

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2019

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA ZA ROK 2018

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018

Materiál prerokovaný:

Komisia finančná 25. 01. 2019
Komisia školstva a mládeže 25. 01. 2019

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina

Zodpovední za vypracovanie:

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

Žilina, 11. 02. 2019

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2019

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka 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 hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018 bola prerokovaná na finančnej komisii a komisii školstva a mládeže s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline zobrať na vedomie.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2018 hlavná kontrolórka 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 2018 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018**, ktorý bol schválený Uznesením č. 278/2017 na 31. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 04. 12. 2017,
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018**, ktorý bol schválený Uznesením č. 236/2018 na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 24. 09. 2018.

V priebehu roku 2018 došlo k zmene vo funkcii hlavného kontrolóra mesta Žilina. Do 1.5.2018 túto funkciu zastával Ing. Peter Miko a od 15.8.2018 Ing. Vlasta Grajciarová. Správa je predkladaná za obdobie kalendárneho roku 2018, preto táto správa zahŕňa kontrolnú činnosť oboch kontrolórov.

Obaja hlavní kontrolóri mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovali podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra Mestského úradu v Žiline („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2018 ukončil 9 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2018 vydaných 12 poverení.

Z uvedeného počtu boli 3 kontroly začaté v roku 2018 a budú ukončené v roku 2019.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 15 výstupných materiálov, z toho:

- 4 kontrolné akcie boli ukončené návrhom správy a správou,
- 5 kontrolných akcií bolo ukončených správou,
- v 1 prípade bol vypracovaný návrh čiastkovej správy a správa.

Legenda:

Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky

Správa – neboli zistené nedostatky

V roku 2018 boli kontrolované:

- rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- Mesto Žilina - mestský úrad v Žiline,
- obchodná spoločnosť so 100 % podielom mesta,
- obchodná spoločnosť s 51 % podielom mesta,
- príspevková organizácia mesta Žilina.

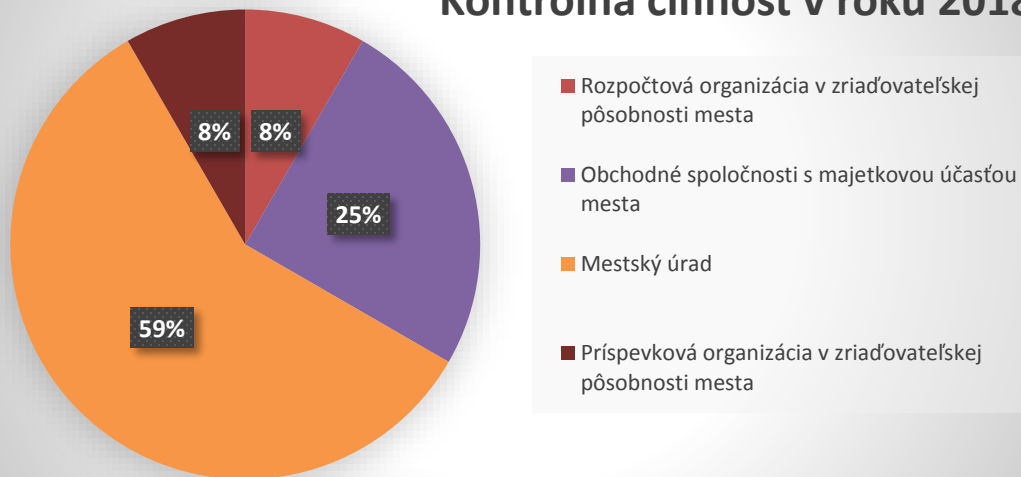
Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke. V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly, na ktoré boli vydané poverenia, boli začaté a budú ukončené v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
01/2018	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
02/2018	Kontrola procesov verejného obstarávania mesta, objednávok, zmlúv a faktúr a z nich vyplývajúcich plnení s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a ich opodstatnenosť pre potreby mesta Žilina od spoločnosti: All Service, s. r. o., All Security, s. r. o., MK Production, s. r. o., JK Building, s. r. o., ERPOS, s. r. o.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	19
03/2018	Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami povinnej osoby a kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s poskytnutými prostriedkami a majetkom mesta a overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.	MsHK Žilina a. s., Športová 5, 010 01 Žilina	Návrh čiastkovej správy Čiastková správa	3
			Návrh správy Správa	8
04/2018	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina	Prebieha	

