriedky na prevádzku maximálne vo výške 88 256,42 € (770 910,66 – 682 654,24 €).

Poskytnuté finančné prostriedky na prevádzku pre materské školy, školské kluby detí, zariadenia školského stravovania vo výške 191 022,00 € - 50 846,58 € - 88 256,42 € = 51 919,00 €.

Povinná osoba poskytla finančné prostriedky na prevádzku v roku 2014 základným školám s materskými školami, školským klubom detí, zariadeniam školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina navyše o 51 919,00 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 2, bodom 4., bodom 6. VZN č. 23/2013, v rozpore s článkom 4 bodom 2. VZN č. 4/2014 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške 51 919,00 € z dôvodu, že poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Celková výška dotácie na mzdy a prevádzku, respektíve finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku pre 2 370 žiakov základných umeleckých škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina vypočítaná oprávnenou osobou predstavovala 1 242 467,30 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba poskytla, pre základné umelecké školy finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v celkovej výške 1 360 032,66 €, z toho na mzdy 1 314 813,66 € a na prevádzku 45 219,00 €.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami na mzdy a prevádzku a celkovou možnou výškou finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku podľa v roku 2015 platných VZN č. 23/2013 a VZN č. 3/2015 predstavoval sumu 117 565,36 €. Finančné prostriedky vo výške

117 565,36 € povinná osoba poskytla v roku 2015 základným umeleckým školám nad rámec oprávnení schválených vo VZN č. 23/2013 a VZN č. 3/2015, v ktorých bola stanovená priemerná výška dotácie na žiaka, respektíve výška finančných prostriedkov v individuálnej forme vyučovania a na žiaka v skupinovej forme vyučovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina. Povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v roku 2015 základným umeleckým školám navyše o 117 565,36 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 1. VZN č. 23/2013, v rozpore s článkom 4 bodom 1. VZN č. 3/2015 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške 117 565,36 € z dôvodu, že poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Celková výška dotácie do 31.03.2015 a celková výška finančných prostriedkov od 01.04.2015 na mzdy a prevádzku v kontrolovanom roku 2015 pre 3 393 detí centra voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina vypočítaná oprávnenou osobou predstavovala 266 643,41 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba poskytla pre centrum voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v celkovej výške 352 284,42 €, z toho na mzdy 300 110,42 € a na prevádzku 52 174,00 €.

Rozdiel medzi poskytnutými finančnými prostriedkami a celkovou možnou výškou finančných prostriedkov podľa v roku 2015 platných VZN č. 23/2013, VZN č. 3/2015 a VZN č. 16/2015 predstavoval sumu 85 641,01 €. Finančné prostriedky vo výške 85 641,01 € povinná osoba poskytla v roku 2015 centru voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina nad rámec oprávnení schválených vo VZN č. 23/2013, VZN č. 3/2015 a VZN č. 16/2015, v ktorých bola stanovená priemerná výška dotácie do 31.03.2015 a výška finančných prostriedkov od 01.04.2015 na jedno dieťa na mzdy a prevádzku, upravená od 21.10.2015.

Povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v roku 2015 centru voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina navyše o 85 641,01 €, čím konala v rozpore s článkom 4 bodom 5. VZN č. 23/2013, v rozpore s článkom 4 bodom 5. VZN č. 3/2015, s článkom 4 bodom 5. VZN č. 16/2015 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušila finančnú disciplínu vo výške 85 641,01 € z dôvodu, že

poskytla tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Poskytnuté finančné prostriedky v rozpore s príslušnými všeobecne záväznými nariadeniami mesta Žilina:

V roku 2014 povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina navyše vo výške 492 176,45 €.

V roku 2015 povinná osoba poskytla finančné prostriedky na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina navyše vo výške 203 206,37 €.

3. Návrh správy č. 07/2017 a Správa č. 07/2017

Povinná osoba: Základná škola, Karpatská 8063/11, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 15/2015.

Kontrolované obdobie: Rok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2015 bola Správa č. 15/2015, v ktorej bolo klasifikovaných 28 kontrolných zistení. Povinná osoba prijala celkom 20 opatrení na nápravu zistených nedostatkov, zoznam ktorých doručila v stanovenej lehote na ÚHK mesta Žilina. Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu 20 prekontrolovaných opatrení bolo splnených 17 opatrení, 1 opatrenie bolo splnené čiastočne a 2 opatrenia neboli splnené. Zhrnutie splnenia opatrení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Počet kontrolných zistení zo Správy č. 15/2015</i>	<i>Počet prijatých opatrení</i>	<i>Počet splnených opatrení</i>	<i>Počet čiastočne splnených opatrení</i>	<i>Počet nesplnených opatrení</i>	<i>Počet kontrolných zistení v Návrhu správy č. 07/2017</i>
28	20	17	1	2	7

Vykonanou kontrolou splnenia opatrení bolo zistených sedem kontrolných zistení. Zistenia sa týkali nesprávneho zatriedenia výdavkov pod ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, nesprávneho postupu účtovania, sociálneho fondu a cestovných náhrad. Povinná osoba v programe 8. 3 Školský klub detí čerpala v rozpore s upraveným rozpočtom na kategóriách 630 a 640 – tovary a služby o 19,50 % viac, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje rozdiel 1 805,80 €. V programe 8. 4 Školská jedáleň čerpala povinná osoba v rozpore s upraveným rozpočtom na kategóriách 630 a 640 – tovary a služby o 26,59 % viac, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje rozdiel 2 857,80 €. Povinná osoba v rozpore s upraveným rozpočtom čerpala navyše finančné prostriedky vo výške 4 663,60 €, čím porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že štatutárny orgán povinnej osoby bol povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte povinnej osoby. V tomto prípade v rozpočte za ŠJ – 2 857,80 € a v rozpočte za ŠKD 1 805,80 € v nadväznosti na § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto prostriedky vo výške 4 663,60 € čerpala v rozpore so stanovenými ukazovateľmi zriaďovateľa v poslednom rozpočtovom opatrení pre rok 2016. Oprávnená osoba konštatovala, že povinná osoba pri účtovaní ochranných osobných pomôcok a platieb za preventívne zdravotné prehliadky pred nástupom do zamestnania nepoužívala správny účet. Podľa platného Opatrenia MF o postupoch účtovania z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, § 59 písm. d) na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov. Vyššie popísané výdavky mali byť zaúčtované na tomto účte.

Zamestnankyňa povinnej osoby – vedúca školskej jedálne sa podľa predložených dokladov zúčastnila zahraničnej pracovnej cesty v Prahe za účelom účasti na stretnutí Asociácie školních

jídelen České republiky. Kontrolou predloženého cestovného príkazu bolo zistené, že zamestnankyni nebol poskytnutý preddavok, čo bolo v rozpore s § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie. Cestovný príkaz bol začlenený pod ekonomickú klasifikáciu 631 001 – cestovné náhrady tuzemské, čo je v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Správne mal byť výdavok zatriedený pod ekonomickú klasifikáciu 631 002 – cestovné náhrady zahraničné.

Podľa rozúčtovania miezd za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia a skutočného prevodu finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu bol zistený rozdiel vo výške – 115,65 €. Uvedený rozdiel vznikol poukázaním sumy 232,38 € dňa 30. 03. 2016 navyše, ako doplatok za mesiac december 2015 a rozdiel vo výške – 348,03 € za mesiac december. Oprávnená osoba tvorila za mesiac december fond v predpokladanej výške. Rozdiel bol doplatený dňa 28. 02. 2017 vo výške 348,04 €. Suma predstavovala dotvorenie sociálneho fondu za mesiac december 2016. Oprávnená osoba konštatovala, že v zmysle § 6 ods. 2 fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba odvieďla finančné prostriedky na účet sociálneho fondu v neskoršom termíne za mesiac marec dňa 02. 05. 2016, za mesiac apríl dňa 13. 06. 2016 a za mesiac október dňa 27. 12. 2016, za mesiac december 2016 dňa 28. 02. 2017, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou čerpania prostriedkov sociálneho fondu bolo ďalej zistené, že povinná osoba dňa 15. 04. 2016 previedla z účtu sociálneho fondu sumu 1 458,00 € na svoj výdavkový účet. Túto sumu následne dňa 15. 04. 2016 z účtu v hotovosti vybrala. Finančné prostriedky boli použité na

úhradu dodávateľskej faktúry v hotovosti v sume 1 458,00 € za prenájom priestorov pri príležitosti dňa učiteľov.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že povinná osoba použila nesprávny spôsob zúčtovania finančných prostriedkov v hotovosti v celkovej výške 1 458,00 €, čím porušila § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve a § 40 ods. (1) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v tom, že finančné prostriedky v hotovosti neúčtovala v účtovnej triede 2 v prospech účtu 211. Vykonanou kontrolou bolo tiež zistené, že predložené dodávateľské faktúry preukazujúce čerpanie sociálneho fondu neboli vôbec evidované v knihe došlých faktúr.

4. Správa č. 09/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina, Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku.

Kontrolované obdobie: II. polrok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová, Ing. Lenka Tomaničková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola bola zameraná na preverenie a následné vyhodnotenie splnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline za II. polrok 2016 týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku a odpisu majetku. Vykonanou kontrolou bolo preverených celkom 44 prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Z celkového počtu kontrolovaných uznesení bolo splnených 35 uznesení, 5 uznesení bolo zrušených a 4 uznesenia splnené neboli z objektívnych príčin.

Oprávnená osoba konštatovala, že v súlade s článkom 19 ods. 5 VZN 21/2009 upravujúcim zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších nariadení sú do dňa

ukončenia kontroly všetky nesplnené uznesenia stále platné, a môže tak dôjsť ešte k ich naplneniu. K nesplneniu uznesení vo všetkých prípadoch došlo z objektívnych príčin. Tieto sú uvedené v správe pri vyhodnotení plnenia jednotlivých uznesení.

5. Správa č. 10/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina, Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline.

Kontrolované obdobie: Vybraný deň v II. polroku 2017.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová, Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Dňa 26. 07. 2017 bola vykonaná kontrola stavu finančných prostriedkov v hotovosti v pokladniach Mestského úradu Žilina.

Fyzickým prepočítaním kontrolórkami ÚHK v Žiline boli zistené stavy hotovosti v pokladniach EURO 1 a EURO 4 a porovnané s dokladovým stavom uvedeným v predloženej pokladničnej knihe.

Vybraný deň boli v prevádzke dve pokladne, EURO 1 a EURO 4, v ktorých bola vykonaná fyzická kontrola peňažných prostriedkov v hotovosti. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zostatok v pokladniach podľa evidencie v predloženej pokladničnej knihe sa zhoduje s fyzickým stavom finančných prostriedkov v hotovosti. Kontrolou nebolo zistené žiadne porušenie všeobecne záväzných platných právnych predpisov a ani interných noriem mesta Žilina.