

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA ŽILINA ZA ROK 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2015.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 25.01.2016
Komisia finančná 21.01.2016
Komisia územného plánovania
a výstavby 21.01.2016
Komisia školstva a mládeže 20.01.2016

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, 15. február 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2016

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2015.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o kontrolnej činnosti mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2015.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2015 bola prerokovaná na komisii finančnej, na komisii územného plánovania a výstavby, na komisii školstva a mládeže a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2015

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015 hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2015 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2015**, ktorý bol schválený uznesením č. 135/2014 na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 03.11.2014
- **plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok 2015**, ktorý bol schválený uznesením č. 94/2015 na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 18.05.2015, doplnený uznesením č. 139/2015 na 6. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 29.06.2015.

Hlavný kontrolór mesta pri výkone kontrolnej činnosti finančnej a majetkovej povahy postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri výkone kontrolnej činnosti nefinančnej povahy hlavný kontrolór mesta postupoval podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Útvár hlavného kontrolóra Mestského úradu v Žiline („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2015 ukončil 17 kontrolných akcií. Celkovo bolo vydaných 22 poverení, z uvedeného počtu 5 kontrol bude ukončených v priebehu mesiaca február 2016.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 17 výstupných materiálov, z toho:

- 15 bolo ukončených správou (boli zistené nedostatky),
- 1 bol ukončený protokolom (boli zistené nedostatky),
- 1 bol ukončený záznamom (neboli zistené nedostatky).

Kontrolované subjekty v roku 2015:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- mestský úrad,
- obchodné spoločnosti so 100 % podielom mesta.
- zriaďovatelia, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetu kontroly, názvu kontrolovaného subjektu, výstupov z kontroly, počte kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke. V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly, na ktoré boli vydané poverenia, boli začaté a budú ukončené v priebehu mesiaca február 2016.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
01/2015	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	1
02/2015	Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 25/2013	Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	2
03/2015	Kontrola vymáhania daňových pohľadávok	Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 010 01 Žilina	Správa	6
04/2014	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Materská škola, Predmestská 27, 010 01 Žilina	Správa	15
05/2015	Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 8/2013	Materská škola, Cesta k vodojemu 386/4, 010 03 Žilina	Správa	2
06/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Materská škola, Nám. Janka Borodáča 6, 010 08 Žilina	Správa	12
07/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina	Správa	25
08/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	ŽILINA REAL, s.r.o., Nám. Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	16
09/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Materská škola, Nám. Janka Borodáča 7, 010 08 Žilina	Správa	17
10/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Materská škola, Študentská 15/3, 010 03 Žilina	Správa	15
11/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Úsmev – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina	Správa	20
12/2015	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Záznam	0

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
13/2015	Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 2/2012	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina		7
14/2015	Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za obdobie roka 2014, ktoré môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami mimo pracovného pomeru v súlade s § 223 ZP v nadväznosti na § 224 ZP	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	11
15/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Základná škola, Karpatská 8063/11, 010 08 Žilina	Správa	27
16/2015	Kontrola použitia dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013	Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Dobrého pastiera, Smreková 39, 010 07 Žilina	Poznámka	
17/2015	Kontrola použitia dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013	Mgr. Zuzana Oleárová, Na Malý diel 8042/32, 010 01 Žilina	Poznámka	
18/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Základná škola, Martinská 20, 010 08 Žilina	Správa	21
19/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	ŽILBYT, s.r.o., Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina	Poznámka	
20/2015	Kontrola čerpania kapitálových výdavkov vybraných položiek rozpočtu mesta Žilina	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Poznámka	
21/2015	Kontrola dodržiavania príslušných ustanovení v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Protokol	2
22/2015	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Základná škola, Jarná 20, 010 01 Žilina	Poznámka	

Poznámka: Kontrola bude ukončená v mesiaci február 2016.

Legenda:

Správa: Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt prijíma opatrenia a posiela písomnú správu o ich splnení.

Protokol: Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt prijíma opatrenia a posiela písomnú správu o ich splnení.

Záznam: Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Opatrenia sa neprijímajú.

V organizáciách, kde boli zistené nedostatky na základe výsledkov kontrol, bola vedúcim kontrolovaných subjektov uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, predložiť správu o ich splnení, určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto osobám.

Z hľadiska organizácií, ktoré podliehali kontrolnej činnosti bola štruktúra uskutočnených kontrol nasledovná:

- 10 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina, v školách s právnou subjektivitou a v zariadení pre seniorov,
- 2 kontroly v obchodných spoločnostiach so 100 % podielom mesta Žilina,
- 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 2 kontroly u zriaďovateľov, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013.