05/2018	Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami – vybrané dodávateľské faktúry	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	14
06/2018	Hĺbková kontrola hospodárenia	Žilina Invest, s. r. o., Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Prebieha	
07/2018	Kontrola vybraných nájomných zmlúv	Žilbyt, s. r. o., Nanteruská 8399/29, 010 08 Žilina	Prebieha	
08/2018	Kontrola dodržania zákona, všeobecne záväzných nariadení a uznesení pri spracovaní hlasovaní, návrhov na uznesenie a nepodpísaní uznesení 242/2017, 250/2017, 253/2017 a 255/2017 z rokovania Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 30. októbra 2017	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
09/2018	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	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	3
10/2018	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
11/2018	Kontrola dlhovej služby mesta – stav a vývoj dlhu mesta, splácanie istiny z úverov mesta, úrokov z úverov a kontrola dodržiavania podmienok úverových zmlúv	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
12/2018	Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii Mestské divadlo	Mestské divadlo, Horný Val č. 3, 010 01 Žilina	Správa	0

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

Kontrolná činnosť v roku 2018



- 1 kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 3 kontroly v obchodných spoločnostiach s podielom mesta Žilina,
- 7 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 1 kontrola v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta, ktoré boli predkladané pravidelne do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období boli predložené tri správy o výsledkoch kontrol. V organizáciách, kde boli zistené nedostatky, na základe výsledkov kontrol bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.

Zhrnutie výsledkov kontrolnej akcie v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

Kontrola v rozpočtovej organizácii mesta Žilina bola vykonaná v nadväznosti na vykonanú kontrolu č. 3/2017 na základe požiadavky Okresného riaditeľstva PZ Žilina, Odbor kriminálnej polície, 3. oddelenie vyšetrovania, ul. Kuzmányho č. 26, ČVS: ORP-1231/3-VYS-ZA-2017 zo dňa 18.10.2017, ktorá bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2018, ktorý bol schválený Uznesením č. 278/2017 na 31. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 04.12.2017 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vydaným Poverením č. 04/2018 na vykonanie kontroly hlavným kontrolórom mesta Žilina zo dňa 20.02.2018. Kontrola bola začatá dňa 21.02.2018, ktorú na základe Poverenia č. 4/2018 začala vykonávať Mgr. Eva Hellová – kontrolórka ÚHK mesta Žilina. Z dôvodu námietky predpojatosti povinnej osoby voči kontrolórke poverenej na výkon kontroly, rozhodol štatutárny orgán mesta Žilina o vylúčení

kontrolórky z výkonu kontrolnej činnosti pri predmetnej kontrole, rozhodnutím zo dňa 05.03.2018, č. 3961/2018-12731/2018-OPM-UHL, evidovanom na ÚHK pod č. DP-ÚHK-15/2018. Na základe predmetného rozhodnutia hlavný kontrolór mesta Žilina rozhodol listom zo dňa 12.03.2018, č. OP-ÚHK-34/2018 o prerušení kontroly dňom 12.03.2018. Listom zo dňa 25.04.2018, č. OP-ÚHK-47/2018 rozhodol hlavný kontrolór mesta Žilina o pokračovaní kontroly na základe Poverenia č. 04/2018 v Centre voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina dňom 02.05.2018 s tým, že kontrolu namiesto vylúčenej zamestnankyne Mgr. Evy Hellovej vykonajú Ing. Ľubomíra Michalovová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina a Mgr. Veronika Minichová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina. Kontrola v súčasnosti prebieha.

Zhrnutie výsledkov kontrolnej akcie v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

Preverená bola 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 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 aj predložená dokumentácia k vykonanej inventarizácii a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi povinnej osoby a zriaďovateľa – mesta Žilina. Dokumentácia odovzdaná ku kontrole bola kompletná, preukázateľná a vedená v prehľadnej a zrozumiteľnej forme. Oprávnená osoba v priebehu kontroly vykonala aj fyzickú kontrolu 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.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v Meste Žilina – Mestský úrad v Žiline

V hodnotenom období roku 2018 bolo vykonaných 7 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline.

Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení neboli zistené porušenia.

Kontrolou dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri spracovaní návrhov na uznesenie a schvaľovaní uznesení mestského zastupiteľstva č. 242/2017,

250/2017, 253/2017 a 255/2017 zo dňa 30. 10. 2017 a preveriť, či nedošlo k porušeniu zákona pri nepodpísaní uznesení neboli zistené nedostatky. Tento záver konštatovala aj Okresná prokuratúra v Žiline, ktorej bol doručený podnet vo veci schvaľovania rovnakých uznesení, aké boli predmetom kontroly a ich následného spôsobu zápisu. V súvislosti s preukázanými skutočnosťami, popísanými v Správe č. 08/2018 oprávnená osoba odporúčala dopracovať Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Žilina, so zameraním najmä na definovanie formy predkladaných návrhov. V súčasnosti rokovací poriadok definuje len dve formy návrhov, ktoré je možné predložiť poslancami v priebehu rokovania o konkrétnom materiáli, a to: doplňujúci návrh k uneseniu alebo pozmeňujúci návrh k uzneseniu. Oprávnená osoba navrhla zvážiť zapracovanie postupu pri predložení samostatného uznesenia v rámci prerokovaného bodu (ktoré nemení obsah ani priamo nedopĺňa pôvodný návrh uznesenia uvedený v predložennom materiáli) z dôvodu, že podľa § 25 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. je poslanec oprávnený predkladať obecnému zastupiteľstvu i ostatným orgánom návrhy a toto právo mu nemožno uprieť. Formu ani spôsob uvedený zákon nevymedzuje. Platný rokovací poriadok neumožňuje v rámci prerokovávaného bodu programu predložiť návrh na samostatné uznesenie, nakoľko striktne vymedzuje len predloženie pozmeňujúceho a doplňujúceho návrhu, čo má vplyv aj na následné hlasovanie o predložených návrhoch a nakoniec na samotnú formu zápisu výsledného uznesenia.

Detailnejšia úprava rokovacieho poriadku vo vzťahu k predkladaným návrhom by zároveň pomohla k lepšej orientácii v predkladaných návrhoch priamo na rokovaní mestského zastupiteľstva a umožnila by následne jednoznačný a nespochybniteľný zápis.

V hodnotenom období roku 2018 bola vykonaná kontrola procesov verejného obstarávania mesta, objednávok, zmlúv a faktúr a z nich vyplývajúcich plnení s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a ich opodstatnenosť pre potreby mesta Žilina od spoločnosti: ALL SERVICE, s. r. o., ALL SECURITY, s. r. o., MK production, s. r. o., JK Building, s. r. o., ERPOS, spol. s r. o. za kontrolované obdobie rokov 2015 až 2017. Výsledkom kontroly bolo 19 kontrolných zistení a 6 odporúčaní. V oblasti verejného obstarávania boli klasifikované štyri kontrolné zistenia. V časti kontroly objednávok boli klasifikované dve kontrolné zistenia. Pri kontrole faktúr a plnení zmlúv povinná osoba klasifikovala 13 kontrolných zistení.

Na základe zistených skutočností oprávnená osoba odporučila v prípade zadávania novej zákazky „Oprava ihrísk, športovísk a mestského mobiliáru“ prehodnotiť intenzitu a spôsob vykonávania pravidelných obhliadok a správu ihrísk, nakoľko tieto v rámci zmluvy č. 23/2015 fakturované vôbec neboli.

Oprávnená osoba tiež odporučila vzhľadom k výške vynaložených prostriedkov na pravidelné prehliadky a čistenie mestských fontán počas trvania zmluvy č. 23/2015 (roky 2015 a 2016) prehodnotiť potrebu dennej intenzity pravidelných prehliadok mestských fontán a množstvo hodín na predmetné prehliadky. Ostatné odporúčania na základe výsledkov kontroly sa týkali aktualizácie vnútorných predpisov so zameraním na procesy verejného obstarávania.

