

Materiál na rokovanie pre  
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2015

K bodu programu

## SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 19.10.2015  
Komisia školstva a mládeže 14.10.2015

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Žilina, 02. november 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 tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol s výnimkou Správy č. 11/2015 bola prerokovaná na komisii školstva a mládeže, na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

## Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. a II. polrok 2015, ktorý bol schválený Uznesením č. 135/2014, na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 03. 11. 2014 a Uznesením č. 94/2015, na 5. zasadnutí MZ konanom dňa 18. 5. 2015 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupmi z kontrol sú záznam a dve správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Kompletné výstupy sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

### 1. Správa č. 10/2015

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Študentská 15/3, 010 03 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 roka 2014. Výsledkom je 15 kontrolných zistení, ktoré sa týkajú zverejňovania zmlúv, výkonu predbežnej finančnej kontroly, rozpisu a čerpania rozpočtu, čerpania sociálneho fondu, cestovných príkazov, inventarizácie majetku, dodávateľských faktúr a výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole. Kontrolovaný subjekt nezverejnil 14 zmlúv na svojom webovom sídle. V jednom prípade uzatvoril zmluvu na poskytnutie výkonov kontrolovanému subjektu bezplatne, pričom nebolo o tejto skutočnosti rozhodnuté v mestskom zastupiteľstve. Pri jednej nájomnej zmluve nebola stanovená výška nájomného za cenu, za akú sa v tom čase a mieste obvykle prenecháva totožná, alebo podobná nehnuteľná vec do nájmu. V oblasti originálnych kompetencií kód zdroja 41 použil kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 287 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody na preplácanie nemocenských dávok. V oblasti

sociálneho fondu kontrolovaný subjekt jednoznačne neurčil podmienky poskytovania príspevkov na regeneráciu pracovnej sily a preukázanie použitia týchto výdavkov zo sociálneho fondu. V oblasti zákona o cestovných náhradách kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch vyslal zamestnancov na pracovnú cestu bez cestovného príkazu. V oblasti inventarizácie kontrolovaný subjekt neuvádzal v inventúrnych súpisoch majetku názov a sídlo účtovnej jednotky a miesto uloženia majetku. V oblasti dodávateľských faktúr kontrolovaný subjekt v troch prípadoch poskytol preddavok v celkovej výške 525,73 € s DPH bez toho, že bol tento písomne dohodnutý v zmluve. V oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly nie všetky zmluvy boli overené predbežnou finančnou kontrolou, v prípade ich overenia nebol uvedený s čím bola finančná operácia v súlade. Faktúry a príjmové a výdavkové pokladničné doklady (PPD a VPD od mája 2014) boli overované predbežnou finančnou kontrolou bez uvedenia skutočnosti, s čím bola finančná operácia v súlade. Objednávky, príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiace január – apríl 2014 a výber príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole neboli overované predbežnou finančnou kontrolou vôbec.

Porušenia príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a súhrn kontrolných zistení sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

*Tabuľka č. 1: Prehľad porušení príslušných právnych predpisov*

Oblasť	Porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov
<b>Zmluvy</b>	§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z., § 47a) ods. 4, § 671, ods. 1 zákona č. 40/1964 občiansky zákonník, § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z., VZN č. 21/2009, IV. časť, čl. 12, ods. 5
<b>Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov</b>	§ 22, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., Opatrenie MF SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004-42
<b>Tvorba a čerpanie sociálneho fondu</b>	§ 7 ods. 4 zákona č. 152/1997 Z. z.
<b>Vedenie pokladničnej agendy</b>	§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z., § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.
<b>Inventarizácia</b>	§ 30 ods. 2 písm. a) a d) zákona č. 431/2002 Z. z.
<b>Dodávateľské faktúry</b>	§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.
<b>Výber príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ</b>	§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Tabuľka č. 2: Oblasť a počet kontrolných zistení

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Zmluvy	5
Rozpočet	3
Sociálny fond	1
Pokladničná agenda	2
Inventarizácia	1
Dodávateľské faktúry	2
Výber príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ	1
<b>Počet kontrolných zistení spolu</b>	<b>15</b>

## 2. Záznam č. 12/2015

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline, 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 2014.

### Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo preverených celkom 23 prijatých uznesení mestského zastupiteľstva, týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku. Zhrnutie plnenia uznesení za II. polrok 2014 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1: Zhrnutie plnenia uznesení MZ za II. polrok 2014

Vyhodnotenie plnenia uznesení za II. polrok 2014				
Splnené	Nesplnené	Splnené čiastočne	Zrušené	Spolu
17	2	3	1	23

Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne kontrolné zistenia. Kontrolný orgán konštatuje, že v súlade s článkom 19 ods. 5 VZN 21/2009 upravujúcim zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších nariadení stratili do dňa ukončenia kontroly všetky nesplnené a čiastočne splnené uznesenia platnosť, a teda nemôže už dôjsť k ich naplneniu. K nenaplneniu, resp. čiastočnému naplneniu uznesení vo všetkých prípadoch došlo z objektívnych príčin, ktoré sú uvedené vo výstupe kontroly vo vyhodnotení plnenia konkrétnych uznesení.

