

Materiál na rokovanie **komisií**
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2018

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

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

vedúca oddelenia kontroly

Žilina, apríl 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2018

I. Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí 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 kontroly 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 kontroly

Predložená správa obsahuje výsledok piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2017 schváleného uznesením č. 103/2017 na 26. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 26.06.2017 a podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2018 schváleného uznesením č. 278/2017 na 31. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 04. 12. 2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom 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 a Správa č. 13/2017

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

Predmet kontroly: Kontrola nakladania a hospodárenia s pohľadávkami mesta.

Kontrolované obdobie: Rok 2016, I. polrok 2017.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila u povinnej osoby hospodárenie a nakladanie s pohľadávkami mesta za rok 2016 a I. polrok 2017 náhodným výberom pohľadávok podľa jednotlivých druhov dane. Výsledkom kontroly boli 4 kontrolné zistenia. Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba nevyťahovala štyri pohľadávky z dane za psa i napriek skutočnosti, že uvedené nedostatky boli zistené už pri kontrole pohľadávok č. 3/2015 a taktiež kontrole č. 12/2017 o plnení prijatých opatrení na základe kontroly č. 3/2015. Na základe opakovaných nedostatkov podľa výsledkov kontroly č. 12/2017 určila povinná osoba osobu zodpovednú za uvedené nedostatky, ktorú za tieto nedostatky ústne napomenula. Predmetné nedostatky sa týkali skutočnosti, že zamestnanec zodpovedný za pohľadávky z nezaplatenia dane za psa nezostavil výkazy daňových nedoplatkov a tieto nepostúpil na odbor právny a majetkový na vymáhanie. Oprávnená osoba ďalej zistila, že z kontrolovaných pohľadávok dane za komunálny odpad – fyzické osoby nevyťahovala dve pohľadávky, pričom jedna z pohľadávok MsHK Žilina, a. s. bola síce za roky

2009 – 2010 vymáhaná v exekučnom konaní, avšak povinná osoba z dôvodu možnej dohody jej úhrady dlžníkom podala návrh na zastavenie exekúcie, o ktorej zastavení súd rozhodol dňa 2.3.2012. Pohľadávka dlžníka evidovaná k 30.6.2017 v celkovej výške 18 757,46 € nebola uhradená a teda ani ďalej vymáhaná. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vysporiadať sa s pohľadávkou MsHK Žilina, a. s., v ktorej má mesto Žilina 100 % - ný podiel vymáhaním, resp. jej úhradou. Taktiež nebola vymáhaná ďalšia pohľadávka z dane za komunálny odpad – právnické osoby za roky 2010 – 2016 v celkovej výške 15 065,50 €. Oprávnená osoba teda zistila, že povinná osoba nevymáhala štyri pohľadávky z dane za psa a dve pohľadávky z dane za komunálny odpad – právnické osoby včas, čím porušila § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že majetok mesta dostatočne nechránila a nepoužila všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Na základe zistených nedostatkov odporučila oprávnená osoba povinnej osobe preveriť všetky pohľadávky za komunálny odpad – právnické osoby a taktiež pohľadávky daň za psa so zameraním na ich včasné vymáhanie, vyrubovanie úrokov z omeškania a tvorbu opravných položiek. Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba viedla jednu pohľadávkou z dane za komunálny odpad – právnické osoby vo výške 7 784,00 € počas rokov 2013 – 2017 vo svojom účtovníctve i napriek skutočnosti, že spoločnosť bola z obchodného registra vymazaná ex offo už dňa 1.11.2012 a povinná osoba pohľadávkou nepredložila na schválenie do mestského zastupiteľstva, ktoré schvaľuje odpis pohľadávok nad 1 700,00 €. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 29 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že inventarizáciu neoverila, či stav pohľadávok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Uvedený nedostatok bol predmetom kontrolného zistenia č. 2. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe pripraviť na najbližšie rokovanie mestského zastupiteľstva materiál na schválenie odpisu predmetnej pohľadávky. Obsahom tretieho kontrolného zistenia bola skutočnosť, že povinná osoba viedla vo svojom účtovníctve pohľadávky po likvidovaných podnikoch bez akejkoľvek spisovej dokumentácie v celkovej výške 40 854,94 €, čím konala v rozpore s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 29 ods. 1 citovaného zákona v tom, že účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo preukázateľné a stav majetku v účtovníctve zistený inventarizáciou nezodpovedal skutočnosti. Počas kontroly povinná osoba našla exekučný titul pohľadávky Kovoslužba – Kobielsky vo výške 23 235,74 € a to neuhradenú faktúru, ktorou bola fakturovaná kúpna cena za predaj hnutelných vecí, zatiaľ však nie je známe, či bola alebo nebola pohľadávka uplatnená v exekúcií. Stav pohľadávok po likvidovaných podnikoch k 30.6.2017 vo výške 108 416,39 € bol totožný so

