

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2019**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019 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 2019 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019**, ktorý bol schválený na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 10. 12. 2018 uznesením č. 10/2018 a upravený na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11. 02. 2019 uznesením č 27/2019,
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019**, ktorý bol schválený uznesením č. 129/2019 na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 25. 06. 2019.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovala 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 mesta Žilina („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2019 ukončil 12 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2019 vydaných 14 poverení.

Z uvedeného počtu boli 2 kontroly začaté v roku 2019 a budú ukončené v roku 2020.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 23 výstupných materiálov, z toho:

- 11 kontrolných akcií bolo ukončených návrhom správy a správou,
- 1 kontrolná akcia bola ukončená správou.

*Legenda:*

*Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky*

*Správa – neboli zistené nedostatky*

V roku 2019 boli kontrolované:

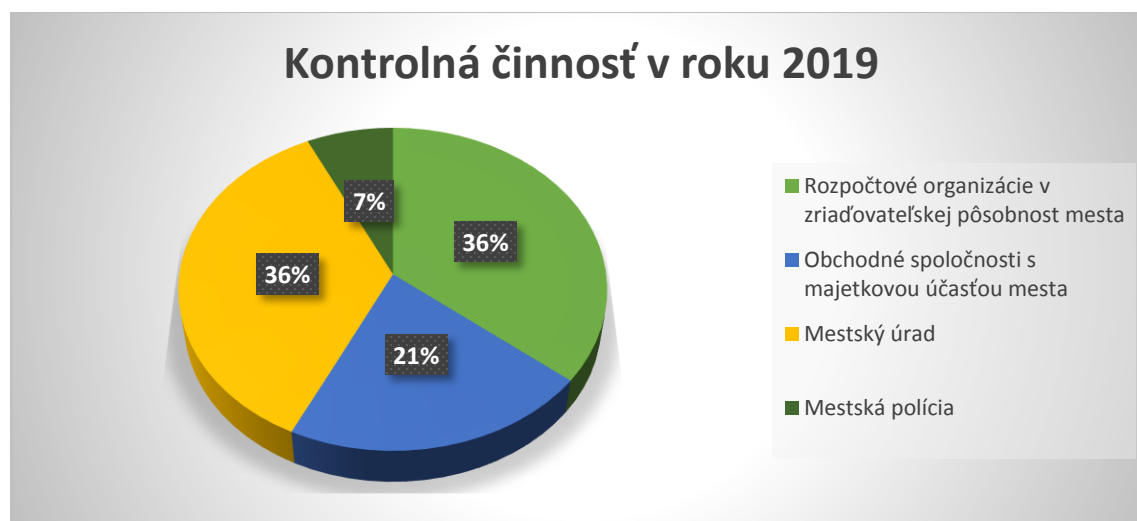
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline,
- obchodné spoločnosti so 100 % podielom mesta,
- Mesto Žilina – Mestská polícia v Žiline.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte zistených nedostatkov 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 nedostatkov
01/2019	Kontrola na základe podnetu občana zaevidovaného pod por. č. DP-ÚHK-38/2018 týkajúceho sa podozrenia z nehospodárneho a neúčelného vynakladania prostriedkov mesta Žilina a tiež podozrenia na porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo strany Mestského úradu v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	1
02/2019	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	2
03/2019	Kontrola postupov verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou	Žilbyt, s. r. o., Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina	Návrh správy, Správa	9
04/2019	Kontrola postupu Mestskej polície Žilina - vyplatenie odmeny náčelníkovi Mestskej polície v Žiline na základe dohody zo dňa 06. 08. 2018. Preveriť, či vyplatenie odmeny cca 25 000,- EUR bolo v súlade so zákonníkom práce a s príslušnými predpismi. Jedná sa o obe zložky odmeny - odchodné i odstupné.	Mesto Žilina – Mestská polícia v Žiline, Hollého 11, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	1
05/2019	Kontrola bežných výdavkov na opatrovateľskú službu (ekonomická kategória 630 tovary a služby a 640 bežné transfery)	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	2
06/2019	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 10/2015	Materská škola, Študentská 15/3, 010 03 Žilina	Návrh správy, Správa	2
07/2019	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 09/2015	Materská škola, Nám. Janka Borodáča 7, 010 08 Žilina	Návrh správy, Správa	1
08/2019	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 04/2014	Materská škola, Predmestská 27, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	9

09/2019	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. Kontrola platnosti nájomných zmlúv s užívateľmi priestorov a ich finančného plnenia.	MšHK Žilina a. s., Športová 5, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	4
10/2019	Kontrola použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu zimného štadióna v nadväznosti na vyfakturované dodávky a použité prostriedky v zmysle schváleného uznesenia 81/2019	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	3
11/2019	Kontrola opatrení z kontroly č. 03/2017 a kontrola krúžkovej činnosti v CVC Žilina, Kuzmányho 105	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina	prebieha	
12/2019	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
13/2019	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 18/2015	Základná škola, Martinská 20, 010 08 Žilina	Návrh správy, Správa	1
14/2019	Kontrola vyúčtovania príspevku z poskytnutých výkonov vo verejnom záujme na prevádzku mestskej hromadnej dopravy v Žiline	Dopravný podnik mesta Žilina, Kvačalova 2, 011 40 Žilina	prebieha	

