

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2011

K bodu programu

**INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL VYKONANÝCH
V ZMYSLE PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO
KONTROLÓRA NA 1. A 2. POLROK 2011**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Informatívna správa o výsledkoch kontrol vykonaných v zmysle Plánu kontrolnej činnosti HK na 1. a 2. polrok 2011

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 5. 12. 2011

Predkladá:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Žilina, December 2011

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2011

Mestského zastupiteľstva v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o výsledku kontrol vykonaných v zmysle Plánu kontrolnej činnosti HK na 1. a 2. Polrok 2011

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle § 18 f ods. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám informatívnu správu o výsledkoch kontrol vykonaných v zmysle Plánu kontrolnej činnosti HK na 1. a 2. polrok 2011.

Informatívna správa o výsledkoch kontrol vykonaných v zmysle Plánu kontrolnej činnosti HK na I. a II. polrok 2011

Poverenie č. 01/2011 – Záznam č. 01/2011

O výsledku pravidelnej následnej kontroly – Kontrola plnenia opatrení v organizácii:

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola s MŠ, Ul. sv. Gorazda 1, Žilina 010 08**

Kontrolované obdobie: rok 2010

V kontrolovaných oblastiach kontrolovaného subjektu boli všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov splnené – bez kontrolných zistení.

Predložené na rokovaní MZ 21. 03. 2011

Poverenie č. 02/2011 – Záznam č. 02/2011

O výsledku pravidelnej následnej kontroly – Kontrola plnenia opatrení v organizácii:

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola Karpatská 1, Žilina 010 08**

Kontrolované obdobie: rok 2010

V kontrolovaných oblastiach kontrolovaného subjektu boli všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov splnené – bez kontrolných zistení.

Predložené na rokovaní MZ 21. 03. 2011

Poverenie č. 03/2011 - Správa č. 03/2011

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy vrátane preddavkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolovaný subjekt: Detské jasle, Puškinova 14, Hliny 3, 010 01 Žilina „DJ“

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Bolo klasifikovaných celkom **14 kontrolných zistení**

Predložené na rokovaní MZ 21. 03. 2011

Poverenie č. 04/2011 – Správa č. 04/2011

Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovania od dátumu organizačnej zmeny k 01. 08. 2010

Bolo klasifikovaných celkom **7 kontrolných zistení a 1 neplnenie uznesenia MZ**

Opatrenia boli nastavené, na porade vedenia 27. 09. 2011 boli všetci oboznámení a upozornení na dodržiavania zákona č. 9/2010 v záujme predísť opakovaniu nedostatkov.

Predložené na rokovaní MZ 19. 09. 2011

Poverenie č. 05/2011 - Správa č. 05/2011

Kontrola vedenia evidencie petícií a ich vybavovanie od dátumu organizačnej zmeny k 01.08.2010

Na základe zistení skutkového stavu je potrebné uviesť, že za obdobie od 1.8.2010 do 31.12.2010 bolo v centrálnej evidencii zaevidovaných celkom 8 petícií, kde boli vyhodnotené celkom **3 kontrolné zistenia a 1 neplnenie uznesenia MZ**.

Opatrenia boli nastavené vrátane odporúčania, na porade vedenia 27. 09. 2011 boli všetci oboznámení a upozornení na dodržiavania zákona č. 9/2010 v záujme predísť opakovaniu nedostatkov.

Predložené na rokovaní MZ 19. 09. 2011

Poverenie č. 06/2011 - Správa č. 06/2011

Kontrolovaný subjekt:

Mestský úrad v Žiline + organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy.

Kontrolované obdobie: Rok 2010

V kontexte predmetu kontroly, kontrola zistené nedostatky a kontrolné zistenia **za MsÚ** zosumarizovala do **4 kontrolných zistení**.

Správa bola prerokovaná so zodpovednými zástupcami kontrolovaného subjektu dňa 17. 06. 2011, pričom v Zápisnici č. 06/2011 z prerokovania Správy č. 06/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení, ako aj určenie zodpovedných osôb.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 07/2011 - Správa č. 07/2011

Vykonanie kontroly finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Spektrum, Hurbanova 28, 010 01 Žilina

Zhrnutie kontrolných zistení

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **13 kontrolných zistení**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu a zodpovedným ekonomickým pracovníkom kontrolovaného subjektu dňa 20. 04. 2011, pričom v Zápisnici č. 07/2011 z prerokovania Správy č. 07/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení, ako aj určenie a vyvodenie zodpovednosti za uvedené nedostatky voči zodpovedným osobám. Kontrolovaný subjekt dňa 30. 05. 2011 (v termíne) doručil na ÚHK vypracované Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených vykonanou NFK.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 08/2011 – Správa č. 08/2011

Kontrola preverenia prípadu podľa obsahu sťažnosti zo strany Advokátskej kancelárie JUDr. Chlapíka s.r.o. Žilina – Kontroly vykonávané z podnetu o ktorých sa hlavná kontrolórka pri výkone svojej činnosti dozvedela – na požiadanie primátora mesta.