stavom pohľadávok k 31.12.2016. V roku 2017 bola celková výška pohľadávok po likvidovaných podnikoch do 1 700,00 € predložených škodovou komisiou na odpis v sume 2 164,40 €. Celková výška pohľadávok na odpis po likvidovaných podnikoch nad 1 700,00 € predložených škodovou komisiou na schválenie do mestského zastupiteľstva, konaného dňa 14.2.2018 bol vo výške 7 367,46 €. Celková výška pohľadávok predložených škodovou komisiou na odpis predstavovala v roku 2017 spolu 9 531,86 €. Predmetné pohľadávky boli navrhnuté na odpis z účtovníctva povinnej osoby s ohľadom na roky začatia exekučných konaní (1997, 2000 – 2003) a podľa konštatovania súdneho exekútora neexistencie majetku povinného, a nebol predpoklad, že predmetné pohľadávky budú v budúcnosti uspokojené. Na základe zistených nedostatkov odporučila oprávnená osoba pri pohľadávkach z likvidovaných podnikov povinnej osobe vysporiadať sa v roku 2018 s pohľadávkami po likvidovaných podnikoch, pri ktorých povinná osoba nedisponuje spisovou dokumentáciou a nemá ani vedomosť, či sú pohľadávky vymáhané v exekučných konaniach. Zároveň pri pohľadávkach po likvidovaných podnikoch vymáhaných v exekučných konaniach oprávnená osoba opakovane odporúča povinnej osobe vytvoriť spisovú dokumentáciu, sledovať vymáhanie týchto pohľadávok a posúdiť realnosť vymoženía týchto pohľadávok, prihliadnuc k výške poplatku za prípadné zastavenie výkonu exekúcie, vyhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynakladania verejných zdrojov pri pokračovaní exekučných konaní a v opačnom prípade realizovať ich odpis podľa platnej legislatívy. Nedostatky boli zistené aj pri štyroch pohľadávkach z nezaplattenia dane za užívanie verejného priestranstva týkajúce sa troch pohľadávok z roku 2015 a jednej pohľadávky z roku 2016. Oprávnená osoba nevyhodnotila uvedené nedostatky ako kontrolné zistenia, nakoľko tieto boli identické pri uvedenom druhu dane s kontrolnými zisteniami uvedenými v Správe č. 12/2017, ku ktorým povinná osoba prijala opatrenia na nápravu predmetných nedostatkov s vyvedením zodpovednosti voči osobe zodpovednej za uvedený druh dane a to písomné napomenutie za porušenie pracovnej disciplíny. Predmetné nedostatky boli v priebehu kontroly odstránené. Obsahom štvrtého kontrolného zistenia je skutočnosť, že povinná osoba nevyrubila úrok z omeškania pri dvoch pohľadávkach z dane za ubytovanie, čím konala v rozpore s § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov (daňový poriadok). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe odstrániť technický problém pri vyrubovaní úrokov z omeškania pri dani za ubytovanie a vyrubiť úrok z omeškania pri všetkých pohľadávkach dane za ubytovanie, pri ktorých daňový subjekt daň nezaplatil.

2. Návrh správy a Správa č. 18/2017 – I.

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

Predmet kontroly: Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Do Stošky 8, elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa.

Kontrolované obdobie: Rok 2016, I. polrok 2017.

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

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba vykonala u povinnej osoby kontrolu zriaďovacej listiny vrátane jej dodatkov a kontrolu poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku ZŠ s MŠ do Stošky 8, elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina za roky 2014 - 2016. Výsledkom kontroly sú 3 kontrolné zistenia a 12 nedostatkov. Kontrolou zriaďovacej listiny vrátane jej dodatkov boli zistené 2 nedostatky, na základe ktorých bolo uvedené jedno odporúčanie. Oprávnená osoba ďalej kontrolou preverila všetky finančné transfery zaslané povinnou osobou v kontrolovanom období rokov 2014 – 2016, čím bol porovnaný súlad skutočne poskytnutých finančných prostriedkov s predloženými oznámeniami o zasielaní bežného transferu a následne súlad skutočne poukázaných prostriedkov so schváleným, resp. upraveným rozpočtom pre zariadenie na príslušný rok. Výsledkom kontroly rozpočtu sú 3 kontrolné zistenia a 10 nedostatkov s dvoma odporúčaniami, ktoré sa dotýkajú rokov 2014 a 2015. V roku 2016 nedostatky v súvislosti s kontrolou poukazovania finančných prostriedkov zistené neboli.

Kontrolou zriaďovacej listiny a jej dodatkov oprávnená osoba zistila, že v zriaďovacej listine chýbalo finančné vymedzenie majetku, konkrétne dlhodobého hmotného majetku pozemky a stavby uvedeného v bode 11. 1.. V predloženej zriaďovacej listine bolo uvedené, že škola tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Oprávnená osoba konštatuje, že dlhodobý hmotný majetok pozemky a stavby uvedené v bode 11.1. nevedie vo svojom účtovníctve základná škola s materskou školou, ale zriaďovateľ, mesto Žilina. *Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe doplniť do zriaďovacej listiny finančné vymedzenie zvereného*

majetku. Zároveň odporučila v zriaďovacej listine v bode 11. 2 nahradiť vetu: „tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii“ novým znením „majetok, uvedený v bode 11. 2 vedie v účtovnej evidencii ZŠ s MŠ.“ Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2015 nedošlo k vydaniu novej zriaďovacej listiny pri vzniku Základnej školy s materskou školou, ale bol vydaný Dodatok č. 6, ktorým došlo k zmene názvu pôvodnej základnej školy, ktorá však bola na základe rozhodnutia MŠVVaŠ vyradená zo siete škôl a školských zariadení. Oprávnená osoba konštatuje, že v roku 2015 došlo k spojeniu existujúcej Materskej školy, Do Stošky 6, Žilina a Základnej školy, Do Stošky 8, Žilina.¹