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



- 5 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 3 kontroly v obchodných spoločnostiach s podielom mesta Žilina,
- 5 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,

- 1 kontrola na Mestskej polícii v Žiline

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané pravidelne do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených päť správ 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 kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina**

V hodnotenom období útvar hlavného kontrolóra vykonal 4 kontrolné akcie v rozpočtových organizáciách mesta. Jedna kontrolná akcia bola začatá a v súčasnosti prebieha.

Tri kontroly boli uskutočnené v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a jedna v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Kontroly boli zamerané na kontrolu splnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Kontrolou v Materskej škole, Študentská 15/3, 010 03 Žilina boli zistené 2 nedostatky a 1 návrh opatrenia, týkajúce sa čerpania a vyúčtovania prostriedkov zo sociálneho fondu. Predmetom prvého nedostatku bolo, že povinná osoba neposkytla niektorým svojim zamestnancom príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu, alebo ho poskytla v nesprávnej výške. Predmetom druhého nedostatku bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonala zúčtovania finančných prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2018.

Kontrolou v Materskej škole, Janka Borodáča 7, 010 08 Žilina bol klasifikovaný 1 nedostatok a 1 odporúčanie. Nedostatok sa týkal porušenia zákona o finančnej kontrole a audite v tom, že povinná osoba v kontrolovanom období nevykonávala dôsledne základnú finančnú kontrolu pri všetkých príjmoch a výdavkoch a ani pri uzatváraní zmlúv s výnimkou nájomných zmlúv. Odporúčanie sa týkalo zverejňovania zmlúv na webovej stránke kontrolovaného subjektu.

Kontrolou v Materskej škole Predmestská 27, 010 01 Žilina bolo klasifikovaných celkom 9 nedostatkov a dve odporúčania. V jednom prípade bola uzatvorená nájomná zmluva, v ktorej nebola presne špecifikovaná výška nájomného. Táto bola určená len ako 10 % z poplatku, pričom nebolo zrejmé, o aký poplatok sa jedná. V dvoch prípadoch nebola zmluva zverejnená na webovom sídle povinnej osoby. Povinná osoba ďalej nevykonávala vôbec základnú finančnú kontrolu na všetkých zmluvách a na niektorých objednávkach. Kontrolou faktúr bolo zistené, že povinná osoba uhradila preddavok na nákup materiálu na opravu plotu vo výške 700,- €. Tento preddavok nebol zmluvne dohodnutý. Zálohová platba podľa výpisu z účtu bola uhradená dňa 22.06.2018 na nákup a dodanie materiálu na opravu plotu. Pri faktúre však nebol priložený rozpis nakúpeného materiálu

na opravu plota a následne poskytnutá záloha nebola zúčtovaná ani do konca rozpočtového roka 2018. Povinná osoba nevyúčtovala poskytnutý preddavok vo výške 700,- € na opravu plota, čím porušila finančnú disciplínu, nakoľko povinná osoba poskytla verejné prostriedky mimo sektor verejnej správy ako preddavok, ktoré následne neboli vyúčtované, čím došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov, pričom tieto finančné prostriedky boli vyplatené ako preddavok na dobu dlhšiu ako tri mesiace. Povinná osoba zadala predmet zákazky na opravu plota v celkovej výške 2 880,- € bez DPH bez toho, aby víťazný uchádzač predložil cenovú ponuku, čím porušila zákon o verejnom obstarávaní v tom, že nebol dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou v Základnej škole, Martinská 20, 010 08 Žilina bol zistený 1 nedostatok a 4 odporúčania. Nedostatok sa týkal výberu príspevkov za školský klub detí a navrhnuté odporúčania najmä oblasti uzatvárania zmluvných vzťahov.

Kontrola v Centre voľného, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina bola začatá v roku 2019 a dokončená bude v nasledujúcom období.

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

V hodnotenom období roku 2019 bolo vykonaných 5 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline.

V roku 2019 boli vykonané dve kontrolné akcie zamerané na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení boli zistené dve porušenia. Predmetom zistení bolo, že v dvoch prípadoch úrad nepostupoval v zmysle schváleného uznesenia.

Kontrolou vykonanou na základe podnetu občana zaevidovaného pod por. Č. DP-ÚHK-38/2018 týkajúceho sa podozrenia z nehospodárneho a neúčelného vynakladania prostriedkov mesta Žilina a tiež podozrenia na porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo strany Mestského úradu v Žiline bol zistený jeden nedostatok a jedno odporúčanie. Nedostatok sa týkal skutočnosti, že vo výzve na obstaranie zákazky „Úprava stykovej križovatky ulíc A. Rudnaya, Centrálna a Borová v Žiline“ bol jej predmet nedostatočne špecifikovaný, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní. Navrhnuté odporúčanie sa týkalo zabezpečenia riadnej spisovej dokumentácie v súvislosti s investičnou prípravou.

Kontrolou bežných výdavkov na opatrovateľskú službu (ekonomická kategória 630 tovary a služby a 640 bežné transfery) boli dva nedostatky. Nedostatky sa týkali zákazky na vypracovanie

komunitného plánu, ktorý reálne nezohľadňoval potreby a možnosti povinnej osoby a ktorý v praxi ani nebol realizovaný. Predmetom druhého nedostatku bolo, že návrh komunitného plánu nebol predložený na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu zimného štadióna v nadväznosti na vyfakturované dodávky a použité prostriedky v zmysle schváleného uznesenia 81/2019 boli zistené tri nedostatky, ktoré sa týkali zmeny rozsahu diela bez písomnej dohody zmluvných strán, nesprávneho výkonu predbežnej finančnej kontroly a nepreukázania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti finančných prostriedkov.

### **Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta**

V hodnotenom období roku 2019 boli vykonané tri kontrolné akcie v obchodných spoločnostiach so 100 % majetkovou účasťou mesta Žilina, z toho jedna akcia prebieha.

Kontrolou postupov verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou vykonanou v spoločnosti Žilbyt s. r. o., Nanteruská 8399/29, 010 08 Žilina bolo klasifikovaných celkom 9 nedostatkov a 1 odporúčanie. Obsahom nedostatkov bolo nesprávne stanovenie metódy verejného obstarávania vzhľadom na hodnotu zákazky, viacnásobné nedodržanie princípu transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami. Predmetom ďalších nedostatkov bolo rozdelenie zákazky a jej obstarávanie ako množstvo zákaziek s nízkou hodnotou, neurčenie opisu predmetu zákazky jasne, presne a jednoznačne, nepreukázateľnosť doručenia ponúk a nezohľadňovanie DPH pri vyhodnocovaní ponúk.

Proces obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami povinná osoba realizovala spôsobom, ktorý nebol prehľadný a preskúmateľný, pri niektorých zákazkách proces obstarávania nevykonala, čím nevytvorila súťažné prostredie a nepreukázala, že vybraný dodávateľ ponúkol ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku, konala tak v rozpore v rozpore s § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v tom, že obstarávanie zákaziek prebiehalo v rozpore s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a nie vo všetkých prípadoch v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice povinnej osoby o verejnom obstarávaní.

V súvislosti s fakturáciou boli zistené pochybenia v tom, že boli uhrádzané aj faktúry, ktoré nespĺňali náležitosti účtovného dokladu. Navrhnuté odporúčanie sa týkalo vypracovania aktuálnej internej smernice pre potreby obstarávania tovarov a služieb.

Kontrolou zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrolou 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

a kontrolou platnosti nájomných zmlúv s užívateľmi priestorov a ich finančného plnenia v spoločnosti MsHK Žilina a. s. boli klasifikované celkom 4 nedostatky. Tieto sa týkali nezverejnenia zmlúv na webovom sídle povinnej osoby, porušenia obmedzenia platieb v hotovosti, podpisovania zmlúv neoprávnenými osobami a nevyfakturovaním dodávok služieb v súvislosti s uzatvorenými zmluvami.

Kontrola v Dopranom podniku mesta Žilina s. r. o., Kvačalová 2, 011 40 Žilina bola začatá v roku 2019 a dokončená bude v nasledujúcom období.

### Odborné stanoviská

V I. polroku 2019 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 záverečného účtu mesta Žilina za rok 2018 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Stanovisko bolo prerokované a zobrať na vedomie na 4. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 15. 04. 2019.

V II. polroku 2019 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 2020 – 2022 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2020“.

Stanovisko bolo prerokované a zobrať na vedomie na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 02. 12. 2019.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 25. 06. 2019 predložila hlavná kontrolórka 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 hlavnej kontrolórky 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 hlavnej kontrolórky mesta Žilina.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v roku 2019 spracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2018, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu dňa 11. 02. 2019.

V priebehu celého roku 2019 hlavná kontrolórka mesta štvrťročne sledovala 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 2019 v %:

- a) k 31.03.2019 bola 32,57 %,
- b) k 30.06.2019 bola 31,20 %,
- c) k 30.09.2019 bola 30,11 %,
- d) k 31.12.2019 v čase spracovania správy neboli známe údaje (k 30.11.2019 je to 28,73%).

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 2019 celkom päť vzdelávacích podujatí.