Kontrolovaný subjekt:

Mestský úrad v Žiline – jeho organizačné útvary súčinné pri správe bytového fondu

Bytterm a.s. – správca bytového fondu mesta Žilina na základe mandátnej zmluvy

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola preverenia prípadu podľa obsahu sťažnosti zo strany Advokátskej kancelárie JUDr. Chlapík s r.o., Žilina, došlej na MsÚ v Žiline dňa 02.03.2011 pod číslom C-9601- Príloha č. A. Správa bola prerokovaná so zodpovednými zástupcami kontrolovaného subjektu, pričom v Zápisnici č. 08/2011 z prerokovania Správy č. 08/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení, ako aj určenie a vyvodenie zodpovednosti za uvedené nedostatky voči zodpovedným osobám.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 09/2011 – Správa č. 09/2011

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Hollého 66, 010 01 Žilina

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Zhrnutie kontrolných zistení

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **9 kontrolných zistení**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu aj za účasti jeho zástupkyne dňa 18. 04. 2011, pričom v Zápisnici č. 09/2011 z prerokovania Správy č. 09/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení, ako aj určenie a vyvodenie zodpovednosti za uvedené nedostatky voči zodpovedným osobám. Kontrolovaný subjekt dňa 11. 05. 2011 (v termíne) doručil na ÚHK vypracované Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených vykonanou NFK.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 10/2011 - Správa č. 10/2011

Kontrolovaný subjekt – Mesto Žilina – MsÚ v Žiline

Kontrolované obdobie – VZN vydané a platné do zahájenia výkonu kontroly

Kontrola je vykonaná v zmysle poverenia, je pripravená Správa, pričom hlavná kontrolórka vzhľadom na rozsiahlosť a vážnosť problematiky rozhodla o doplnení kontrolnej skupiny ešte v štádiu prebiehania kontroly o nového člena (kontrolu robila iba jedna pracovníčka) za účelom ešte preverenia skutočností súvisiacich s predmetom a nálezom kontroly, ako aj ďalšieho nezávislého pohľadu na danú problematiku a v záujme správneho vyhodnotenia situácie a kontrolných zistení.

Vedúcou kontrolnej skupiny bude Mgr. Hellová Eva – kontrolórka ÚHK MsÚ v Žiline, pracovníčka určená v zmysle Poverenia č. 10/2011 a novým členom kontrolnej skupiny bude PhDr. Rastislav Lettrich – kontrolór ÚHK MsÚ v Žiline.

Dôvodom tohto rozhodnutia – rozšíriť kontrolnú skupinu je aj obtiažnosť problematiky a právnej rôznorodosti, ktorá je predmetom preverovania a to aj bez podpory odborníkov s právnym vzdelaním v kolektíve pracovníkov na ÚHK, čo si vyžaduje dostatočný časový priestor pre správne posúdenie a následne vyhodnotenie situácie a vzájomné vykonzultovanie sporných situácií. Dosiahnutie tohto cieľa z úrovne jedného pracovníka nie je možné dosiahnuť a v záujme maximálneho eliminovania rizík subjektívneho hodnotenia a získania objektívneho posúdenia stavu je kontrolná skupina doplnená.

S poukazom na skutočnosť, že pracovný kolektív ÚHK MsÚ bol posilnený o ďalšieho kolegu, ktorý po absolvovaní základného praktického zázviku na výkon kontroly môže byť podporou pre objektivizáciu výstupov, hlavná kontrolórka vydala Dodatok č. 1 k Povereniu č. 10/2011, aby boli splnené podmienky pre výkon kontroly.

V štádiu finalizácie prerokovaní, možné je že bude predložená na rokovanie MZ.

Predmet kontroly:

Kontrola aktuálnosti vybraných platných Všeobecne záväzných nariadení Mesta Žilina

Miesto a čas vykonania kontroly:

Miestom vykonávania kontroly bolo pracovisko ÚHK MsÚ v Žiline.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.03.2011 do 16.11.2011.

Všeobecne záväzné právne predpisy a iné interné normy ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

Pri výkone kontroly sa kontrolná skupina riadila ustanoveniami a postupmi v zmysle zákonov a preverila dodržiavanie právnych noriem:

- ✓ Zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ✓ Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- ✓ Smernica vydávania všeobecne záväzných nariadení a vnútorných noriem Mesta Žilina účinná od 1.7.2007,
- ✓ Zákony a právne normy súvisiace s jednotlivými oblasťami, ktoré VZN riešia.

Základný právny rámec:

Všeobecne záväzné nariadenie je právna norma vydaná orgánom samosprávy vo veciach územnej samosprávy a prenesenej štátnej správy, ktorá je všeobecne záväzná pre všetky osoby a subjekty pôsobiace na území daného samosprávneho celku.

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou v súlade s ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Významným právnym nástrojom, ktorým obce realizujú samosprávnu pôsobnosť, ako aj pôsobnosť v oblasti preneseného výkonu štátnej správy sú všeobecne záväzné nariadenia obce. Podľa § 6 ods.1 zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia, ktoré nesmú byť v rozpore s Ústavou SR, ústavnými zákonmi a medzinárodnými zmluvami.

Všeobecné záväzné nariadenia sú prvotnými neodvedenými normatívnymi právnymi aktmi a sú výrazom suverenity obecnej samosprávy. Každé všeobecné záväzné nariadenie je platné a účinné len na území obce, ktorá ho vydala, má teda ohraničenú územnú pôsobnosť. O súlade všeobecne záväzných nariadení orgánov územnej samosprávy s právnymi predpismi vyššej právnej sily a s medzinárodnými zmluvami vyhlásenými spôsobom ustanoveným na vyhlasovanie zákonov rozhoduje ústavný súd. Ak súd na návrh prokurátora rozhodnutím vyslovil, že medzi všeobecne záväzným nariadením vo veciach územnej samosprávy a zákonom je nesúlad, podľa § 6a) zák. SNR. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení právny predpis, jeho časti alebo niektoré jeho ustanovenia strácajú účinnosť dňom vyhlásenia nálezu ústavného súdu v Zbierke zákonov SR. Na základe takéhoto nálezu ústavného súdu ich nemožno aplikovať v praxi. Obec, ktorá inkriminovaný predpis vydala, je do šiestich mesiacov od vyhlásenia nálezu povinná uviesť ho do súladu s predpisom vyššej právnej sily.

Obec môže tiež z vlastného podnetu napraviť svoje nezákonné nariadenia tak, že ho zruší, prípadne zmení. Návrh nariadenia spracovaný na takej kvalitatívnej úrovni, že má byť predmetom rokovania mestského zastupiteľstva musí byť zverejnený na úradnej tabuli mesta, prípadne svojej internetovej adrese minimálne 15 dní pred rokaním mestského zastupiteľstva. Počas lehoty ustanovenej zákonom alebo určenej obcou na pripomienkovanie návrhu nariadenia môžu k nemu fyzické a právnické osoby uplatniť vecne a formálne pripomienky písomne, elektronicky alebo ústne do zápisnice napísanej na mestskom úrade. Pripomienky vyhodnocujú navrhovateľ nariadenia a príslušná komisia zriadená pri mestskom zastupiteľstve. V písomnej podobe prehľadne spracované vyhodnotenie pripomienok sú navrhovateľ nariadenia s príslušnou komisiou povinní predložiť poslancom mestského zastupiteľstva najneskôr tri dni pred rokaním zastupiteľského zboru o predmetnom nariadení.

O konečnom znení nariadenia sa uznáva mestské zastupiteľstvo. VZN sa musí vyhlásiť vyvesením na úradnej tabuli najmenej 15 dní. Vyvesenie VZN na úradnej tabuli mesta je podmienkou jeho platnosti. Okrem toho schválené VZN sa zverejní aj spôsobom v meste obvyklým a na internetovej stránke mesta.

Kontrola bola zameraná na preverenie:

1. Analýza súčasného stavu VZN v podmienkach Mesta Žilina,
2. Aktuálnosť a novelizácia vybraných VZN Mesta Žilina,
3. Záver

1. Analýza súčasného stavu VZN v podmienkach Mesta Žilina

Analýzou súčasného stavu VZN, prostredníctvom ktorých si mesto Žilina uplatňuje svoju normotvornú právomoc vo veciach územnej samosprávy je potrebné uviesť, že všeobecne záväzné nariadenia určujú jednotné pravidlá, s cieľom vytvoriť podmienky pre plnenie úloh samosprávy mesta.

Podľa § 6 ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov návrh všeobecného záväzného nariadenia o ktorom má rokovať mestské zastupiteľstvo zabezpečuje mesto Žilina:

- jeho vyvesenie na úradnej tabuli najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva,
- aj na úradnej tabuli internetovej stránky mesta.

Vyhlásenie schváleného VZN sa vykoná vyvesením všeobecného záväzného nariadenia na úradnej tabuli mesta a internetovej úradnej tabuli, pričom účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti.

Prijaté VZN musia byť verejne prístupné v súlade s § 6 ods. 9 a 10 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, pričom je možné konštatovať, že mesto Žilina VZN zverejňuje na svojej oficiálnej stránke www.zilina.sk Nevyhnutným predpokladom pri spracovávaní návrhov VZN je, aby predkladatelia kládli dôraz na to, aby:

1. VZN upravovalo základné vzťahy v oblasti, ktorú rieši,
2. VZN boli zrozumiteľné a prehľadne usporiadané,
3. VZN boli terminologicky presné a jednotné,
4. Vo VZN sa musia používať len správne a v právnom poriadku ustálené pojmy, správna a zrozumiteľná terminológia.

Zhrnutím všetkých vyššie uvedených kritérií je možné vyhodnotiť, že v texte názvu jednotlivých nariadení je jasne, presne a zrozumiteľne kvantifikovaný predmet a samozrejme aj oblasť, ktorú predmetné záväzné nariadenie rieši s odvolaním sa na platnú legislatívu vyššej právnej sily, odhliadnuc však od následnej aktualizácie. Kontrolou všeobecne záväzných nariadení, ktoré sú zverejnené na oficiálnej stránke mesta bolo preukázateľne zistené, že nie všetky všeobecne záväzné nariadenia sú aktualizované v súlade s platnou legislatívou vyššej právnej sily. Pri niektorých záväzných nariadeniach bude potrebné prehodnotiť ich opodstatnenosť, iné novelizovať.

Všeobecné záväzné nariadenia ktoré mesto prijalo, sú zverejnené na webovej stránke mesta od roku 1991. Tieto sú číslované a zoradené podľa jednotlivých rokov tak, ako boli prijaté.

Je potrebné vyhodnotiť, že z pohľadu prehľadnosti a aktuálnosti týchto nariadení zverejnených na oficiálnej stránke mesta Žilina je komplikovaná orientácia z titulu vyhľadávania platných a účinných VZN.

Občan, prípadne návštevník mesta si musí pracne vyhľadávať, či práve to nariadenie, ktoré momentálne potrebuje je ešte platné a účinné, prípadne akým iným nariadením bolo zrušené, alebo doplnené. Takýto stav sťažuje používateľovi (občanovi) túto službu plnohodnotne využívať.

Odporúčanie:

Je potrebné vyznačiť a sprehľadniť, ktoré VZN sú už neaktuálne, neplatné, neúčinné. Takýto proces by urýchlil a zjednodušil momentálne vyhľadávanie potrebných VZN, čím by sa skvalitnila služba tak pre občana, ako aj zamestnancov mesta Žilina.

Na základe vyhodnotenia dokladov, ktoré kontrola mala k dispozícii je potrebné uviesť, že odbor vnútorných vecí (vtedajší odbor organizačný a vnútornej správy) v mesiaci október 2009 vypracoval prehľad platných a zrušených VZN. Tento prehľad aktuálne platných VZN mali k dispozícii všetci vedúci zamestnanci, pričom bolo schválené zrušovacie VZN, ktorým sa zrušili neaktuálne VZN na základe podnetu vedúcich odborov.

2. Aktuálnosť a novelizácia vybraných VZN Mesta Žilina

Na základe štatistického vyhodnotenia vydaných všeobecne záväzných nariadení na základe evidencie VZN od odboru vnútorných vecí a vydaných VZN Mestským zastupiteľstvom v roku 2011 je možné uviesť, že od roku 1991 až do roku 2011 do obdobia zahájenia kontroly, bolo celkom vydaných 233 všeobecne záväzných nariadení. Z celkového počtu vydaných všeobecných záväzných nariadení je 135 všeobecne záväzných nariadení už zrušených a 98 všeobecne záväzných nariadení je platných a účinných. Na oficiálnej stránke mesta Žilina sú zverejnené všeobecné záväzné nariadenia tak, že sú usporiadané chronologicky za sebou, kde je vyznačené poradové číslo VZN, rok, kedy bolo VZN vydané a názov oblasti, ktorú rieši.

Prehľad VZN vydaných Mestským zastupiteľstvom Žilina v rokoch 1991 až 2011.

Rok vydania VZN	Vydané VZN	Platné VZN	Účinné VZN	Zrušené VZN
1991	7	1	1	6
1992	12	4	4	8
1993	16	4	4	12
1994	10	2	2	8
1995	7	3	3	4
1996	10	3	3	7
1997	7	1	1	6
1998	7	4	4	3
1999	11	6	6	5
2000	8	3	3	5
2001	10	2	2	8
2002	5	1	1	4
2003	12	2	2	10
2004	13	2	2	11
2005	7	4	4	3
2006	3	1	1	2
2007	19	8	8	11
2008	17	5	5	12
2009	26	18	18	8
2010	8	6	6	2

2011	18	18	18	0
	233	98	98	135

V nadväznosti na poverenie č. 10/2011 kontrola aktuálnosti vybraných platných Všeobecne záväzných nariadení Mesta Žilina boli kontrolované náhodne vybrané všeobecne záväzné nariadenia, ktoré sú zverejnené na oficiálnej stránke mesta a porovnanie s prehľadom platných a zrušených VZN vypracovaným odborom vnútorných vecí. *Kontrola náhodne vybraných všeobecne záväzných nariadení bola zameraná na obdobie rokov 1991 až 2011.* Dôvodom bolo, že niektoré VZN majú už takmer 20 ročnú platnosť a preto bolo dôvodné ich preveriť, či sú aktualizované v nadväznosti na súčasne platnú legislatívu.

Kontrolou bol zistený nasledovný stav:

VZN vydaných na rokovaní MZ v roku 1991:

Z roku 1991 je zverejnených na webovej stránke celkom 7 VZN. Z uvedeného počtu je 6 VZN zrušených. Kontrolou aktuálnosti prijatých VZN je potrebné vyhodnotiť, že VZN 1991 o cenovej regulácii nájomného z nebytových priestorov ktoré nadobudlo účinnosť od 3. februára 1991 je potrebné preveriť jeho opodstatnenosť, prípadne novelizovať z dôvodu, že Vyhláška FMF, MF ČR a MF SR č. 585/1990 Zb. v súlade s ktorou bolo predmetné VZN prijaté bola účinná od 1.1.1991 do 01.01.1993.

Vyhodnotenie č.1:

Tým, že Vyhláška FMF, MF ČR a MF SR č. 585/1990 Zb. v súlade s ktorou bolo predmetné nariadenie prijaté stratilo účinnosť 01.01.1993, VZN 1991 o cenovej regulácii nájomného z nebytových priestorov je potrebné prehodnotiť v nadväznosti na súčasne platnú legislatívu vyššej právnej sily.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1992:

Z roku 1992 bolo zverejnených na webovej stránke celkom 12 VZN. Kontrolou aktuálnosti VZN zverejnených na webovej stránke je potrebné uviesť, že 8 VZN bolo zrušených a 4 VZN sú evidované ako platné a účinné.

Na základe vykonanej kontroly VZN č. 7/1992 o pravidlách cestnej premávky je potrebné uviesť, že predmetné VZN pojednáva o odťahnutí motorového vozidla, ktoré tvorí prekážku cestnej premávky organizáciou poverenou odťahovaním vozidiel Žilinskými komunikáciami. Táto spoločnosť už odťahovú službu vozidiel pre mesto Žilina nevykonáva.

Vyhodnotenie č.2:

Tým, že spoločnosť Žilinské komunikácie nevykonáva pre mesto Žilina odťahovú službu motorových vozidiel, ktoré tvoria prekážku cestnej premávky a prihliadnuc na skutočnosť, že táto činnosť sa v meste Žilina vôbec nevykonáva, predmetné VZN č. 7/1992 stratilo opodstatnenosť a preto je potrebné vzhľadom na tieto skutočnosti prehodnotiť aktuálnosť VZN č. 7/1992.

VZN č. 5/1992 o usmerňovaní mzdových prostriedkov v rozpočtových a príspevkových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je mesto Žilina. Uvedené VZN nespĺňa podmienku aktuálnosti, pretože VZN č. 5/1992 vychádzalo z právneho stavu upraveného zákonom SNR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách Slovenskej republiky a vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 638/1992 Zb. o hospodárení s prostriedkami štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií. Súčasný právny stav upravuje uvedenú problematiku zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov a zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

zmien a doplnkov a odmeňovanie v rozpočtových a príspevkových organizáciách sa odvíja aj od zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vyhodnotenie č.3:

Tým, že VZN č. 5/1992 o usmerňovaní mzdových prostriedkov v rozpočtových a príspevkových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je mesto Žilina nezohľadňuje aktuálny právny stav v danej oblasti, je potrebné prehodnotiť jeho opodstatnenosť a aktualizovať so súčasným právnym stavom.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1993:

Z roku 1993 bolo zverejnených celkom 16 VZN, pričom ku dňu kontroly sú platné podľa evidencie 4 VZN.

Kontrolou aktuálnosti platných VZN v tomto roku bolo zistené, že VZN č. 15/1993 o vylepovaní plagátov a o živelných nápisoch v meste Žilina je potrebné aktualizovať. Na základe preverenia legislatívnych ustanovení došlo k niekoľkým legislatívnym zmenám zákona, upravujúcich VZN č. 15/1993 o vylepovaní plagátov a o živelných nápisoch v meste Žilina. Napríklad zák. SNR č. 481/1992 Zb. o obecnom zriadení, zák. SNR č. 72/1992 Zb. o miestnych poplatkoch (zrušený), ktorý mení a dopĺňa zákon SNR č. 544/1990 Zb., zákon SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch bol novelizovaný a účinný dňom 1.1.2011.

Vyhodnotenie č.4:

Tým, že došlo k úprave legislatívy uvedenej v texte tvoriacu základný rámec platnosti niektorých ustanovení VZN č. 15/1993 a následne, k zmene urbanistického vzhľadu mesta Žilina je potrebné toto VZN aktualizovať v nadväznosti na ustanovenia súčasne platnej legislatívy, výstavbu v meste Žilina za posledné obdobie ako aj pripravovaný územný plán mesta.

VZN č. 10/1993 bolo MZ schválené v súlade s ustanovením zákona NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Tu je potrebné dať do pozornosti, že zákon NR SR č. 182/1993 Z. z. bol novelizovaný 1.4.2010. V nadväznosti na tento stav bolo prijaté VZN č. 14/2011 o prevode vlastníctva bytov a nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Žilina pričom na základe prechodných a záverečných ustanovení VZN č. 11/2011 zostávajú ešte v platnosti, účinnosti ustanovenia VZN č. 10/1993 až do právneho vysporiadania posledného prevodu bytu alebo nebytového priestoru, o ktorý požiada nájomca v lehote uvedenej v Čl. III ods. 3 tohto nariadenia.

VZN č. 7/1993 pojednáva o pravidlách vykonania referenda v meste Žilina. S prihliadnutím na skutočnosť, že došlo k úprave niektorých ustanovení zákonov kontrola odporúča prehodnotiť obsahovú stránku predmetného VZN a zosúladiť ju so súčasne platnou legislatívou.

Vyhodnotenie č.5:

Tým, že došlo k legislatívnej úprave niektorých ustanovení zákonov, (napr. zák. SNR č. 346/1990 Zb. o voľbách do orgánov samosprávy, zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení), ktoré upravujú postupy vecného a formálneho uplatnenia predmetného VZN v praxi, kontrola odporúča predmetné VZN prehodnotiť a zosúladiť ho so súčasne platnou legislatívou.

VZN č. 5/1993 o pravidlách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta Žiliny a hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií, ktoré bolo schválené v súlade so zákonom SNR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách a vyhl. 638/1962 Zb. je potrebné prehodnotiť jeho aktuálnosť so súčasne platnou legislatívou. Právna úprava zákona SNR č.

567/1992 Zb, ktorá tvorila základný rámec tohto záväzného nariadenia bola zrušená dňom 31.12.1995. V súčasnosti sú platné a účinné zákony NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov.

Vyhodnotenie č.6:

Tým, že došlo k zrušeniu zákona SNR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR v a v súčasnosti je táto oblasť upravená novými právnymi úpravami zákonov, predmetné VZN nemá oporu v súčasne platnej legislatíve.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1994

Z roku 1994 bolo zverejnených celkom 10 VZN, pričom k dátumu kontroly bolo 8 VZN zrušených a 2 VZN sú platné a účinné. Na základe vykonanej kontroly je potrebné vyhodnotiť, že VZN č. 3/1994 o záväzných častiach územného plánu sídelného útvaru Žilina platí do doby spracovania a schválenia nového plánu sídelného útvaru Žilina.

Vyhodnotenie č.7:

VZN č. 3/1994 o záväzných častiach územného plánu sídelného útvaru Žilina platí do doby spracovania a schválenia nového územného plánu sídelného útvaru Žilina.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1995:

Z roku 1995 bolo zverejnených celkom 7 VZN, pričom v čase kontroly sú 4 VZN už zrušené a 3 VZN sú stále platné.

VZN č. 8/1995 o dani z nehnuteľnosti bolo prijaté v roku 1995 v súlade s ustanoveniami zákona SNR č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľnosti v znení neskorších predpisov. Na základe vykonanej kontroly je potrebné uviesť, že VZN č. 10/1996 zrušilo len niektoré časti VZN č. 8/1995 a to §§ 10,11,12. Ostatné ustanovenia VZN č. 8/1995 sú v platnosti. Vychádzajúc zo skutočnosti, že ustanovenie zákona SNR č. 317/1992 Zb. stratilo účinnosť prijatím zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, je potrebné prehodnotiť opodstatnenosť VZN č. 8/1995. Procesné postupy pri správe miestnych daní primerane upravuje zákon SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie č.8:

Tým, že nadobudol účinnosť zákon NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad je potrebné verifikovať a prehodnotiť ostatné nezrušené časti VZN č. 8/1995 a zosúladiť ho so súčasne platnou legislatívou, ako aj s VZN č. 22/2009 o dani z nehnuteľnosti.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1996:

Z roku 1996 bolo celkom zverejnených 10 VZN, z toho je 7 VZN zrušených a 3 VZN sú v platnosti.

VZN č. 3/1996 o zásadách hospodárenia s prostriedkami na pohostenie a dary bolo prijaté v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 3.4.1996.

Keďže došlo k novej legislatívnej úprave rozpočtových pravidiel, zákon NR SR č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách stratil účinnosť, kontrola odporúča zvážiť prepracovať, prehodnotiť a aktualizovať VZN o zásadách hospodárenia s prostriedkami na pohostenie a dary v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie č.9:

Tým, že došlo k novej legislatívnej úprave zákona č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách, ktorý tvoril základný legislatívny rámec VZN č. 3/1996 kontrola odporúča VZN č. 3/1996 prehodnotiť a aktualizovať v súlade s novým zákonom NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1997:

Z roku 1997 bolo celkom zverejnených 7 VZN z ktorých je 6 už zrušených a jedno VZN č. 2/1997 je platné a účinné.

V súvislosti s VZN č. 2/1997 ktorým sa dopĺňa nariadenie č. 10/1993 o správe, údržbe, vlastníctve, užívaní a odpredaji obecných bytov, nebytových priestorov v bytovom dome a vytváraní bytových spoločenstiev kontrola poukazuje na prijatie VZN č. 11/2011, pričom ustanovenia VZN č. 10/1993 sú účinné až do právneho vysporiadania posledného prevodu bytu alebo nebytového priestoru, o ktorý požiada nájomca v lehote uvedenej v Čl. III ods. 3 tohto nariadenia.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1998:

Z roku 1998 bolo zverejnených celkom 7 VZN. Z celkového počtu sú 3 zrušené a 4 VZN sú platné. VZN č. 2/1998 o záväzných častiach zmeny územného plánu sídelného útvaru Žilina – motodrom platí do doby schválenia nového ÚPN-SÚ Žilina.

VZN č.4/1998 o vymedzení miest na vylepovanie plagátov bolo schválené v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 187/1998 Z. z , ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 80/1990 Zb. o voľbách do SNR v znení neskorších predpisov. Kontrola dáva do pozornosti skutočnosť, že zákon SNR č. 80/1990 Zb. o voľbách do SNR bol zrušený. Do platnosti a účinnosti vstúpil zákon NR SR č. 333/2004 Z. z. o voľbách do SNR a naposledy bol novelizovaný s účinnosťou od 1.7.2011. Z uvedeného dôvodu je potrebné vykonať úpravu VZN č. 4/1998 v zmysle platnej legislatívy. V tomto prípade kontrola dáva do pozornosti aj pochybnosť, že výlepné plochy so zákonom o voľbách nemožno zlúčiť a preto tvorca tohto VZN by mal zanalyzovať jeho relevantnosť. Pre účely volebnej agitácie pri voľbách do Národnej rady Slovenskej republiky a voľbách do miestnych samospráv vrátane doplnovacích, predčasných voľbách platí nové ustanovenie zákona s osobitným dôrazom na zásadu rovnosti volebnej agitácie strán a hnutí. Preto kontrola odporúča túto časť riešiť vo VZN o vylepovaní plagátov komplexne aj v záujme zachovania čistoty a kultúrnosti životného prostredia mesta.

Vyhodnotenie č.10:

Tým, že VZN č. 4/1998 o vymedzení miest na vylepovanie plagátov bolo schválené v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 187/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 80/1990 Zb. o voľbách do SNR v znení neskorších predpisov a do platnosti a účinnosti vstúpil zákon NR SR č. 333/2004 Z. z. naposledy novelizovaný 1.7.2011 kontrola odporúča predmetné VZN č. 4/1998 prehodnotiť v súlade s platnou legislatívou.

VZN č. 6/1998, ktoré určuje podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území mesta Žilina. Na základe vyhodnotenia obsahovej stránky je potrebné uviesť, že predmetné VZN č. 6/1998 je potrebné prehodnotiť a aktualizovať opodstatnenosť niektorých trhových miest v meste Žilina v nadväznosti na obsahovú a procesnú stránku všetkých VZN 2/1999, 3/1999,4/1999 5/1999, 4/2001, 5/2001 týkajúcich sa trhových miest na území mesta Žilina.

Kontrola ďalej odporúča prehodnotiť a aktualizovať opodstatnenosť niektorých trhových miest v meste Žilina v nadväznosti na obsahovú a procesnú stránku, s prihliadnutím na vymedzenie trhových miest v novom územnom pláne sídelného útvaru Žilina.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 1999:

Z roku 1999 bolo zverejnených celkom 11 VZN. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na oficiálnej internetovej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovanom odborom vnútorných vecí je z uvedeného počtu 11 VZN zrušených 5 VZN a 6 VZN je platných a účinných – VZN č. 1/1999, VZN č. 2/1999, VZN č. 3/1999, VZN č. 4/1999, VZN č. 5/1999, VZN č. 10/1999.

VZN č. 1/1999, ktorým sa mení VZN č. 10/1993 o správe, údržbe, vlastníctve, užívaní a o odpredaji obecných bytov, nebytových priestorov v bytovom dome a vytváraní bytových spoločenstiev bolo predmetom kontroly za obdobie roku 1993 a návrh riešení je uvedený vo vyhodnotení za rok 1993.

VZN č. 2/1999, VZN č. 3/1999, VZN č. 4/1999, VZN č. 5/1999 upravujú Trhový poriadok vybraných trhovísk v meste Žilina a súvisia s VZN č. 6/1998, ktorým sa určujú podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach na území mesta Žilina a riešenie kontrolnej skupiny je v kontrolovanom roku 1998.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 2000:

Z roku 2000 bolo zverejnených celkom 8 VZN. Z toho je 5 VZN zrušených a 3 VZN sú platné.

VZN č. 1/2000 o podmienkach poskytnutia a použitia dotácie a návratných finančných výpomocí pre mestskú verejnú dopravu v meste Žilina, kontrola dáva do pozornosti, že predmetné VZN č. 1/2000 je potrebné zosúladiť so súčasne platnou legislatívou. Kontrolná skupina dáva do pozornosti skutočnosť, že verejná doprava je zabezpečovaná v súlade s právnou úpravou, ktorá rieši výkony strát vo verejnom záujme a je upravená osobitnou legislatívou.

Vyhodnotenie č.11:

Tým, že od roku 2000 až po súčasnosť došlo k legislatívnej zmene zákona NR SR č. 303/1994 Z.z. o rozpočtových pravidlách v súvislosti so súčasne platným VZN č. 1/2000 kontrola odporúča prehodnotiť aktuálnosť VZN v zmysle aktuálne platných právnych predpisov.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 2003:

Z roku 2003 bolo zverejnených celkom 11 VZN, vydaných 12 VZN. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na oficiálnej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovanom odborom vnútorných vecí je z uvedeného počtu 12 VZN zrušených 10 VZN a 2 VZN sú platné a účinné - VZN č. 1/2003, VZN č. 4/2003.

VZN č. 1/2003 o pravidlách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta Žiliny a hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta v súlade so zákonom NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov nezohľadňuje aktuálny právny stav v danej oblasti.

Vyhodnotenie č.12:

Tým, že došlo k zrušeniu zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a v súčasnosti sú platné a účinné zákony NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov a zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov kontrola odporúča prehodnotiť VZN v zmysle aktuálnych právnych predpisov.

VZN č. 4/2003 ktorým sa stanovuje výška úhrad za poskytovanie opatrovateľskej služby je potrebné prehodnotiť, pretože nespĺňa podmienku aktuálnosti a zároveň pri kontrole bolo zistené, že Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Žiliny č. 9/2011 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby upravuje oblasť opatrovateľskej služby a výšku úhrad a zohľadňuje aktuálny právny stav.

Vyhodnotenie č.13:

Tým, že Mestské zastupiteľstvo schválilo VZN č. 9/2011 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby, ktoré zohľadňuje aktuálny právny stav a v záujme legislatívnej prehľadnosti je potrebné sa vysporiadať s VZN č 4/2003, nakoľko tento stav je zmätočný.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 2006:

Z roku 2006 bolo zverejnených celkom 3 VZN. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na oficiálnej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovaným odborom vnútorných vecí sú z uvedeného počtu 3 VZN zrušené 2 VZN a 1 VZN je platné a účinné - VZN č. 3/2006 zmena všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám, pôsobiacim na území mesta Žilina č. 6/2005. Vychádzajúc z poznatkov vykonaných kontrol na ÚHK, bolo už aj v minulosti odporúčané aktualizovať predmetné VZN.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 2007:

Z roku 2007 bolo zverejnených celkom 19 VZN. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na webovej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovaných odborom vnútorných vecí je z uvedeného počtu 19 VZN zrušených 11 VZN a 8 VZN je platných.

VZN č. 8/2007 Zásady prevádzkovania pohrebísk v meste Žilina. Kontrolná skupina pri kontrole aktuálnosti vyššie uvedeného VZN zistila, že bol prijatý zákon NR SR č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve, ktorý sa stal platným 02.04.2010 a účinným od 01.01.2011 a ruší zákon NR SR č. 470/2005 Z. z. o pohrebníctve a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. VZN č. 8/2007 vychádzalo z ustanovení zákona NR SR č. 470/2005 Z. z. a preto je potrebné prehodnotiť aktuálnosť VZN č. 8/2007.

Vyhodnotenie č.14:

Tým, že bol prijatý nový zákon NR SR č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve je potrebné prehodnotiť aktuálnosť VZN č. 8/2007 Zásady prevádzkovania pohrebísk v meste Žilina a zohľadniť aktuálny právny stav v oblasti pohrebníctva.

VZN č. 16/2007 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malým zdrojom. Na základe zistenia v priebehu kontroly na webovej stránke mesta je návrh na pripomienkovanie nového VZN o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malým zdrojom, pričom zverejnený návrh v záverečných ustanoveniach obsahuje zrušovacie ustanovenie vo vzťahu VZN č. 16/2007.

VZN vydané na rokovaní MZ v roku 2009:

V roku 2009 bolo zverejnených celkom 26 VZN s troma prílohami. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na oficiálnej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovanom odborom vnútorných vecí bolo zistené, že z uvedeného počtu 26 VZN je zrušených 8 VZN a 18 VZN je platných a účinných.