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach hlavného kontrolóra mesta, ktoré boli predkladané do mestského zastupiteľstva.

Z dôvodu, že najviac kontrol bolo vykonaných v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina uvádzam v tejto správe zovšeobecnenie zistených nedostatkov v týchto organizáciách.

a) Pri zmluvných vzťahoch:

- nezverejňovanie zmlúv na svojej webovej stránke, podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov **ak zmluvy neboli zverejnené od ich uzavretia do troch mesiacov platí, že k uzavretiu zmlúv nedošlo,**
- v zmluvách neboli uvedené všetky povinné náležitosti v zmysle § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- v zmluvách neboli dohodnuté preddavky a aj napriek tomu boli dodávateľom poskytnuté,

b) pri cestovných príkazoch:

- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly, resp. jej nesprávne vykonanie,
 - nesprávne zlikvidované a vyplatené cestovné príkazy,
 - na cestovných príkazoch chýbali povinné náležitosti podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- c) pri kontrole pokladničných dokladov:
- účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
 - nesprávne zaúčtovanie výdavkov na jednotlivé účty,
 - nesprávne zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie,
- d) pri výbere príspevkov na čiastočnú úhradu od zákonných zástupcov:
- nevystavovanie príjmových pokladničných dokladov,
- e) pri čerpaní výdavkov z príjmov:
- čerpanie v rozpore s posledným rozpočtovým opatrením v danom roku,
 - neodvádzanie príjmov z minulých rokov na účet zriaďovateľa,
- f) pri inventarizácii:
- chýbali povinné náležitosti na inventúrnych súpisoch,
 - neboli inventarizované všetky pohľadávky.

V priebehu roku 2015 hlavný kontrolór mesta vykonával kontrolnú činnosť, ktorá je stanovená v rokovacom poriadku Mestskej rady v Žiline a to kontrolu plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline.

V priebehu roku 2015 hlavný kontrolór mesta predložil na Mestskú radu v Žiline:

- Správu o kontrole plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline za druhý polrok 2014 dňa 30.03.2015,
- Správu o kontrole plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline za prvý polrok 2015 dňa 07.09.2015.

V I. polroku 2015 predložil hlavný kontrolór na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2014 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2014 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V II. polroku 2015 predložil hlavný kontrolór na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2016 – 2018 s odporúčaním schváliť predložený návrh rozpočtu.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení zamestnanci ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré kontrolovaný subjekt má povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,
- upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta v roku 2015 spracoval správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu v januári 2015.

V priebehu celého roku 2015 hlavný kontrolór mesta mesačne sledoval stav a vývoj dlhu mesta v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Celková suma dlhu mesta Žilina ku skutočným bežným príjmom roku 2014 v % :

- a) k 31.01.2015 bola 54,83 %,
- b) k 28.02.2015 bola 54,61 %,
- c) k 31.03.2015 bola 54,39 %,
- d) k 30.04.2015 bola 54,18 %,
- e) k 31.05.2015 bola 53,96 %,
- f) k 30.06.2015 bola 53,10 %,
- g) k 31.07.2015 bola 52,88 %,
- h) k 31.08.2015 bola 52,67 %,
- i) k 30.09.2015 bola 52,45 %,
- j) k 31.10.2015 bola 52,23 %,
- k) k 30.11.2015 bola 52,02 %,
- l) k 31.12.2015 bola 51,16 %.

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že celková suma dlhu mesta Žilina sa v roku 2015 znížila.

Vzhľadom na skutočnosť, že od 01.01.2017 nadobúdajú účinnosť ods. 10 a ods. 11 § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bolo by potrebné prijímať len také opatrenia, aby sa celková suma dlhu mesta Žilina nezvyšovala, ale naopak klesla pod 50 %.

V zmysle § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracoval hlavný kontrolór mesta v roku 2015 jedno stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania s konštatovaním, že podmienky uvedené v 17 ods. 6 zákona č. 583/2004

Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov budú v prípade prijatia úveru dodržané.

K 01. januáru 2015 bol na ÚHK celkový počet: 3 zamestnankyne.

V septembri 2015 bola prijatá jedna zamestnankyňa a počet zamestnancov na ÚHK sa zvýšil o jedno miesto. K 31.12.2015 bol na ÚHK celkový počet: 4 zamestnankyne.