

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

Číslo materiálu: ____/2019

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
vedúca oddelenia kontroly

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2019

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí

I. 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 hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa 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, a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2018 schváleného uznesením č. 236/2018 na 41. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 24. 09. 2018, 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, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Návrh správy a Správa č. 09/2018

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

Predmet kontroly: Kontrola výdavkov súvisiacich s platenou inzerciou zo strany povinnej osoby s dôrazom na ich opodstatnenosť, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť takto vynaložených rozpočtových prostriedkov mesta.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolu vykonali: Mgr. Eva Hellová

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom boli 2 kontrolné zistenia, ktoré sa týkali:

- porušenia zákona o verejnom obstarávaní
- porušenia vnútorných predpisov

Oprávnená osoba pri kontrole faktúr týkajúcich sa výdavkov súvisiacich s platenou inzerciou zistila, že povinná osoba pri zadávaní zákazky jednoznačne nezadefinovala predmet zákazky tak, aby poskytnuté služby v priebehu rozpočtového roka zodpovedali konečnej vysúťaženej predpokladanej hodnote zákazky. Kontrolou bolo zistené, že konečná suma za poskytnuté služby bola vyššia, ako bolo vysúťažená predpokladaná hodnota zákazky. Oprávnená osoba zobrala do úvahy, že v niektorých prípadoch nie je možné predvídať všetky skutočnosti, ktoré sa v priebehu poskytovania danej služby môžu vyskytnúť. V takýchto prípadoch je preto potrebné využiť príslušné ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, resp. oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe

do predpokladanej hodnoty zákazky zahrnúť všetky plnenia tak, aby skutočné plnenie bolo v limite metódy obstarávania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba v procese verejného obstarávania zakúpila knižnú publikáciu v počte 330 ks, kde do základu dane bola pripočítaná 20%-tná DPH.

Z pohľadu vecnej a obsahovej stránky oprávnená osoba uvádza, že nebola dôsledne vykonaná základná finančná kontrola. Víťazný uchádzač podľa záznamu z prieskumu trhu predložil ponuku na nákup knižnej publikácie „*Stratená Žilina I*“ cenu 4 950,00 € bez DPH a 5 940,00 € s DPH za 330 ks výtlačkov kníh. Kontrolou bolo zistené, že do celkovej ceny 5 940,00 € (cena s DPH) bola započítaná 20%-tná DPH.

Podľa § 27 ods. 1 Zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty: „Základná sadzba dane na tovary a služby je 20 % zo základu dane. Na tovary uvedené v prílohe č. 7 sa uplatňuje znížená sadzba dane 10 % zo základu dane.“

Podľa prílohy č 7. sa uplatňuje znížená sadzba dane 10 % zo základu dane na : „*Tlačené knihy, brožúry, letáky a podobné tlačiarenské výrobky, tiež v jednotlivých listoch, okrem kníh, brožúr, letákov a podobných tlačiarenských výrobkov, tiež v jednotlivých listoch, v ktorých reklama a inzercia predstavujú jednotlivo alebo spolu viac ako 50 % celkového obsahu výrobku.*“ Číselný kód Spoločného colného sadzovníka je 4 901.

Takýmto konaním povinná osoba vyplatila finančné prostriedky o 494,99 € vyššie, teda nad rámec oprávnenia.

Keďže táto faktúra už bola vyhodnocovaná pri kontrole v zmysle poverenia hlavného kontrolóra č. 2/2018, kde tento predmet služby bol vyhodnotený ako porušenie finančnej disciplíny, oprávnená osoba kontrolné zistenie v tomto prípade už neuvádzala.

V roku 2017 boli uhradené štyri faktúry za zabezpečenie vyvesenia a propagácie zberu odpadu prostredníctvom veľkokapacitných kontajnerov vo vozidlách MHD v celkovej hodnote 1 382,40 € s DPH, pričom základ dane predstavoval 1 152,00 € a DPH 230,40 €.

Jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou a služby boli u dodávateľa objednávané na základe objednávok podľa potreby v priebehu celého rozpočtového roka 2017.