Ďalej bola v roku 2018 vykonaná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami – vybraných dodávateľských faktúr za rok 2017, výsledkom ktorej bolo 14 kontrolných zistení. Pri kontrole

faktúr bolo zistené, že povinná osoba v jednom prípade uhradila finančné prostriedky za nadpráce, týkajúce sa stavebnej činnosti – stabilizácia miestnej komunikácie, zosuv pôdy Vranie, ktoré preukázateľne vykonané neboli. Oprávnená osoba konštatovala, že zo strany zhotoviteľa je potrebné vrátiť tieto finančné prostriedky späť na účet povinnej osoby. Ostatné zistené porušenia sa týkali vykonávania základnej finančnej kontroly, nedodržania interných predpisov a zmluvne dohodnutých podmienok. Tieto ostatné pochybenia však nemali výrazne negatívny dopad na uvedenú oblasť.

Kontrolou výdavkov súvisiacich s platenou inzerciou zo strany povinnej osoby s dôrazom na ich opodstatnenosť, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť boli zistené 2 kontrolné zistenia, ktoré sa týkali porušenia zákona o verejnom obstarávaní a porušenia vnútorných predpisov. Na základe zistených skutočností oprávnená osoba odporúčala zahrnúť do predpokladanej hodnoty zákazky všetky plnenia tak, aby skutočné plnenie bolo v limite zadanej metódy obstarávania. Pri prípadných zmenách zmluvne dojednaných podmienok počas ich trvania (napr. objem prác) využiť postupy v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta

V hodnotenom období roku 2018 boli vykonané tri kontrolné akcie v obchodných spoločnostiach, pričom sa jednalo o dve obchodné spoločnosti so 100 % účasťou mesta a jednu spoločnosť s 51 % účasťou mesta.

Súčasťou kontrolnej akcie v MsHK Žilina a. s. bola aj kontrola skutočného stavu finančnej hotovosti v pokladniciach s účtovným, resp. dokladovým stavom a overenie súladu nakladania s finančnou hotovosťou s platnými právnymi predpismi. Kontrolou boli zistené 3 kontrolné zistenia, na základe čoho bol vypracovaný návrh čiastkovej správy a správa. Predmetom zistení bolo nedodržanie zákona o účtovníctve, konštatované na základe na mieste zistených rozdielov v pokladniciach. Tiež bolo zistené opakované porušenie zákona o obmedzení platieb v hotovosti tým, že povinná osoba vykonala platbu v hotovosti, ktorej prevýšila 5 000,00 €. Na základe zistených skutočností boli oprávnenou osobou navrhnuté opatrenia, aby povinná osoba zistila príčinu inventarizačných rozdielov v pokladniciach a následne ich vysporiadala, prípadne odporúčala rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa stav pokladne kontroloval.

Kontrolou v MsHK Žilina a. s. za kontrolované obdobie rokov 2010, 2011 a 2017 bolo zistených 8 kontrolných zistení. Zistenia sa týkali neodvedenia zostatku nevyčerpanej dotácie v správnej výške, porušení zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní objednávok a dodávateľských faktúr, porušenia zákona o obmedzení platieb v hotovosti a zákona o športe. Na základe zistených nedostatkov oprávnená osoba navrhla prijať opatrenie, aby povinná osoba odviedla do rozpočtu mesta neodvedené prostriedky z dotácie vo výške 6 337,99 € poskytnutej na rok 2017. Vykonanou kontrolou bolo tiež zistené, že v prípade poskytnutej dotácie poukázanej v sume 160 000,00 € neboli účel, ani konkrétna akcia zo strany poskytovateľa jednoznačne

stanovené. Zodpovednosť za dodržanie platných právnych predpisov pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta je v prvom rade na strane poskytovateľa dotácie – mesta Žilina, a preto oprávnená osoba neklasifikovala toto kontrolné zistenie, keďže povinnou osobou je prijímateľ dotácie.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2017 nebola uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie medzi poskytovateľom a prijímateľom dotácie, ani žiadny iný zmluvný vzťah, ktorý by upravoval použitie poskytnutých prostriedkov. Na základe týchto skutočností oprávnená osoba odporúča uzatvoriť zmluvu o poskytnutí dotácie, ktorá by predstavovala spôsob, ktorým môže poskytovateľ dotácie zabezpečiť zvyčajne požadované podmienky pri čerpaní dotácie, napr. určiť spôsob predkladania vyúčtovania a pod.. Toto odporúčanie má svoje opodstatnenie aj vzhľadom na výšku každoročne poskytovanej dotácie MsHK Žilina a. s..

Kontrola v spoločnosti Žilina Invest s. r. o. v súčasnosti prebieha. V mesiaci jún 2018 oprávnená osoba oslovila spoločnosť so žiadosťou o zahájenie kontroly v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti. Na základe vyjadrenia o prebiehajúcom audite v spoločnosti bol odložený termín začatia kontroly na august.

Kontrola v spoločnosti Žilina Invest s. r. o. bola v súlade s vydaným poverením zahájená 21. 08. 2018. Následne štatutárny zástupca povinnej osoby opäť písomne požiadal o odklad, z dôvodu, že v spoločnosti prebiehal audit a žiadané doklady za obdobie rokov 2016 a 2017 sa nachádzali v audítorskej spoločnosti. Doklady za kontrolované obdobie roku 2015 boli povinnou osobou predložené postupne v mesiaci september a október. Doklady za kontrolované obdobie roku 2016 boli predložené dňa 05. 12. 2018. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu zo dňa 17. 12. 2018 bolo potrebné opraviť daňové priznanie spoločnosti za rok 2017 a doklady za kontrolované obdobie roku 2017 budú doručené po vyhotovení opravy. Doklady za kontrolované obdobie roku 2017 do vypracovania Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2018 predložené neboli. Dňa 08. 01. 2019 boli povinnej osobe na základe písomnej žiadosti vrátené aj doklady za rok 2016, z dôvodu vypracovania opravného daňového priznania.

Odborné stanoviská

V I. polroku 2018 predložil hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2017 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2017 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V II. polroku 2018 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2019 – 2021 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2019“.

Na mimoriadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 26. 02. 2018 predložil hlavný kontrolór v súlade s § 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 „*Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania – úveru zo ŠFRB*“.

Iná činnosť

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 povinná osoba mala 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,
- poskytovali metodickú pomoc na základe žiadosti organizačných útvarov mesta, rozpočtových organizácií a obchodných spoločností mimo predmetu vykonávaných kontrol,
- pravidelne sa zúčastňovali na poradách pre ekonomických zamestnancov rozpočtových organizácií.

V rámci stálej preventívnej činnosti a v záujme predchádzať vzniku negatívnych dopadov na hospodárenie s verejnými prostriedkami zamestnanci ÚHK na požiadanie spolupracovali pri riešení rôznych problémov a vykonávaní bežnej činnosti organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina.

V hodnotenom období hlavný kontrolór niekoľkokrát využil svoje zákonné právo a pripomienkoval materiály predkladané komisiám a následne mestskému zastupiteľstvu týkajúce sa oblasti nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta v roku 2018 spracoval správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu na 34. zasadnutí konanom dňa 12. 02. 2018.

V priebehu celého roku 2018 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 2017 v %:

- a) k 31.03.2018 bola 20,03 %,
- b) k 30.06.2018 bola 18,73 %,
- c) k 30.09.2018 bola 20,64 %,
- d) k 31.12.2018 neboli známe údaje.

Na základe usmernenia z Daňového úradu Žilina sekcia rozpočtovej politiky Ministerstva financií SR sleduje dlh obcí a miest pre účely plnenia kritéria (60% k bežným príjmom predchádzajúceho roka) nasledovne:

- 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 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 požiadala hlavná kontrolórka 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.

I napriek uvedenému konštatujeme, že mesto Žilina aj v prípade, ak by sa do výšky dlhu mesta započítal 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.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne. Napriek konštante narastajúcemu objemu práce ÚHK nie je plánované v budúcnosti zvyšovať počet zamestnancov, nakoľko to priestorové vybavenie ÚHK neumožňuje. V súlade s určeným plánom vzdelávania zamestnankyne absolvovali v roku 2018 celkom štyri vzdelávacie podujatia.