

Materiál na rokovanie pre  
**Mestské zastupiteľstvo v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2015

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOKH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 08.06.2015  
Komisia školstva a mládeže 03.06.2015  
Komisia finančná 04.06.2015

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Žilina, jún 2015

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2015

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

### **I. Berie 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 boli ukončené dve kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol s výnimkou Správy č. 06/2015 bola prerokovaná na komisii školstva a mládeže, na finančnej komisii a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

# Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledok dvoch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2015, ktorý bol schválený Uznesením č. 135/2014, na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 03.11.2014 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontrol sú správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly. Kompletné správy sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

## 1. Správa č. 05/2015

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Cesta k vodojemu 386/4, 010 03 Žilina

**Predmet kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 8/2013.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2014.

### **Zhrnutie kontroly:**

Kontrolný orgán prijal dňa 22. 05. 2013 návrh opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v I. polroku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012, ktorý predložila riaditeľka materskej školy. Kontrolný orgán prijal navrhnuté opatrenia bez pripomienok.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom päť opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe č. 08/2013. Cieľom kontroly bolo preveriť, či boli prijaté opatrenia splnené a či ich aplikáciou došlo k odstráneniu zistených nedostatkov. Vykonanou kontrolou za obdobie roku 2014 bolo preukázané, že prijaté opatrenia boli splnené.

V súvislosti s vyhodnotením splnenia prijatých opatrení boli skontrolované interné predpisy, pokladničné doklady, vedenie pokladničnej agendy, a dodržiavanie rozpočtových pravidiel kontrolovaným subjektom. Kontrolný orgán konštatuje, že neboli zistené opakované nedostatky.

Zistené boli však dve nové kontrolné zistenia, týkajúce sa nakladania s finančnými prostriedkami v hotovosti a povinného zverejňovania zmlúv. Kontrolou pokladničnej agendy bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v mesiaci december prekročil stanovený denný limit finančných prostriedkov v hotovosti. Zostatok v pokladni dňa 30. 12. 2014 predstavoval sumu 507,83 €, pričom denný limit určený interným predpisom bol v kontrolovanom období 300 €.

Kontrolovaný subjekt vyberal sponzorský príspevok v hotovosti na základe darovacej zmluvy medzi zákonnými zástupcami detí a materskou školou. Celkom bolo uzatvorených 29 darovacích zmlúv s výškou daru (sponzorského) 22 € a jedna s výškou daru 11 €. Kontrolný orgán konštatuje, že uvedené zmluvy neboli zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 1 v nadväznosti na § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že kontrolovaný subjekt nezverejnil všetky zmluvy na svojom webovom sídle.

### Zhrnutie kontrolných zistení:

Oblasť	Zákonná úprava	Počet zistení
Prekročenie finančného limitu pokladne	Čl. 2 ods. 2 Smernice č. 003/2013 – Vnútroň predpis pre vedenie pokladnice a Štvrtú časť – Pokladňa a Smernice č. 002/2013 – Smernica o obehú účtovných dokladov	1
Povinné zverejňovanie zmlúv	§ 5a ods. 1 v nadväznosti na § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	1
<b>Spolu</b>		<b>2</b>

Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, povinnosť určiť zodpovedné osoby za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim zodpovednosť podľa osobitých predpisov a predložiť správu o splnení prijatých opatrení.

## 2. Správa č. 06/2015

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Nám. Janka Borodáča 6, 010 08 Žilina

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

**Kontrolované obdobie:** Rok 2014

## **Zhrnutie kontroly:**

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie roku 2014. Výsledkom je 12 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia uvedené v správe poukazujú na nedodržiavanie platnej legislatívy a vnútorných smerníc, ktoré si kontrolovaný subjekt prijal.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, boli zistené nedostatky v oblasti povinného zverejňovania zmlúv a spôsobu uzatvárania zmlúv pri poskytovaní služieb bezplatne. Tým, že v zmluvách kontrolovaného o spracovaní a vedení ekonomickej agendy bolo dohodnuté, že dodávateľ zabezpečí dojednané služby bezplatne došlo k porušeniu § 26 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 rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina si poskytovali výkony bezplatne, bez toho, že by o tom rozhodlo mestské zastupiteľstvo.

V súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv bolo zistené porušenie § 5a ods. 1 v nadväznosti na § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že kontrolovaný subjekt nezverejnil všetky zmluvy na svojom webovom sídle. Ďalej bolo zistené, že v dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt uzatvoril nájomné zmluvy v rozpore s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že nájomné nedohodol tak, aby bolo najmenej také, za aké sa v tom čase prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade nesprávne zaúčtoval svoj výdavok – nákup licencií k softvéru pod ekonomickou klasifikáciou 637 004 všeobecné služby, správne mala byť použitá ekonomická klasifikácia 633 013 Softvér. Došlo tak k porušeniu Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v tom, že tento výdavok mal byť zatriedený pod ekonomickou klasifikáciou 633 013 Softvér.

Kontrolou bolo zistené, že v pokladničnej knihe neboli zapísané dva pokladničné doklady a to príjmový pokladničný doklad č. 1 zo dňa 13.01.2014, ktorým malo byť do pokladnice prijatých 17,00 € vybratých v hotovosti z príjmového účtu č. 0330379033 a výdavkový pokladničný doklad č. 1 zo dňa 17.01.2014 v sume 17,00 € za účelom vrátenia rodičovského príspevku za december 2013. Tieto finančné prostriedky neboli prijaté do pokladnice a ani z pokladnice

vyplatené. Podľa § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nebol oprávnený vybrať v hotovosti 17,00 € z príjmového rozpočtového účtu a použiť ich na výdavky.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že za kontrolované obdobie boli vystavené celkom dva cestovné príkazy, ktoré neobsahovali povinné údaje a to miesto nástupu ako i miesto skončenia pracovnej cesty, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 283/2002 Z. o cestovných náhradách ako aj, že kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu pri cestovných príkazoch až po uskutočnení pracovných ciest, čím porušil § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 9 ods. 1 uvedeného zákona v tom, že predbežnú finančnú kontrolu vykonal až po uskutočnení pracovných ciest.

Kontrolou inventarizácie boli zistené porušenia § 30 ods. 2 písm. c) a d) zákona o účtovníctve v tom, že inventúrne súpisy materiálu na sklade neobsahovali jednotlivé položky čistiacich prostriedkov s uvedením množstva a ceny ako aj inventúrne súpisy majetku vedeného na podsúvahovom účte 771 neobsahovali miesto uloženia majetku.

### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	4
Kontrola dodávateľských faktúr	1
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	4
Kontrola výberu príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ, platby za nájom	1
Kontrola inventarizácie	2
<b>SPOLU</b>	<b>12</b>

Nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou vyplynuli z nesprávnej aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ako aj zo skutočnosti, že v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom od jeho zriadenia mestom.