Oprávnená osoba uvádza, že povinná osoba pri výbere dodávateľa mala postupovať v súlade s ustanovením § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní vzhľadom na skutočnosť, že podľa vtedy platného zákona o verejnom obstarávaní sa jednalo o zákazku s nízkou hodnotou. Povinná osoba v rámci hospodárnosti mala vykonať prieskum trhu, resp. prostredníctvom výzvy na predkladanie ponúk zverejniť ju na svojej internetovej stránke, následne vybrať úspešného uchádzača s najvýhodnejšou ponukou.

Tým, že povinná osoba pri zabezpečovaní vyvesenia a propagácie zberu odpadu prostredníctvom VKK vo vozidlách MHD neobstarávala podľa zákona o verejnom obstarávaní, porušila § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v tom, že nedodrжала princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V dvoch prípadoch povinná osoba nevystavila objednávky v ISS modul „objednávky“, čím porušila článok 3 ods. 6 Smernice č. 8/2012 primátora mesta Žilina o obehu účtovných dokladov.

Kontrolné zistenia, resp. pochybenia, ktoré oprávnená osoba kontrolou zistila, sa týkali pochybení, ktoré zo strany povinnej osoby boli spôsobené skôr z nedôslednosti. Veľmi podstatnou a neodmysliteľnou zložkou, ktorá by mohla pochybenia takéhoto charakteru

odstrániť, je dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu, ktorá z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti zohráva v aplikačnej praxi dôležitú úlohu.

2. Správa č. 11/2018

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

Predmet kontroly: Kontrola dlhovej služby mesta – stav a vývoj dlhu mesta, splácanie istiny z úverov mesta, úrokov z úverov a kontrola dodržiavanie podmienok úverových zmlúv.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolu vykonal: Ing. Vlasta Grajciarová.

Zhrnutie kontroly:

Pri kontrole dlhovej služby mesta boli prekontrolované všetky platné úverové zmluvy vrátane dodatkov k zmluvám u nesplatených úverov, Dohoda o zmene záväzku s VÚB, a. s. a taktiež účtovné doklady preukazujúce splácanie istiny a úrokov z úverov a splácania záväzku za revitalizáciu pozemných komunikácií. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto Žilina malo k 31.12.2017 nesplatené nasledovné bankové úvery:

Komerčné úvery mesta k 31.12.2017

Banka	č. zmluvy	Pôvodná výška úveru v Sk	Výška poskyt. úveru v €	Rok splatn. úveru	Ročná splátka istiny rok 2017 v €	Ročná splátka úrokov rok 2017 v €	Zostatok úveru (istina) k 31.12.2017 v €
Tatra banka a. s.	507/2003	150 000 000	4 979 087,84	2022	354 000,00	21 802,13	1 532 929,99
Dexia banka a. s.	02/078/04	249 623 164	8 285 971,05	2024	468 034,20	37 006,55	3 364 973,04
Dexia banka a. s.	02/078/045	250 000 000	8 298 479,72	2024	484 641,60	30 043,05	3 150 170,49
Dexia banka a. s.	02/417/05	110 000 000	3 651 331,08	2020	280 820,52	12 891,98	1 100 544,65
Dexia banka a. s.	02/143/06	90 000 000	2 987 452,70	2021	208 216,40	8 461,33	832 865,59
Dexia banka a. s.	02/081/07	135 227 603	4 488 734,08	2022	302 611,08	19 522,67	1 740 016,82
VÚB a. s.	174/2017/UZ	x	1 440 079,00	2027	0,00	0,00	1 440 079,00
SPOLU	x	1 124 850 767	37 338 205,11	x	2 098 323,80	129 727,71	13 161 579,58
VÚB a.s.	pohľ. Doprastav	-		2031	435 019,16	x	6 090 268,24

Celková suma dlhu mesta Žilina k 31.12.2017 predstavovala 21,36 %, pričom ročné splátky úverov zo ŠFRB sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta, pretože ich úhrada je započítaná v cene nájomného za obecné nájomné byty. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavovala 6,97 %.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Mesto Žilina pravidelne spláca istinu z nesplatených úverov a taktiež úroky z úverov, počas roka 2017 neboli vyrubené žiadne sankčné úroky alebo iné poplatky vyplývajúce z úverových zmlúv. Podmienky úverových zmlúv mesto priebežne plní.

Výška nesplatených bankových úverov bola k 31.12.2017 vo výške 13 161 579,58 € + zostatok pohľadávky z revitalizácie pozemných komunikácií, ktorý prevzala od spoločnosti Doprastav, a. s. Všeobecná úverová banka, a. s. v roku 2016 na základe Dohody o zmene záväzku zo dňa 29.11.2016. K 31.12.2017 je tento záväzok v nesplatennej výške 6 090 268,24 €.