Kontrolou poukazovania finančných prostriedkov bolo zistené, že povinná osoba zasielala finančné prostriedky prostredníctvom viacerých prevodov v príslušnom kalendárnom mesiaci, pričom v kontrolovanom období roka 2014 a 2015 pri poukazaní peňazí neuvádzala žiadnu identifikáciu jednotlivých platieb určenú pre zariadenie (napr. poznámku, variabilný symbol a pod.). V roku 2016 povinná osoba začala uvádzať do poznámky pre prijímateľa identifikáciu platby (napr. mzdy, depozit a pod.). Oprávnená osoba konštatuje, že stav zistený v rokoch 2014 – 2015 bol chaotický a neprehľadný, ako pre povinnú osobu, tak aj pre zariadenie, nakoľko platby boli zasielané po častiach a bez ich akejkolvek identifikácie bolo v mnohých prípadoch značne komplikované spojiť jednotlivé sumy podľa schváleného oznámenia – resp. podľa účelu určenia. V roku 2016 došlo k čiastočnej náprave, zriaďovateľ začal označovať niektoré platby podľa schváleného účelu určenia, a teda bolo zrejmé o aké finančné prostriedky sa jedná. *Na základe týchto skutočností oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vykonávať jednoznačnú identifikáciu každého finančného transferu aj vo vzťahu k prijímateľovi podľa druhu bežného transferu, tak aby bolo možné jednoznačne identifikovať o akú platbu sa jedná ako zo strany poskytovateľa – mesta Žilina, tak aj zo strany prijímateľa – základnej školy s materskou školou.* Oprávnená osoba ďalej skonštatovala, že v roku 2014 úpravou vo VZN č. 23/2013 došlo k nesprávnemu výkladu, keď povinná osoba vo svojom VZN určila termín poukázania finančných prostriedkov podľa § 6 ods. 12 písm. c) bod. 4 ako „do 12 – toho dňa nasledujúceho mesiaca“, nakoľko finančné prostriedky mali a aj reálne boli poukazované v príslušnom kalendárnom mesiaci (teda v januári za január a pod.). Uvedený termín by nebolo možné dodržať ani v mesiaci december, kedy VZN pre zriaďovateľov ukladá povinnosť finančné prostriedky zúčtovať do konca kalendárneho roka. Tento nedostatok bol odstránený prijatím VZN č. 3/2015, kde bol termín určený správne ako „mesačne v termíne do posledného kalendárneho dňa v mesiaci“.

¹ Podrobný popis vzniku nedostatku pri vydávaní zriaďovacej listiny bol súčasťou Správy o výsledku kontrol predloženej dňa 12. 2. 2018 v časti o výsledku kontroly č. 18/2017 – II.

Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba v roku 2014 a 2015 zasielala finančné prostriedky zariadeniu pred zákonnou úpravou rozpočtu rozpočtovým opatrením.

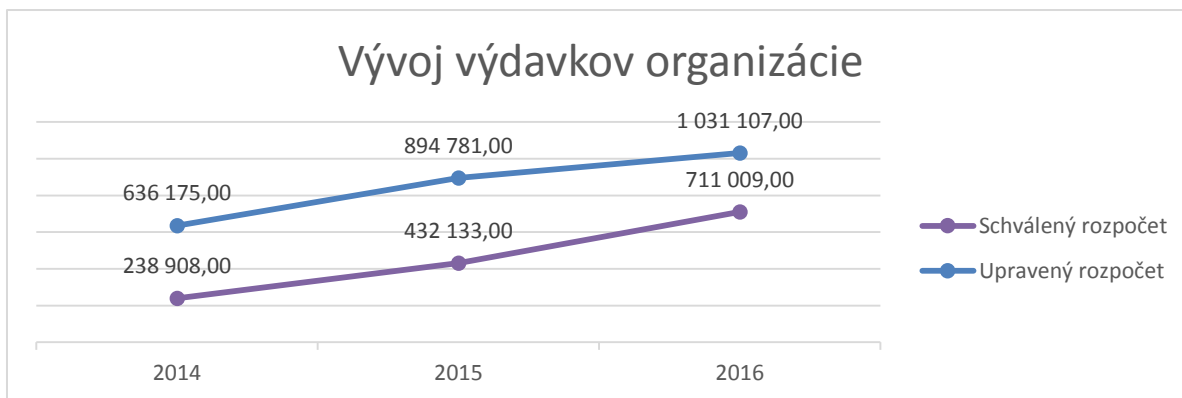
V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad tvorby rozpočtu a jeho následnej konečnej úpravy za kontrolované obdobie rokov 2014 – 2016:

| Schválený rozpočet | | | Upravený rozpočet | | | Účelové transfery | Rozdiel originálne kompetencie € | | Navýšenie originálnych kompetencií | Navýšenie originálnych kompetencií /bez ÚV/ |
|-----------------------|------------------------|------------|-----------------------|------------------------|--------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|---|
| Prenesené kompetencie | Originálne kompetencie | Spolu | Prenesené kompetencie | Originálne kompetencie | Spolu | | bez účelových výdavkov | s účelovými výdavkami | | |
| 182 608,00 | 56 300,00 | 238 908,00 | 459 656,00 | 176 519,00 | 636 175,00 | 71 805,00 | 48 414,00 | 120 219,00 | 213,53% | 85,99% |
| 335 433,00 | 96 700,00 | 432 133,00 | 659 057,00 | 235 724,00 | 894 781,00 | 20 894,00 | 118 130,00 | 139 024,00 | 143,77% | 122,16% |
| 410 265,00 | 300 744,00 | 711 009,00 | 639 103,00 | 392 004,00 | 1 031 107,00 | 53 247,87 | 38 012,13 | 91 260,00 | 30,34% | 12,64% |

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že v roku 2014 a 2015 bol schválený rozpočet značne nižší, ako reálna potreba výdavkov zariadenia, čo preukazuje fakt, že v priebehu roku 2014 bol rozpočet navýšený formou rozpočtových opatrení až o 213,53 %.

Oprávnená osoba konštatuje, že hodnotené bolo len navýšenie originálnych kompetencií, ktoré sú výhradne v pôsobnosti povinnej osoby. V tabuľke je tiež uvedené samostatne navýšenie rozpočtu bez hodnotenia finančných prostriedkov, uvedených v rozpočte ako účelovo určené výdavky (bežné transfery s účelovým využitím). V roku 2014 boli tieto určené prevažne na bežné opravy, nákup vybavenia a opravu auta. V roku 2014 tiež došlo v 10. mesiaci k pričleneniu elokovaného pracoviska (pôvodne školy na ulici Hollého), a teda výdavky zariadenia boli navýšené, čo však reálne predstavovalo len dva kalendárne mesiace. Navýšenie bez zapojenia účelových výdavkov v roku 2014 predstavovalo 85,99 %.

V roku 2015 bol schválený rozpočet v priebehu roka navýšený formou rozpočtových opatrení o 143,77 %. Hodnotené bolo navýšenie finančných prostriedkov v rámci originálnych kompetencií. V roku 2015 došlo v 9. mesiaci k pričleneniu materskej školy, čo do určitej miery vysvetľuje navýšenie výdavkov, resp. potrebu úpravy rozpočtu. Výdavky materskej školy však predstavujú ročne sumu priemerne 150 500,00 € (reálne výdavky MŠ za rok 2016 boli 150 503,00 €), čo za 4 mesiace predstavuje sumu cca 50 166,00 €. Vývoj výdavkov v priebehu rokov 2014 – 2016 je znázornený v nasledujúcom grafe.



Podstatou kontrolných zistení, preukázaných kontrolou bolo, že povinná osoba posielala finančné prostriedky základnej škole s materskou školou pred zákonnou úpravou rozpočtu rozpočtovým opatrením, a preto oprávnená osoba odporúčala rozpočtovať výdavky od začiatku obdobia reálne, podľa skutočných plánovaných výdavkov zariadenia. Neúmerná potreba úprav v priebehu kalendárneho roka, ktorá sa netýka nepredvídateľných výdavkov môže mať za následok stav, kedy je aktuálna potreba výdavkov (na mzdy a bežnú prevádzku) vyššia, ako je schválený rozpočet. Z predložených dokladov je zrejmé, že rozpočet školy v konečnom dôsledku bol upravený v súlade s reálnymi potrebami na krytie nevyhnutných výdavkov.

Oprávnená osoba konštatuje, že v kontrolovanom roku 2016 bol rozpočet zostavený hneď na začiatku obdobia reálne, v priebehu roka došlo k jeho úprave navýšením len o 30,34 % so započítaním účelových výdavkov. V roku 2016 poskytla povinná osoba účelové výdavky na riešenie mimoriadnej situácie v celkovej výške 40 791,11 €. Bez započítania týchto prostriedkov došlo v priebehu roka 2016 k navýšeniu rozpočtu o 12,64 %, čo je možné považovať za bežnú potrebu úpravy výdavkov a príjmov v rozpočtovej organizácii.

Vzhľadom na zistený stav odporučila oprávnená osoba povinnej osobe pri zostavovaní návrhu rozpočtu na príslušný kalendárny rok zohľadňovať reálne potreby finančných prostriedkov jednotlivých škôl a školských zariadení.

Oprávnená osoba ďalej zistila, že z predloženej poslednej úpravy rozpočtu v roku 2014 bolo zrejmé, že zriaďovateľ nesprávne určil výšku finančných prostriedkov v časti výdavky z vlastných príjmov, resp. príjmy. Zriaďovateľ určil výdavky z vlastných príjmov v sume 36 375,00 €, čím bolo určené vyššie čerpanie, ako boli očakávané samotné vlastné príjmy, ktoré boli vo výške 19 200,00 €. Skutočné plnenie vlastných príjmov zariadenia v roku 2014 bolo 27 738,14 €. Čerpanie výdavkov z týchto príjmov predstavovalo sumu 27 700,07 €.

Ďalšími nedostatkami boli skutočnosti, že povinná osoba zaslala zariadeniu v roku 2014 v rozpore so schválenými oznámeniami o zaslaní transferu navyše o 4 670,39 €, poukázala finančné prostriedky pre základnú školu s materskou školou o 16 480,10 € menej oproti

upravenému rozpočtu a zaslala zariadeniu ako bežný transfer s účelovým využitím v roku 2014 o 1 750,15 € navyše oproti upravenému rozpočtu.

Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba zasielala počas roka 2014 a 2015 bežné transfery s účelovým využitím, ktoré neboli zahrnuté v schválenom rozpočte pre rok 2014 zo dňa 16.12.2013 a v schválenom rozpočte pre rok 2015 zo dňa 03.11.2014. Povinná osoba tak poskytla v rozpore s aktuálnym schváleným rozpočtom pre rok 2014 finančné prostriedky vo výške 60 755,15 € a s aktuálnym schváleným rozpočtom pre rok 2015 finančné prostriedky vo výške 10 231,20 €, čím porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že štatutárny orgán subjektu verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy v nadväznosti na § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nedostatkom v roku 2015 bola skutočnosť, že povinná osoba zaslala zariadeniu v roku 2015 v rozpore so schválenými oznámeniami o zaslaní transferu navyše o 5 032,55 €. V roku 2015 poukázala povinná osoba finančné prostriedky pre základnú školu s materskou školou v rozpore s upraveným rozpočtom, a to o 2 116,05 € viac, čím konala v rozpore s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že štatutárny orgán subjektu verejnej správy bol povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., čo bolo predmetom kontrolného zistenia.

V roku 2016 nedostatky zistené neboli.

3. Návrh správy a Správa č. 19/2017 – I.

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

Predmet kontroly: Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 – Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa.

Kontrolované obdobie: Rok 2014, 2015, 2016.

Kontrolu vykonal: Mgr. Eva Hellová, kontrolórka ÚHK.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba vykonalu u povinnej osoby kontrolu zriaďovacej listiny vrátane jej dodatkov a kontrolu poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku ZŠ s MŠ Gaštanová 56, 010 09 Žilina.

Výsledkom boli dve kontrolné zistenia a dva nedostatky a jedno odporúčanie. Kontrolou zriaďovacej listiny vrátane jej dodatkov bolo vyhodnotených jedno kontrolné zistenie a jedno odporúčanie. Pri kontrole zasielania finančných prostriedkov bolo vyhodnotených jedno kontrolné zistenie a dva nedostatky.

Podľa § 22 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov zriaďovacia listina školy, alebo školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania vydáva zriaďovateľ po zaradení školy alebo školského zariadenia do siete.

Okresný úrad v Žiline s účinnosťou od 01.04.2002 zriadil rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou Základnú školu, so sídlom Gaštanová ulica, 010 01 Žilina. Na základe uvedeného vydal zriaďovacia listinu číslo 02/002861 zo dňa 22.04.2002. Súčasťou školy bol školský klub detí a zariadenie školského stravovania. K zriaďovacej listine bolo vydaných celkom sedem dodatkov.

Novú Zriaďovacia listinu vydalo mesto Žilina ako zriaďovateľ základnej školy s materskou školou Gaštanová 56, 010 07 Žilina v zmysle 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 a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pod zn. 12623/2017-36523/2017-OŠM-BEK.

Zriaďovacia listina nadobudla účinnosť dňom 28.09.2017.

Vyhodnotením formálnej stránky zriaďovacia listina obsahovala všetky náležitosti. Po obsahovej stránke oprávnená osoba uvádza, že v bode 11 vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku bolo uvedené, že povinná osoba vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii dlhodobý hmotný majetok, stavby a pozemky.

Oprávnená osoba uvádza, že povinná osoba si nemôže viesť vo svojom účtovníctve tieto údaje, pretože ich vo svojom účtovníctve eviduje zriaďovateľ. V zriaďovacej listine nebol vymedzený (fyzicky a ani účtovne) ostatný majetok, ktorý bol povinnej osobe zverený na výkon jej činnosti ku dňu zriadenia.

Keďže účtovnú evidenciu dlhodobého hmotného majetku (stavby, pozemky) vo svojej evidencii vedie zriaďovateľ, je potrebné tento údaj zo zriaďovacej listiny v zmysle platnej legislatívy opraviť a následne fyzicky a účtovne vymedziť majetok, ktorý bol povinnej osobe zverený na výkon svojej činnosti.

V súvislosti s vydanou novou zriaďovacou listinou oprávnená osoba uvádza nasledovné:

Mesto Žilina v zmysle § 17 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve dňa 12.03.2014 požiadal o vyradenie Základnej školy s materskou školou Na stanicu 27, Žilina, Školského klubu detí Na stanicu 27, Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina a Výdajnej školskej jedálne Na stanicu 27, Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina zo siete škôl a školských zariadení SR. Ako dôvod vyradenia školy a jej súčastí zo siete bola skutočnosť, že vyradovaná škola bola neplnoorganizovaná s poskytovaním predprimárneho vzdelania. Náklady na prevádzku školy boli vysoké a tiež bol problém zabezpečiť odbornú výučbu všetkých predmetov. Následne mesto Žilina žiadalo o zaradenie vyradenej školy ako elokovaného pracoviska, ktoré bude súčasťou Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina.

MŠVVaŠ SR vydalo rozhodnutie č. 2014-4809/17834:2-10C0 zo dňa 16.04.2014, ktorým vyradilo zo siete škôl a školských zariadení SR:

- Základnú školu s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina k 31.08.2014,
- Školský klub detí, Na stanicu 27, Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina k 31.08.2014,
- Výdajná školská jedáleň, Na stanicu 27 Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina.

Mesto Žilina ďalej dňa 12.03.2014 požiadalo MŠVVaŠ SR o vyradenie Základnej školy, Gaštanová 56 Žilina, Školského klubu detí, Gaštanová 56, Žilina, ako súčasť Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina a Školskej jedálne, Gaštanová 56, Žilina ako súčasť Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina zo siete škôl a školských zariadení. Ako dôvod vyradenia zo siete škôl a školských zariadení bol vytvoriť jeden právny subjekt Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina, ktorej súčasťou budú školské zariadenia a elokované pracovisko vytvorené po vyradení základnej školy s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina.

Keďže boli splnené všetky skutočnosti, MŠVVaŠ SR vydalo rozhodnutie č. 2014-4813/18011:2-10C0 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého vyradilo zo siete škôl a školských zariadení :

- Základnú školu, Gaštanová 56, Žilina k 31.08.2014,

- Školský klub detí, Gaštanová 56, Žilina ako súčasť Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina k 31.08.2014,
- Školskú jedáleň, Gaštanová 56, Žilina ako súčasť Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina k 31.08.2014.

Vzhľadom k tomu, že mesto Žilina doložilo všetky potrebné doklady k zaradeniu Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina do siete škôl a školských zariadení v zmysle § 16 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 MŠVVaŠ SR vydalo:

- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/1 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého do siete škôl a školských zariadení zaradilo Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina s termínom začatia činnosti od 01.09.2014,
- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/2 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého do siete škôl a školských zariadení SR zaradilo Školský klub detí, Gaštanová 56, Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina s termínom začatia činnosti od 01.09.2014,
- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/3 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého do siete škôl a školských zariadení SR zaradilo Školský klub detí, Na stanicu 27, Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou Gaštanová 56, Žilina s termínom začatia činnosti od 01.09.2014,
- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/4 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého do siete škôl a školských zariadení SR zaradilo Školskú jedáleň, Gaštanová 56, Žilina ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina s termínom začatia činnosti od 01.09.2014,
- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/5 zo dňa 16.4.2014, na základe ktorého do siete škôl a školských zariadení SR zaradilo Výdajnú školskú jedáleň, Na stanicu 27, Žilina ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina, s termínom začatia od 01.09.2014,
- rozhodnutie č. 2014-4807/17832:2-10C0/6 zo dňa 16.04.2014, na základe ktorého bola vykonaná zmena v sieti škôl s školských zariadeniach, ktorá spočívala v zaradení Elokovaného pracoviska, Na stanicu 27 Žilina, ako súčasť Základnej školy s materskou školou, Gaštanová 56 Žilina s účinnosťou od 01.09.2014. Predmetné elokované pracovisko poskytuje predprimárne a primárne vzdelávanie.