### 3. Správa č. 11/2015

**Kontrolovaný subjekt:** ÚSMEV – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 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. Výsledkom je 20 kontrolných zistení. Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v jednom prípade nájomná zmluva neobsahovala povinný údaj a to spôsob platenia nájmu, v jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil prílohy č. 1 a č. 2 k zmluve, ktoré tvorili jej neoddeliteľnú súčasť.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené v piatich prípadoch nesprávne zatriedenie podľa ekonomickej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. V siedmich prípadoch bolo zistené nesprávne použitie účtu, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je prílohou k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a doplnkov. V jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijaté prostriedky vo výške 16,50 EUR na výdavkový rozpočtový účet aj použil bez toho, aby ich previedol na svoj príjmový rozpočtový účet a následne zriaďovateľovi, čím porušil § 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 v tom, že rozpočtová organizácia všetky príjmy svojho rozpočtu sústreďuje na svojom príjmovom rozpočtovom účte a výdavky realizuje zo svojho výdavkového rozpočtového účtu a v tomto prípade išlo o vrátenie poplatku zaplateného v roku 2013. Tým, že kontrolovaný subjekt použil tieto prostriedky vo výške 16,50 EUR porušil aj § 31 ods. 1 písm. b) v tom, že ich použil nad rámec oprávnenia.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt poskytol dodávateľovi preddavok v celkovej výške 720,00 EUR bez toho, aby ho mal zmluvne dohodnutý, čím porušil § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V siedmich prípadoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt odoberal potraviny od dodávateľa vo vyšších cenách, čím konal v rozpore s cenníkom tejto spoločnosti a uhradil navyše sumu v celkovej výške 59,97 EUR. Tým zároveň došlo aj k porušeniu § 31 ods. 1 písm. j) v tom, že uhradené finančné prostriedky vo výške 59,97 EUR boli nevhodne použité. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt odoberal od tohto dodávateľa aj potraviny, pri ktorých nebola v cenníku uvedená cena alebo vôbec neboli v cenníku od dodávateľa uvedené. Kontrolovaný subjekt takto uhradil jednotlivé položky potravín v celkovej výške 1 338,91 EUR bez toho, aby kontrolovaný subjekt preukázal s čím jednotlivé fakturované položky porovnal, napriek tomu boli tieto faktúry overené predbežnou finančnou kontrolou, že sú správne a možno ich zaplatiť.

V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v siedmich prípadoch vykonal predbežnú finančnú kontrolu až po zakúpení tovarov.

V dvoch prípadoch pri predbežnej finančnej kontrole chýbala zákonná konštatácia, že „pripravovaná finančná operácia je v súlade“ a v jednom prípade dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly. V šiestich prípadoch bolo zistené nesprávne zatriedenie ekonomickej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. V siedmich prípadoch bolo zistené nesprávne použitie účtu, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je prílohou k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a doplnkov.

V jednom prípade bolo zistené nevhodné vyplatenie sumy 2,50 EUR za parkovné, pretože podľa dokladov vodič so služobným motorovým vozidlom na parkovacích miestach nemohol byť.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že pri všetkých kontrolovaných cestovných príkazoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu, tento nedostatok bol zistený aj predchádzajúcou kontrolou zo strany Žilinského samosprávneho kraja a náprava nebola vykonaná. V dvoch prípadoch k cestovným príkazom nebola doložená písomná správa o vykonaní pracovnej cesty.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že pri jeho tvorbe príspevkov do sociálneho fondu za mesiac december 2014 kontrolovaný subjekt vo výške 331,72 € previedol na účet cudzích prostriedkov, čím konal v rozpore s § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako i vnútornej smernice článku I. ods. 2 zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v tom, že tieto prostriedky mal do 31. decembra previesť na účet sociálneho fondu.

Kontrolou vykonanej inventarizácie bol zistený jeden nedostatok, ktorý sa týkal povinných náležitostí inventúrnych súpisov.

Kontrolou verejného obstarávania boli zistené dva nedostatky. Jeden nedostatok sa týkal verejného obstarávania, pri ktorom kontrolovaný subjekt nepreukázal na základe čoho vybral víťazného uchádzača, čím konal v rozpore s § 9 ods. 3 v tom období platného zákona č. 205/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že neuplatnil princíp transparentnosti pri tejto zákazke.

Druhý nedostatok sa týkal povinného zverejňovania štvrťročných správ v tom, že kontrolovaný subjekt nezverejnil ani jednu súhrnnú správu za príslušný štvrťrok o zákazkách,

ktorých predpokladaná hodnota zákazky bola rovnaká alebo vyššia ako 1 000 eur, konal v rozpore s § 9 ods. 9 v kontrolovanom období platného zákona č. 205/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto súhrnné správy bol povinný zo zákona zverejňovať.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
<b>Kontrola zmluvných vzťahov</b>	<b>3</b>
<b>Kontrola dodávateľských faktúr</b>	<b>7</b>
<b>Kontrola vedenia pokladničnej agendy</b>	<b>6</b>
<b>Kontrola sociálneho fondu</b>	<b>1</b>
<b>Kontrola inventarizácie</b>	<b>1</b>
<b>Kontrola verejného obstarávania</b>	<b>2</b>
<b><i>SPOLU</i></b>	<b>20</b>

Nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou vyplývali z nesprávnej aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj zo skutočností, že kontrolovaný subjekt, neprijal a nerealizoval účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly.