

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2020

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

v komisii školstva a mládeže dňa
28.01.2020

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

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

Žilina, 17.02.2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2020

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 hlavná kontrolórka 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.

Materiál bol prerokovaný v komisii školstva a mládeže dňa 28.01.2020, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu zobrať ho na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2019 schváleného uznesením č. 10/2018 na 2. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 10. 12. 2018 a upraveného na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11.02.2019 uznesením č. 27/2019 a na II. polrok 2019 schváleného uznesením č. 129/2019 na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 25. 06. 2019, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontrol sú návrhy správ a správy.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Návrh správy a Správa č. 09/2019

Povinná osoba: MsHK Žilina, a. s., Športová 5, 010 01 Žilina, IČO: 36 387 193.

Predmet kontroly: 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.

Kontrolované obdobie: Rok 2018.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD., kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou boli zistené štyri nedostatky.

Vykonanou kontrolou bolo preverené čerpanie dotácie v celkovej výške 900 000,00 €. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 nebola uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie medzi

poskytovateľom a prijímateľom, ani žiadny iný zmluvný vzťah, ktorý by upravoval použitie poskytnutých prostriedkov. Kontrolou boli ďalej preverené uzatvorené zmluvy a z nich vyplývajúce plnenia. Pri uzatváraní zmluvných vzťahov sa povinná osoba ako akciová spoločnosť riadila najmä obchodným zákonníkom. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predkladala vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov štvrťročne. Povinná osoba viedla finančné prostriedky na osobitnom účte. Platby, resp. čerpanie dotácie boli realizované z osobitného účtu, prípadne hotovostne, cez pokladnicu.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený sumár vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2018:

<i>Obdobie</i>	<i>Suma €</i>
I. Štvrťrok	366 481,22
II. Štvrťrok	171 442,93
III. Štvrťrok	74 575,38
<i>športová činnosť</i>	<i>210 000,00</i>
<i>športová činnosť</i>	<i>70 000,00</i>
IV. Štvrťrok	2 770,48
Spolu	895 270,01

Kontrolou bolo preukázané, že povinná osoba hradila z dotácie výdavky uvedené vo vyúčtovaní. Povinná osoba hradila z dotácie na prevádzku najmä pravidelné výdavky na energie, vodné a stočné a dodávku tepla, propánové náplne do stroja na úpravu ľadu, za pripojenie objektu k sieti, výdavky na pripojenie k internetu a telefón, výdavky za správu zimného štadióna, výdavky na drobnú údržbu, servis zariadení, ako aj nutné opravy, napr. na výmenu deónu v strojojní, výmena transformátorov napätia a pod.

Okrem toho hradila výdavky na mzdy, odvody a ostatné zákonné dávky, stravné lístky (zamestnanci a dohody) – priemerne 9 zamestnancov. Tiež boli hradené odmeny za obsluhu strojojny (na základe uzatvorených zmlúv) a zabezpečenie technika požiarnej ochrany a činnosť bezpečnostného technika na základe uzatvorenej zmluvy a údržba a doplnenie hasiacich prístrojov. Fakturovaná bola oprava uzatváracích ventilov. Paušálny výdavok predstavoval v kontrolovanom období aj prenájom rolby. Povinná osoba predkladala vyúčtovanie s DPH. Vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov boli zistené rozdiely v skutočnom čerpaní oproti predloženému vyúčtovaniu v II. štvrťroku 2018. Kontrolou bolo zistené, že v II. štvrťroku povinná osoba čerpala z dotačného účtu celkom 173 691,81 €, pričom vo svojom vyúčtovaní predložila čerpanie vo výške 171 442,93 €. Rozdiel podľa predloženého vyúčtovania predstavovala suma 2 248,88 €, ktorú tvorili neuznatelné výdavky

a správne neboli zahrnuté do vyúčtovania dotácie. Tieto výdavky podľa predloženého vyúčtovania tvorili výdavky na exekúciu.

Vykonanou kontrolou bolo však zistené, že povinná osoba chybné uviedla vo svojom vyúčtovaní za II. štvrťrok položku „DPH – nadmerný odpočet“ v sume 6 131,27 €. Následne odpočet chybné vykázala ako výdavok.

V skutočnosti tvorila táto položka sumu 11 947,55 € (2 908,14 € nadmerný odpočet DPH za 02/2018 a 03/2018 a 9 039,41 € nadmerný odpočet DPH za 05/2018). Oprávnená osoba konštatuje, že k chybe došlo zrejme výmenou matematického znamienka v konečnom súčte (9 039,41 - 2 908,14 € = 6 131,27 namiesto 9 039,41 + 2 908,14 = 11 947,55).

Povinná osoba tak v predloženom vyúčtovaní za II. štvrťrok neodpočítala zo sumy použitej dotácie príjem nadmerného odpočtu v sume 11 947,55 €)

Zostatok poskytnutých prostriedkov predstavoval podľa vyúčtovania povinnej osoby na konci II. štvrťroku 18 557,07 €. V skutočnosti zostatok nevyčerpanej dotácie predstavoval sumu 30 504,62 €.

Porovnanie rozdielov vyúčtovania v členení, v akom bolo predložené poskytovateľovi dotácie:

<u>II. štvrťrok 2018</u>	<u>Suma €</u>	<u>II. štvrťrok 2018</u>	<u>Suma €</u>
<i>Príjem dotácie</i>	190 000,00	<i>Príjem dotácie</i>	190 000,00
Čerpanie dotácie	171 442,93	Čerpanie dotácie	165 311,66
Tovary a služby (znižené o telefóny)	41 731,71	Tovary a služby (znižené o telefóny)	41 731,71
Mzdy	19 751,50	Mzdy	19 751,50
Odvody (zdravotná a sociálna poisťovňa)	10 071,88	Odvody (zdravotná a sociálna poisťovňa)	10 071,88
Preddavková daň zo mzdy	5 146,39	Preddavková daň zo mzdy	5 146,39
Spotreba energie	88 567,58	Spotreba energie	88 567,58
Úhrada starých záväzkov - komunálny odpad	0,00	Úhrada starých záväzkov - komunálny odpad	0,00
Bankové poplatky	42,60	Bankové poplatky	42,60
DPH - nadmerný odpočet	6 131,27	DPH - nadmerný odpočet	11 947,55
Celková použitá čiastka dotácie	171 442,93	Celková použitá čiastka dotácie	165 311,66
Rozdiel	18 557,07	Rozdiel	30 504,62

Povinná osoba na základe zistení kontroly v priebehu kontroly predložila doklady preukazujúce čerpanie výdavkov na prevádzkovú činnosť zimného štadióna minimálne vo výške 12 102,49 €. Oprávnená osoba konštatuje, že po preverení skutočného čerpania výdavkov povinnej osoby za kontrolované obdobie je tieto možné zahrnúť do vyúčtovania, nakoľko boli reálne čerpané

a vyššie uvedená chyba vznikla z dôvodu matematickej chyby. Výdavky predstavovali mzdy zamestnancov, odvody a drobná údržba, kancelárske potreby.

Kontrolou vyúčtovaní za I., III. a IV. štvrťrok 2018 neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období roku 2018 prijala povinná osoba dotáciu za účelom použitia na športovú činnosť v celkovej výške 280 000,00 €. Podľa predložených dokladov dotácia bola použitá najmä na úhradu odmien hráčom, ďalej na mzdy a dohody zamestnancov povinnej osoby, úhrady SLZH - najmä za prestup hráčov. V rámci tovarov a služieb boli hradené faktúry za prevádzku časomierey, športové náradie a doplnky, videotechnika a videoréžia, hokejové dresy, inzercia, ubytovanie, športové náradie a pod. Kontrolou dotácie na športovú činnosť neboli zistené nedostatky.

V súlade so zameraním kontroly oprávnená osoba vykonala aj kontrolu nájomných zmlúv platných v roku 2018. V tejto oblasti boli klasifikované štyri nedostatky.

1. Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv:

Povinná osoba nezverejnila zmluvy uvedené v Návrhu správy č. 09/2019 pod p. č. 1,2,5,11,12 a 13 na svojom webovom sídle, a to ani do troch mesiacov po ich uzatvorení, čím porušila § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 47a ods. 1 a 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v tom, že zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára.

2. Porušenie obmedzenia platieb v hotovosti:

Povinná osoba realizovala platby v hotovosti napriek tomu, že hodnota týchto platieb presiahla 5 000,00 € z jedného právneho vzťahu.

Celkom bolo takto na základe Nájomnej zmluvy zo dňa 28. 09. 2015 povinnou osobou prijatých v hotovosti 10 350,00 € a na základe Zmluvy o nájme obytných miestností zo dňa 07. 09. 2018 poskytnutých v hotovosti 1 140,00 €.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba týmto konaním § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v tom, že vykonala platbu v hotovosti, ktorej hodnota podľa § 6 ods. 2 zákona č. 394/2012 Z. z. prevyšuje 5 000,00 €. To znamená, že ak je uzatvorená medzi partnermi zmluva, v ktorej je určená celková výška platby jedného alebo viacerých plnení prevyšujúca 5 000 eur, žiadna platba vyplývajúca z tejto zmluvy nemôže byť odovzdaná a prijatá v hotovosti, ani záloha alebo preddavok. Plnenie z oboch uvedených zmlúv za kontrolované obdobie predstavovalo sumu prevyšujúcu sumu 5 000, 00 €.

3. Uzatváranie zmluvných vzťahov v mene povinnej osoby neoprávnenou osobou:

Kontrolou bolo zistené, že v štyroch prípadoch boli zmluvy podpísané inou osobou, ako oprávnenými osobami – predstavenstvom, čím došlo k porušeniu § 191 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. – Obchodný zákonník v tom, že v mene spoločnosti boli oprávnení konať a podpisovať v súlade s obchodným registrom predseda predstavenstva spoločne s podpredsedom predstavenstva. V troch prípadoch sa jednalo o zmluvy na prenájom vozidla a v jednom prípade o zmluvu na prenájom obytných miestností.

4. Neuplatňovanie si nárokov na vyúčtovanie energií na základe nájomných zmlúv:

Povinná osoba v troch prípadoch nefakturovala podnájomcom náklady za služby – energie, vodné stočné a pod. napriek tomu, že tieto podľa zmluvy neboli súčasťou dohodnutej ceny a mali byť povinnou osobou fakturované samostatne. Jednalo sa o kultúrne podujatia a prenájom reštaurácie „hokejka“. V súvislosti s uvedeným nedostatkom oprávnená osoba uvádza, že povinná osoba počas kontrolovaného obdobia hradila tieto výdavky (za energie, teplo, vodné a stočné v priestoroch zimného štadióna) z poskytnutej dotácie od mesta Žilina. Aj z tohto dôvodu by mala povinná osoba dôsledne pristupovať k uplatňovaniu si svojich zmluvných nárokov. Uvedeným konaním došlo k porušeniu uzatvorených zmlúv v nadväznosti na § 194 ods. 5 Obchodného zákonníka v tom, že členovia predstavenstva sú povinní vykonávať svoju pôsobnosť s náležitou starostlivosťou, ktorá zahŕňa povinnosť vykonávať ju s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a všetkých jej akcionárov.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba uzatvorila Dohodu o urovnaní zo dňa 06. 05. 2019 so spoločnosťou Er-ka Kreo s. r. o., týkajúcu sa uznania zápočtu dlžného nájomného za prenajaté priestory (reštaurácia „hokejka“ a bufety) v sume 8 549,17 € voči vykonaným stavebným úpravám v priestoroch bufetov na zimnom štadióne.

Táto dohoda bola uzatvorená bez toho, aby existoval právny nárok podnájomcu na úhradu týchto nákladov a aj bez preukázania skutočne vynaložených nákladov podnájomcu. Deklarované stavebné úpravy neboli vykonané so súhlasom vlastníka nehnuteľnosti (mesta Žilina) ani so súhlasom povinnej osoby. Všetky úpravy vykonané v priestoroch zimného štadióna boli vykonané za účelom podnikateľskej činnosti podnájomcu.

Aj z pohľadu sumy započítanej pohľadávky vo výške 8 549,17 € je dohodou uznaný nárok tiež sporný, pretože vynaložené náklady neboli ničím podložené, neboli predložené žiadne relevantné dokumenty preukazujúce nadobúdaciú cenu (napr. doklad o obstaraní zariadení, dodacie listy k prácam, záručné listy a pod.).

Vykonané úpravy tiež neboli vopred odsúhlasené, čo bolo v rozpore s podnájomnou zmluvou uzatvorenou medzi povinnou osobou a podnájomcom Er-ka Kreo s. r. o. a tiež v rozpore s nájomnou zmluvou uzatvorenou medzi povinnou osobou a mestom Žilina, ako vlastníkom nehnuteľnosti.

Na druhej strane započítaná pohľadávka z titulu neuhradeného nájomného bola vyčíslená na základe platnej nájomnej zmluvy.

Oprávnená osoba tiež konštatuje, že povinná osoba vôbec neuplatňovala zmluvne dohodnuté vyúčtovanie platieb za služby spojené s nájmom, napriek tomu, že podnájomca reštauračné priestory užíval na podnikateľskú činnosť.

Podľa vyjadrenia povinnej osoby k uzatvoreniu uvedenej dohody došlo z dôvodu, že v rámci prípravy zimného štadióna bolo okrem iného nevyhnutné vyriešiť otázku zariadení bufetov a ich prenájmu. S konateľom spoločnosti Er-ka Kreo s. r. o. nebola možná žiadna komunikácia, tento sa vyhýbal akýmkoľvek komunikáciám, pričom v uvedených bufetoch mal svoje zariadenie, bufety neprevádzkoval a tieto niekoľko mesiacov blokoval. Podľa účtovnej evidencie mal voči MsHK, a. s. záväzok vo výške 8 549,17 Eur, a preto uplatnili zádržné právo na uspokojenie tejto pohľadávky na hnuiteľný majetok nachádzajúci sa v uvedených priestoroch. Po zadržaní hnuiteľného majetku šetrením zistili, že tento nie je majetkom spoločnosti Er-ka kreos s. r. o., z ktorého nemohli uspokojiť dlžnú pohľadávku.

V súvislosti so vzniknutou situáciou je potrebné uviesť, že možnosti riešenia už eskalujúceho problému boli v čase uzatvorenia Dohody o urovaní obmedzené. Oprávnená osoba konštatuje, že je zrejmé, že aj keď povinná osoba sama stavebné úpravy nerealizovala, ani k nim nedala podnájomcovi priamo písomný súhlas, o ich vyhotovení musela vedieť už v čase ich realizácie. Kontrole neboli predložené žiadne doklady o tom, že by povinná osoba prejavila aktivitu na zamedzenie týchto stavebných úprav, keďže neboli odsúhlasené vlastníkom nehnuteľnosti.

Povinná osoba jednoznačne nepostupovala pri vstupovaní do záväzkových vzťahov so zreteľom na ochranu svojich majetkových práv, ani na ochranu práv vlastníka nehnuteľnosti – mesta Žilina. Oprávnená osoba preto odporúča v budúcnosti pristupovať k uzatváraniu záväzkov s náležitou odbornosťou a so zreteľom na preventívnu ochranu práv a záujmov povinnej osoby.

Najzávažnejšie nedostatky z tejto kontroly:

- nezverejnenie niektorých povinne zverejňovaných zmlúv na webovom sídle spoločnosti,
- uzatváranie zmluvných vzťahov neoprávnenou osobou (zmluvy o nájme vozidla, zmluva o nájme obytných miestností)

- neuplatňovanie si nárokov na vyúčtovanie energií na základe troch uzatvorených nájomných zmlúv.

2. Návrh správy a Správa č. 10/2019

Povinná osoba: MSHK Žilina, a. s., Športová 5, 010 01 Žilina, IČO: 36 387 193.

Predmet kontroly: Kontrola použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu zimného štadióna v nadväznosti na vyfakturované dodávky a použité prostriedky v zmysle schváleného Uznesenia č. 81/2019.

Kontrolované obdobie: Roky 2014 – 2017.

Kontrolu vykonal: Mgr. Veronika Minichová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina, Ing. Lenka Tomaníčková, PhD., kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila použitie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu zimného štadióna v nadväznosti na vyfakturované dodávky a použité prostriedky v zmysle schváleného Uznesenia č. 81/2019. Výsledkom kontroly sú tri nedostatky.

1. Zmena rozsahu diela bez písomnej dohody zmluvných strán

Dňa 21.10.2014 bolo na Mestský úrad v Žiline doručené oznámenie o poskytnutí dotácie na základe uznesenia vlády č. 499/2014, v zmysle ktorého Ministerstvo financií Slovenskej republiky poskytuje Mestu Žilina dotáciu v sume 1 108 000,00 €, ktorá je určená na kapitálové výdavky, z toho na rekonštrukciu zimného štadióna 1 010 000,00 €. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z poskytnutej dotácie sa skutočne vyčerpalo 1 009 999,53 €. Stavebné práce týkajúce sa realizácie stavby: „Rekonštrukcia zimného štadióna v Žiline“ vykonávala spoločnosť DAG SLOVAKIA, a. s. na základe Zmluvy o dielo č. 389/2015 zo dňa 02.07.2015. V zmysle čl. II bod 6 zmeny rozsahu, kvality, technických parametrov diela bolo možné vykonať len po vzájomnej písomnej dohode zmluvných strán. V zmysle čl. VII bod 11 predmetnej zmluvy drobné odchýlky od projektu, ktoré nemenia technické riešenie, ani nemenia hodnotu diela, nie sú vadou za predpokladu, že boli vopred dohodnuté zmluvnými stranami aspoň súhlasným zápisom v stavebnom denníku.

Oprávnená osoba v tejto súvislosti konštatuje, že povinná osoba sa nedohodla písomne so zhotoviteľom na zmene rozsahu diela, hoci cena diela bola dohodnutá

vo výške 758 975,89 € bez DPH (910 771,07 € s DPH) a výsledná faktúra bola vystavená na sumu 593 784,70 € bez DPH (712 541,64 € s DPH, už po započítaní zľavy vo výške 4 786,29 €), pričom zhotoviteľ za vykonané práce vyfakturoval o 165 191,19 € bez DPH menej, ako bolo dohodnuté v zmluve o dielo. Hodnota vykonaných zmien predstavuje v percentuálnom vyjadrení 21,13% (v zmluve o dielo bola dohodnutá pevná cena 758 975,89 €, vyfakturovaná suma, bez odpočítania predmetnej zľavy, predstavovala sumu 598 570,99 €; rozdiel = 160 404,90 €).

Oprávnená osoba ďalej uvádza, že v stavebnom denníku, konkrétne v zápise zo dňa 06.07.2015 sa objednávateľ a zhotoviteľ písomne dohodli na nerealizovaní časti 1 projektovej dokumentácie – rekonštrukcia šatní a sociálnych zariadení – miestnosti 1.16 až 1.35 a časti 2 – presun šatní trénerov v objekte SO 01 – Stará hala. Rozpočet na presun šatní trénerov podľa zmluvy o dielo predstavoval 95 018,20 € bez DPH a z plánovaného rozpočtu na rekonštrukciu šatní pod južnou tribúnou, ktorý predstavoval 145 633,96 € sa vyčerpalo 116 187,94 €. Celková odchýlka od projektu dohodnutá v stavebnom denníku predstavuje sumu 124 464,22 €. Tieto zmeny podstatne menia hodnotu diela a taktiež mali byť súčasťou písomného dodatku k zmluve o dielo.

Povinná osoba neuzatvorila so zhotoviteľom písomný dodatok k zmluve o dielo, v ktorom by boli vyšpecifikované zmeny rozsahu prác, čím konala v rozpore s čl. II bod 6 predmetnej zmluvy v tom, že rozsah týchto prác bolo možné zmeniť iba na základe vzájomnej písomnej dohody zmluvných strán.

2. Nesprávne vykonaná predbežná finančná kontrola

Oprávnená osoba konštatuje, že predbežná finančná kontrola, ktorou povinná osoba overila dodávateľskú faktúru za zhotovenie diela nebola vykonaná správne, nakoľko pripravovaná finančná operácia nebola v súlade so zmluvou o dielo. Záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly však obsahoval potvrdenie o tom, že finančná operácia je v súlade s uzatvorenou zmluvou o dielo, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 písm. e) v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Nepreukázanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri dodaní odvlhčovacej jednotky

Podľa čl. II bod 7 predmetnej zmluvy sa zhotoviteľ zaviazal dodržiavať pri realizácii diela všetky podmienky uvedené v stavebnom povolení a vo vyjadreniach dotknutých orgánov. V tejto súvislosti oprávnená osoba uvádza, že vykonanou kontrolou bolo zistené,

že v projektovej dokumentácii pre stavebné povolenie bola v objekte SO 01 – Stará hala, v časti 5 – Vetranie haly zimného štadióna – Vzduchotechnika naprojektovaná adsorpčná odvlhčovacia jednotka so vzduchovým výkonom 12.000 m³/h suchého vzduchu a odvlhčovacím výkonom 35 kg/h a v projektovej dokumentácii pre kolaudačné rozhodnutie bola zakreslená adsorpčná odvlhčovacia jednotka CRT9000E značky COTES so vzduchovým výkonom 9.000 m³/h suchého vzduchu a odvlhčovacím výkonom 33 kg/h. Táto zmena nebola zaznačená v stavebnom denníku a navyše, v cenovej ponuke, ktorú spoločnosť DAG SLOVAKIA, a. s. predložila v rámci procesu verejného obstarávania, ako aj v uzatvorenej zmluve o dielo, ktorá je jeho výsledkom, bola narozpočtovaná adsorpčná odvlhčovacia jednotka so vzduchovým výkonom 12.000 m³/h suchého vzduchu a odvlhčovacím výkonom 35 kg/h, avšak vyfakturovaná (v zmysle súpisu vykonaných prác) bola odvlhčovacia jednotka CRT9000E. Jednotková cena oboch odvlhčovacích jednotiek predstavovala sumu 40 067,81 € bez DPH.

Oprávnená osoba uvádza, že zmena technický parametrov odvlhčovacej jednotky mala byť taktiež súčasťou zmluvného dodatku v zmysle čl. II bod 6 zmluvy o dielo, podľa ktorého je zmeny rozsahu, kvality, technických parametrov diela možné vykonať len po vzájomnej písomnej dohode zmluvných strán.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, a tým, že povinná osoba zaplatila zhotoviteľovi za dodanie odvlhčovacieho zariadenia so slabšími technickými parametrami rovnakú sumu, akú mala zaplatiť za dodanie zariadenia, ktoré bolo pôvodne zmluvne dojednané, konala nehospodárne, neefektívne a neúčinne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. j). V akej výške boli verejné prostriedky vynaložené nehospodárne, neefektívne a neúčinne však nebolo možné metódami kontroly vyčíslieť – tieto skutočnosti môže objasniť až znalecký posudok.

Kontrolná skupina vykonala za účasti správcu zimného štadióna a bývalého zamestnanca zimného štadióna fyzickú obhliadku zimného štadióna. Kontrola bola zameraná na fyzickú kontrolu vykonaných prác a dodaných zariadení, ktorých povaha to dovoľuje. Predmetom fyzickej obhliadky bola najmä kontrola dodanej sanity, plastových okien, vykurovacích telies a elektrických tlakových ohrievačov v zmysle súpisu vykonaných prác, ktorý tvorí prílohu k faktúre č. 33151102. Počas obhliadky ukázal správca zimného štadióna členom kontrolnej

skupiny aj hokejovú kocku a mantinely. V tejto súvislosti oprávnená osoba uvádza, že vybrané objekty sa v jednotlivých projektovaných častiach nachádzali v stanovenej kvalite a množstve. Členovia kontrolnej skupiny sa zhodli na tom, že niektoré z týchto zariadení (napr. toalety a sprchy), ako aj obklad, či interiérové dvere vykazujú značné známky amortizácie, čo je spôsobené predovšetkým vysokou frekvenciou ich využívania, či už hráčmi alebo širokou verejnosťou, nakoľko od predmetnej rekonštrukcie uplynuli už štyri roky.

Oprávnená osoba záverom konštatuje, že objem peňažných prostriedkov, ktoré boli v kontrolovanom období vyčerpané na rekonštrukciu zimného štadióna, bol vo veľkej miere využitý na práce a materiály, ktoré nie sú viditeľné voľným okom – na vzduchotechniku (161 370,26 €), elektroinštaláciu (42 292,38 €), vykurovanie (23 576,62 €) a rekonštrukciu strechy (137 260,12 €) bolo vyčerpaných celkom 364 499,38 €, to znamená viac ako jedna tretina.

V súvislosti s čerpaním peňažných prostriedkov, ktoré sa ušetrili na predmetnej rekonštrukcii, kontrolná skupina kritizovala efektivitu určenia priorit, ktoré mali byť predmetom ich čerpania s prihliadnutím na objektívne nevyhovujúce stavy niektorých zariadení. Oprávnená osoba uvádza, že na rekonštrukciu objektov R01 - Šatne pod južnou tribúnou, R04b - Snehová jama - doplnenie snehovej jamy, R06 - Presun šatní trénerov a R09 - Výmenníková stanica sa z plánovaného rozpočtu nevyčerпали peňažné prostriedky vo výške 140 786,90 € bez DPH, nakoľko presun šatní trénerov a doplnenie snehovej jamy sa nerealizovali vôbec a výmenníková stanica a šatne pod južnou tribúnou boli zrekonštruované len čiastočne. Z týchto peňažných prostriedkov bola následne obstaraná hokejová kocka a multifunkčné zobrazovacie zariadenie spolu vo výške 69 611,84 € bez DPH a hokejové mantinely s príslušenstvom vo výške 60 221,49 € bez DPH, čo predstavuje celkom čiastku 129 833,33 € bez DPH.

Oprávnená osoba vyhodnotila, že rozhodnutie o nerealizovaní kompletnej rekonštrukcie výmenníkovej stanice a snehovej jamy nebolo efektívne vo vzťahu k základnej funkcii zimného štadióna, čo potvrdzuje aj skutočnosť, že výmenníková stanica musela byť dodatočne zrekonštruovaná a predmetná snehová jama je do dnešného dňa v nevyhovujúcom stave. Súčasne však konštatuje, že peňažné prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktoré sa nevyčerпали na stavebné práce, boli vynaložené na rekonštrukciu a modernizáciu zimného štadióna, väčšina z nich na obstaranie hokejovej kocky a mantinelov.

Najzávažnejšie nedostatky z kontroly:

- povinná osoba neuzatvorila so zhotoviteľom stavebných prác dodatok k zmluve o dielo, v ktorom by boli vyšpecifikované zmeny rozsahu prác, konala tak v rozpore so zmluvou o dielo,
- povinná osoba zaplatila zhotoviteľovi za dodanie odvlhčovacieho zariadenia so slabšími technickými parametrami rovnakú sumu, akú mala zaplatiť za dodanie zariadenia, ktoré bolo pôvodne zmluvne dojednané, konala neekonomicky, neefektívne a neúčinne.

3. Návrh správy a Správa č. 13/2019

Povinná osoba: Základná škola, Martinská 20, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 18/2015.

Kontrolované obdobie: Rok 2018.

Kontrolu vykonal: Mgr. Eva Hellová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť, ako boli splnené opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole v zmysle Správy č.18/2015.

Pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v roku 2015 bolo u povinnej osoby zistených 21 kontrolných zistení. Pri kontrole splnenia prijatých opatrení je možné vyhodnotiť, že povinná osoba prijala opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie ich príčin, ktoré následne aj splnila.

Kontrolou bol zistený jeden nedostatok a štyri odporúčania. Nedostatok sa týka nesprávneho stanovenia termínu úhrad nákladov v školskom klube detí pre zákonného zástupcu dieťaťa.

Oprávnená osoba preverila výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskom klube detí za celé obdobie roka 2018. V roku 2018 mala povinná osoba 8 oddelení v ŠKD. Deti boli evidované podľa jednotlivých oddelení a za každý mesiac samostatne. Úhrady nákladov, spojených s činnosťou školského klubu boli vykonávané na príjmový účet povinnej osoby.

Oprávnená osoba poukazuje na ust. § 114 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. školský zákon, v ktorom sa uvádza, že príspevok sa uhrádza vopred do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza. Povinná

osoba stanovila termín úhrad príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskom klube detí do 17-teho dňa v mesiaci, čím porušila § 114 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. školský zákon v tom, že príspevok sa uhrádza vopred do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza.

Odporúčania sa týkali zlepšenia a vyprecizovania postupov pri nakladaní so zvereným majetkom mesta. Oprávnená osoba odporúčala nájomné zmluvy za prenájom telocvične, učebne, chodby, školskej jedálne uzatvárať podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a nie podľa § 663 a násl. Občianskeho zákonníka. V zmluve o úhrade preddavkov uvádzať konkrétny tovar, alebo službu, ktorá bude poskytnutá aj s následným uvedením výšky preddavku, ktorý bude poskytnutý. V súvislosti s klasifikovaným nedostatkom oprávnená osoba odporúčala preukázateľne upozorniť zákonných zástupcov detí, aby príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta uhradili najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza. Posledné odporúčanie sa týkalo doplnenia do vnútornej smernice č. 1/2016 o organizácii a hospodárení používania služobného vozidla povinnosť vpisovať do denných záznamov počiatkový stav nádrže na začiatku pracovnej cesty a konečný stav nádrže na konci pracovnej cesty, skutočnú dennú spotrebu PHM . Ďalej je potrebné v denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla doplniť množstvo natankovaných PHM v príslušnom dni podľa pokladničného dokladu.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

Pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v roku 2015 bolo u povinnej osoby zistených 21 kontrolných zistení – kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené, že povinná osoba prijala opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie ich príčin, ktoré následne aj splnila. Z uvedeného dôvodu môžeme konštatovať, že po kontrole v roku 2015 boli prijaté také opatrenia, ktoré splnili svoj účel.