Podľa § 20 ods. 1 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 „*Na základe rozhodnutia zriaďovateľa alebo dohody zriaďovateľov sa môžu školy rôzneho druhu a typu spájať do jednej právnickej osoby*“.

Podľa § 20 ods. 2 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 „*spojeniu škôl musí predchádzať ich vyradenie zo siete a ich následné zrušenie. Spojená škola sa zriaďuje až po jej zaradení do siete.*“

Podľa § 23 ods. 1 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 „*Škola alebo školské zariadenie sa po jeho vyradení so siete zruší.*“

Podľa § 23 ods. 2 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 „*Školu alebo školské zariadenie zruší zriaďovateľ v súlade s rozhodnutím ministerstva o vyradení zo siete.*“

Mesto Žilina prijatím VZN č. 10/2014 zrušilo Základnú školu s materskou školou, Na stanicu 27, Žilina a jej súčasťou Školský klub detí, Na stanicu 27, Žilina, Výdajnú školskú jedáleň, Na stanicu 27, Žilina ako rozpočtovú organizáciu k 31.08.2014.

Následne prijatím VZN č. 11/2014 mesto Žilina zrušilo Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina a jej súčasťou Školský klub detí, Gaštanová 56, Žilina, Školskú jedáleň, Gaštanová 56, Žilina k 31.08.2014.

Prijatím VZN č. 12/2014 mesto Žilina zriadilo Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56 Žilina od 01.09.2014 ako rozpočtovú organizáciu.

Vykonanou kontrolou oprávnená osoba uvádza, že zriaďovateľ mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanoveniami 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 v tom, že nedošlo k vydaniu novej zriaďovacej listiny, ale vydal Dodatok č. 7 k zriaďovacej listine Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina zo dňa 22.04.2002, v ktorom v bode 2 zmenil názov školy zo Základnej školy, Gaštanová 56, Žilina na Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina a v bode 6 tohto dodatku doplnil súčasťou základnej školy s materskou školou podľa rozhodnutí vydaných MŠVVaŠ SR uvedených vyššie. Oprávnená osoba uvádza, že v tomto prípade s prihliadnutím aj na predložené doklady nedošlo k zmene údajov existujúceho subjektu, ale vznikol úplne nový subjekt Základná škola s materskou školou Gaštanová 56, Žilina spolu s jej súčasťami na základe vydaných rozhodnutí zo strany MŠVVaŠ SR.

Základná škola, Gaštanová 56, Žilina a jej súčasti boli zrušené k 31.08.2014 a povinná osoba aj napriek tejto skutočnosti vydala Dodatok č. 7, ktorý nadobudol účinnosť až 01.10.2014, teda jeden mesiac po tom, ako už novozriadený subjekt Základná škola s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina a jej súčasti boli zaradené do siete škôl a školských zariadení.

Keďže na tento nesúlad s právnym stavom poslanci MZ v Žiline upozorňovali zriaďovateľa – mesto Žilina, tento sa v roku 2017 obrátil so žiadosťou o usmernenie k zriaďovacím listinám na MŠVVaŠ SR, ako v takomto prípade postupovať.

MŠVVaŠ vo svojom stanovisku konštatovalo, že „*vzhľadom k tomu, že nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z., aj s odstupom času je nutné tento stav napraviť a zosúladiť právny stav so skutkovým stavom. Vo svojom stanovisku odporúčali zrušiť vyradenú (pôvodnú) základnú školu a základnú školu s materskou školou, zrušiť dodatok č. 7, ktorým bol upravený názov vyradenej (pôvodnej) základnej školy a vydať novú zriaďovaciu listinu pre Základnú školu s materskou školou, Gaštanová 56, Žilina s údajmi podľa príslušného ustanovenia 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.*“

Mesto Žilina na základe tohto stanoviska uznesením MZ v Žiline č. 162/2017 zrušilo dodatok č. 7 k zriaďovacej listine a vydalo novú Zriaďovaciu listinu č. 12623/2017-36523/2017-OŠM-BEK.

Po zaradení školy do siete škôl a školských zariadení automaticky vzniká nový subjekt a preto bolo potrebné mu prideliť nové identifikačné číslo organizácie. Mesto Žilina sa v tejto veci obrátilo so žiadosťou na Štatistický úrad SR ešte pred vydaním zriaďovacej listiny. Štatistický úrad listom zo dňa 25.04.2016 zn. 313-0492-001-16 potvrdil, že novovzniknutej organizácii sa následne prideluje nové IČO.

Kontrolou poukazovania finančných prostriedkov oprávnená osoba zistila, že v roku 2014 boli vykonané dve tretie zmeny rozpočtu. Zmena rozpočtu označená pod číslom 3A/2014 zo dňa 11.09.2014 zn. 17518/2014-43019/2014-OŠM-HRI bola vykonaná na základe rozhodnutia primátora mesta Žilina, na čo aj mal kompetenciu, ktorú mu bola daná poslancami mestského zastupiteľstva Uznesením č. 63/2011. Táto zmena rozpočtu bola vykonaná z dôvodu vzniku elokovaného pracoviska Na stanicu 27, Žilina a 4 tried materskej školy od 01.09.2014. Kontrolou však bolo zistené, že poslanci o takejto zmene informovaní neboli, čo nebolo v súlade s ods. 2 Uznesenia č. 63/2011.

Oprávnená osoba ďalej poukazuje na skutočnosť, že zriaďovateľ poslednou úpravou rozpočtu v oblasti výdavkov z vlastných príjmov určil vyššie výdavky ako očakávané dosiahnutie vlastných príjmov. Očakávané dosiahnutie v rozpočte bolo stanovené vo výške 43 100,00 €,

pričom záväzné ukazovatele v oblasti čerpania výdavkov z vlastných príjmov predstavovalo čiastku 44 056,00 €, čo bolo viacej o 956,00 €.

V kontrolovanom období roka 2015 zriaďovateľ v rámci originálnych kompetencií aj so zapojením vlastných príjmov stanovil v záväzných ukazovateľoch čiastku 436 050,00 €, pričom podľa výpisov z účtov zriaďovateľ zaslal čiastku 414 244,50 €, čo bolo menej o 21 805,50 €.

Oprávnená osoba tiež poukazuje na skutočnosť, že v mesiaci január, február, marec 2015 povinná osoba na základe oznámení o zaslaní bežného transferu, ako aj výpisov z účtu zaslala ZŠ s MŠ, Gaštanová 56, Žilina finančné prostriedky bežný transfer s účelovým využitím Žilbyt vo výške 457,80 € aj napriek skutočnosti, že takéto účelové využitie finančných prostriedkov v schválenom rozpočte v záväzných ukazovateľoch nebolo schválené. Rozpis čerpania účelovej dotácie bol upravený až tretím rozpočtovým opatrením, ktoré bolo schválené v mesiaci apríl uznesením MZ v Žiline č. 73/2015.

Podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Tým, že povinná osoba poskytla finančné prostriedky spolu vo výške 1 373,40 € v rozpore s aktuálnym schváleným rozpočtom, došlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy v nadväznosti na § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2016 pochybenia zistené neboli.

4. Návrh správy a Správa č. 19/2017 – II.

Povinná osoba: ZŠ s MŠ Gaštanová 56, Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 – Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa.

Kontrolované obdobie: Rok 2014, 2015, 2016.

Kontrolu vykonal: Mgr. Eva Hellová, kontrolórka ÚHK.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 – Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa boli v Návrhu správy č. 19/2017 – II. vyhodnotené celkom 2 kontrolné zistenia.

Oprávnená osoba vykonal kontrolu zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 – Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa.

V súvislosti s kontrolou zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku oprávnená osoba uvádza, že správnosť úkonov, následná postupnosť jednotlivých úkonov bude podrobne popísaná v návrhu správy vypracovanej v zmysle Poverenia č. 19/2017 – I. ktorá bola vykonaná u zriaďovateľa povinnej osoby, pretože zriaďovaciú listinu, ako aj dodatky k zriaďovacej listine vydáva zriaďovateľ.

Kontrolou čerpania rozpočtu v roku 2014 bolo zistené, že povinná osoba si v rámci prenesených kompetencií z kategórie 630 do kategórie 610 (mzdy) a 620 (odvody) presunula čiastku 780,67 bez rozpočtového opatrenia, čím porušila Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v tom, že tieto prostriedky nerozpísala v súlade s určeným účelom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v oblasti čerpania výdavkov z vlastných príjmov povinná osoba nečerpala finančné prostriedky v súlade so záväznými ukazovateľmi tak, ako jej to rozpísal zriaďovateľ. Pre materskú školu zriaďovateľ v rámci čerpania výdavkov z vlastných príjmov nestanovil žiadne záväzné ukazovatele, pričom povinná osoba v tejto oblasti čerpala finančné prostriedky v celkovej výške 7 163,19 €, následne v základnej škole oprostí rozpisu záväzných ukazovateľov zo strany zriaďovateľa čerpala vyššiu čiastku o 5 319,12 €.

| Školské zariadenie | Záväzný ukazovateľ | Skutočné čerpanie | Navyše čerpané |
|---|--------------------|-------------------|----------------|
| Materská škola | 0,00 € | 7 163,19 € | 7 163,19 € |
| Školský klub detí | 16 600,00 € | 12 635,30 € | 0,00 € |
| Školská jedáleň | 23 500,00 € | 14 631,21 € | 0,00 € |
| Základná škola | 3 956,00 € | 9 275,12 € | 5 319,12 € |
| Celkové čerpanie výdavkov z vlastných príjmov | 44 056,00 € | 43 704,82 € | 12 482,31 € |

Skutočným čerpaním finančných prostriedkov v rámci výdavkov z vlastných príjmov povinná osoba konala v rozpore s posledným rozpočtovým opatrením od zriaďovateľa.

Tým, že povinná osoba čerpala finančné prostriedky v rozpore s posledným rozpočtovým opatrením č. 5/2014, pričom v materskej škole čerpala vyššie finančné prostriedky o 7 163,19 € a v základnej škole vyššie o 5 319,12 €, porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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 nadväznosti na § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky v celkovej výške 12 482,31 € čerpala v rozpore so stanovenými ukazovateľmi zriaďovateľa v poslednom rozpočtovom opatrení č. 5/2014.

V období roka 2015 kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v rámci prenesených kompetencií čerpala z kategórie 610 a 620 v kategórii 640 čiastku 2 960,31 € a z kategórie 630 v kategórii 640 čiastku 3 723,10 € bez rozpočtového opatrenia. Tento presun finančných prostriedkov bol vykonaný z dôvodu, že povinná osoba vyplatila odstupné vo výške 4 110,00 € a PN vo výške 1 805,13 €. Aj v tomto prípade povinná osoba porušila Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v tom, že tieto prostriedky nerozpísala v súlade s určeným účelom.