Na základe usmernenia metodika z Daňového úradu Žilina do dlhu podľa rozpočtových pravidiel sa započítavajú záväzky z investičných dodávateľských úverov, ale nie dodávateľské úvery. Rozdiel medzi nimi spočíva v predpoklade, že investičný úver je dlhodobý, financuje obstaranie dlhodobého majetku, existuje istina a je dohodnuté úročenie. Ak nie sú splnené obidve podmienky (istina a úročenie), nevstupuje tento záväzok do celkovej sumy dlhu.

Na základe uvedeného usmernenia sa záväzok z revitalizácie pozemných komunikácií, ktorý prevzala od spoločnosti Doprastav, a. s. Všeobecná úverová banka, a. s. do celkovej sumy dlhu mesta Žilina nezapočítaval. Výdavky na revitalizáciu komunikácií boli účtované ako bežný výdavok.

V účtovníctve mesta Žilina je však tento záväzok na základe Manuálu Ministerstva financií SR k obsahu finančných výkazov zo dňa 25.2.2016 vykazovaný na účte 461 bankové úvery a rovnako je vykazovaný vo výkaze FIN 4 – 04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov.

Podľa uvedeného manuálu sa *“ medzi bankovými úvermi vykazujú aj investičné dodávateľské úvery a dodávateľské úvery, pri ktorých prišlo k postúpeniu pohľadávky veriteľa na banku, bankové úvery čerpané priamo z úverového účtu, spotrebiteľské úvery a povolené prečerpanie bežného účtu (kontokorentný úver) “*.

Z týchto údajov následne čerpá podklady pri vykazovaní dlhu verejnej správy aj MF SR a rôzne mimovládne organizácie (napr. INEKO).

Na základe uvedeného rozporu oprávnená osoba požiada MF SR o vyjadrenie ako má byť pri vykazovaní úverovej zaťažnosti mesta Žilina posudzovaný záväzok z dodávateľského úveru za revitalizáciu pozemných komunikácií, ktorý prevzala VÚB, a. s.

V prípade, že by predmetný záväzok spadal do dlhovej služby mesta, úverová zaťažnosť mesta by bola 31,24% oproti bežným príjmom predchádzajúceho roka.

Oprávnená osoba podotýka, že mesto Žilina aj v tomto prípade, ak by do výšky dlhu mesta započítala aj dodávateľský úver, dodržiava § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Správa č. 12/2018

Povinná osoba: Mestské divadlo, Horný Val č. 3, 010 01 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: rok 2017

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

Zhrnutie kontroly:

V súlade s cieľom kontroly bola preverená zákonnosť vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2017 v povinnej osobe Mestské divadlo, Horný Val č. 3, 010 01 Žilina. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že štatutárny zástupca povinnej osoby na základe príkazu primátora mesta Žilina č. 3/2017 na vykonanie inventarizácie (v ktorom primátor určil, že organizácie, ktorých zriaďovateľom je Mesto Žilina si samostatne vyhotovia príkazy na inventarizáciu, pričom za jej priebeh zodpovedá ich štatutárny zástupca), vydal dňa 15. 12. 2017 pokyn na vykonanie inventarizácie v Mestskom divadle v Žiline k 31. 12. 2017. Zároveň poveril zamestnancov ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií zodpovedných za vykonanie inventarizácie. Výsledky vykonanej inventarizácie boli predložené v stanovenom termíne na príslušný odbor MsÚ v Žiline.

Kontrolou bola preverená predložená dokumentácia k vykonanej inventarizácii a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi povinnej osoby a zriaďovateľa – mesta Žilina. Oprávnená osoba konštatuje, že dokumentácia odovzdaná ku kontrole bola kompletná, preukázateľná a vedená v prehľadnej a zrozumiteľnej forme. Oprávnená osoba v priebehu kontroly vykonala aj fyzickú kontrolu náhodne vybraného majetku uvedeného v inventúrnych súpisoch v mieste jeho uloženia podľa dokladov povinnej osoby. Kontrolou bolo zistené, že majetok sa skutočne nachádzal v mieste uloženia a kontrolou neboli zistené nedostatky.