V rámci čerpania výdavkov z vlastných príjmov bolo kontrolou zistené, že v školskej jedálni boli čerpané finančné prostriedky vyššie, ako ich rozpísal zriaďovateľ. Zo strany povinnej osoby aj v tomto prípade došlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že čerpala finančné prostriedky vyššie o 1 247,16 € oproti poslednej úprave rozpočtu, pričom štatutárny orgán povinnej osoby bol povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte povinnej osoby v nadväznosti na § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky vo výške

1 247,16 € čerpala v rozpore so stanovenými ukazovateľmi zriaďovateľa určenými poslednou úpravou rozpočtu.

V roku 2016 v rámci čerpania rozpočtu nedostatky neboli zistené.

5. Návrh správy a Správa č. 01/2018

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

Predmet kontroly: Kontrola plnení uznesení mestského zastupiteľstva.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2017.

Kontrolu vykonal: Ing. Peter Miko.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola bola zameraná na preverenie a následné vyhodnotenie splnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline za I. polrok 2017 týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku a odpisu majetku. Vykonanou kontrolou bolo preverených celkom 55 prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Výsledkom kontroly je 1 kontrolné zistenie, predmetom ktorého je nesprávne vykonaná základná finančná kontrola.

Predmetom zistenia bolo, že povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu dňa 28. 11. 2016 ku zmluve č. 164/2017, ktorá mohla byť reálne vyhotovená až po 20. 02. 2017, konala v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože ju pre nereálnosť zmluvy nemohla vykonať.

Z celkovej počtu prekontrolovaných uznesení, ktoré obsahovali len jeden bod bolo tridsaťsedem uznesení splnených, tri uznesenia boli zrušené, dve uznesenia stratili platnosť a päť uznesení stratí platnosť v apríli, respektíve v júni 2018. Vyhodnotenie je uvedené v tabuľke č. 1.

Z celkového počtu prekontrolovaných uznesení bolo osem uznesení, ktoré obsahovali dva a viac bodov. Boli to uznesenia č. 35/2017, 36/2017, 66/2017, 88/2018, 125/2017, 138/2017, 141/2017, 146/2017. Týchto osem uznesení malo dvadsaťjeden bodov, z ktorých bolo 18 bodov splnených, dva body stratia platnosť v júni 2018 a jeden bod bol čiastočne splnený.

Vyhodnotenie je uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

| Vyhodnotenie plnenia uznesení za I. polrok 2017 | | | | | |
|---|-----------|---------|-------------------|------------------|-------|
| Splnené | Nesplnené | Zrušené | Stratili platnosť | Stratia platnosť | Spolu |
| 37 | 0 | 3 | 2 | 5 | 47 |

| Uznesenie číslo | Splnené | Čiastočne splnené | Nesplnené | Stratia platnosť | Spolu |
|-----------------|---------|-------------------|-----------|------------------|-------|
| 35/2017 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 36/2017 | 4 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 66/2017 | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| 88/2017 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 125/2017 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 138/2017 | 1 | 0 | 0 | 1 | 2 |
| 141/2017 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 146/2017 | 3 | 0 | 0 | 1 | 4 |
| Spolu | 18 | 1 | 0 | 2 | 21 |

Uznesenie č. 66/2017 v bode 2. bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené z dôvodu, že prednosta Mestského úradu v Žiline predkladá do mestského zastupiteľstva priebežnú správu o plnení uznesení mestského zastupiteľstva a už na 26. zasadnutí mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 26. 06. 2017, vyhodnotil prijaté uznesenie č. 66/2017 ako splnené. Oprávnená osoba si preto vyžiadala doklady o fyzickom odstránení predmetného dlhodobého nehmotného majetku. Prednosta mestského úradu zaslal oprávnenej osobe mail, v ktorom popísal skutkový stav. Oprávnená osoba na základe týchto skutočností vykonala fyzickú obhliadku oplotenia cintorína na ulici M. Rázusa ako aj sochy – plastiky s nasledovným zistením. Socha – plastika nebola fyzicky zlikvidovaná a je stále umiestnená na cintoríne na ulici Martina Rázusa, oplotenie cintorína na ulici Martina Rázusa nebolo v troch jeho stranách fyzicky odstránené, oplotenie bolo nahradené novým len na jednej strane. Podľa dokladov to bolo ešte v roku 2005.

Oprávnená osoba zistila, že pri týchto dvoch položkách majetku nedošlo k jeho fyzickej likvidácii a je potrebné prijať opatrenie zo strany povinnej osoby, ako zabezpečiť splnenie tohto bodu uznesenia, respektíve bude konať inak.

Tým, že prednosta mestského úradu v Žiline predložil do mestského zastupiteľstva informáciu, že uznesenie č. 66/2017 bolo splnené ako celok, oprávnená osoba konštatuje, že táto informácia nebola pravdivá a v prípade, že by oprávnená osoba nepožadovala doklady o fyzickej likvidácii uvedeného majetku, tak by tento stav pretrvával aj naďalej.

Oprávnená osoba konštatuje, že platnosť stratili uznesenia: uznesenie č. 24/2017 a uznesenie č. 30/2017.

Zrušené boli: uznesenie č. 20/2017, uznesenie č. 76/2017, uznesenie č. 135/2017.

Tie uznesenia, ktoré nebudú vykonané do jedného roka od ich prijatia stratia platnosť podľa článku 19 ods. 5 VZN upravujúceho zásady hospodárenia a nakladania s majetkom č. 21/2009.