VZN č. 19/2009 o výške dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa školského zariadenia – v priebehu kontroly bolo zistené, že je pripravený návrh nového VZN v tejto oblasti.

VZN vydaných na rokovaní MZ v roku 2010:

V roku 2010 bolo zverejnených celkom 8 VZN. Kontrolou platnosti a účinnosti VZN zverejnených na oficiálnej internetovej stránke mesta Žilina a na základe prehľadu platných a zrušených VZN vypracovaných odborom vnútorných vecí sú z uvedeného počtu 8 VZN zrušené 2 VZN a 6 VZN je platných a účinných VZN.

V súvislosti s vykonávanou kontrolou kontrolná skupina ďalej dáva do pozornosti stav, že v náhodne vybraných všeobecne záväzných nariadeniach sú v záverečnej časti sankcie uvádzané výšky pokút ešte v slovenských korunách. Zákon č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje niektoré opatrenia a postupy súvisiace s prípravou na zavedenie meny euro v Slovenskej republike, ako výlučného platidla, jednotnej meny a menovej jednoty podľa právne záväzných aktov Európskych spoločenstiev. Z dôvodu zavedenia menového systému v SR od 1.1.2009 a prechodu na menu Európskej únie kontrolná skupina odporúča vysporiadať sa s týmto stavom vo VZN: 15/1993 (§4 Sankcie), VZN č. 10/1993 (§§7,15 a Článku X), 2/1997, 6/1998, 2/1999,3/1999, 4/1999,5/1999,4/2001, 5/2001, aby bola zabezpečená čistota, aktuálnosť údajov a informácií.

Vyhodnotenie č. 15:

Tým, že od 1.1.2009 bola v Slovenskej republike prijatá spoločná mena euro v nadväznosti na ustanovenia zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v SR a o zmene a doplnení niektorých ustanovení zákonov, ktorý upravuje niektoré opatrenia a postupy, je potrebné zvážiť vykonať úpravu číselných hodnôt zo slovenskej meny SK,- na euro, aby fyzické osoby ale aj právnické osoby mali k dispozícii ucelené a aktuálne informácie.

3. Záver

Cieľom kontroly, ktorá bola vykonaná na základe Poverenia č. 10/2011 a Dodatku č. 1 k Povereniu č. 10/2011 bolo vykonať kontrolu aktuálnosti vybraných platných Všeobecne záväzných nariadení Mesta Žilina. Kontrola bola zameraná na aktuálnosť a súlad platných VZN jednotlivých oblastí ktoré riešia, so súčasne platnými právnymi predpismi vyššej právnej sily komplexne. Dôraz bol kladený aj na aktuálnosť, prehľadnosť a dostupnosť platných VZN mesta Žilina pre všetkých používateľov.

Celkovo kontrolná skupina náhodne skontrolovala 200 VZN. Niektoré všeobecne záväzné nariadenia na základe preverenia kontrola odporúča prehodnotiť opodstatnenosť, aktualizovať v nadväznosti na súčasne platný právny stav.

Zverejňovanie návrhov všeobecne záväzných nariadení v súlade s § 6 ods. 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov mesto Žilina vykonáva na úradnej tabuli mesta ale aj na internetovej úradnej tabuli. Návrhy na pripomienkovanie všeobecne záväzných nariadení sa na oficiálnej internetovej úradnej tabuli zverejňujú od roku 2008. Všeobecné záväzné nariadenie, ktoré schválilo mestské zastupiteľstvo sa musí vyhlásiť. V súlade s § 6 ods. 8 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli najmenej 15 dní, pričom účinnosť nariadenia nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je uvedený neskorší začiatok účinnosti.

Všeobecné záväzné nariadenia sú číslované a rozdelené podľa rokov, kedy boli prijaté. S poukazom na zistený stav je potrebné uviesť, že z pohľadu prehľadnosti nariadení je veľmi komplikovaná orientácia ich označenia, ktoré sú platné a účinné a ktoré sú už zrušené. Občan, prípadne návštevník webovej stránky mesta si musí pracne vyhľadávať, či práve to nariadenie, ktoré momentálne potrebuje je aktuálne a či nebolo upravované dodatkami, prípadne kedy a ktorým nariadením bolo zrušené.

Súhrn kontrolných vyhodnotení:

Vyhodnotenie č.1:

Tým, že Vyhláška FMF, MF ČR a MF SR č. 585/1990 Zb. v súlade s ktorou bolo predmetné nariadenie prijaté stratilo účinnosť 01.01.1993, VZN 1991 o cenovej regulácii nájomného z nebytových priestorov je potrebné prehodnotiť v nadväznosti na súčasne platnú legislatívu vyššej právnej sily.

Vyhodnotenie č.2:

Tým, že spoločnosť Žilinské komunikácie nevykonáva pre mesto Žilina odťahovú službu motorových vozidiel, ktoré tvoria prekážku cestnej premávky a prihliadnuc na skutočnosť, že táto činnosť sa v meste Žilina vôbec nevykonáva, predmetné VZN č. 7/1992 stratilo opodstatnenosť a preto je potrebné vzhľadom na tieto skutočnosti prehodnotiť aktuálnosť VZN č. 7/1992.

Vyhodnotenie č.3:

Tým, že VZN č. 5/1992 o usmerňovaní mzdových prostriedkov v rozpočtových a príspevkových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je mesto Žilina nezohľadňuje aktuálny právny stav v danej oblasti, je potrebné prehodnotiť jeho opodstatnenosť a aktualizovať so súčasným právnym stavom.

Vyhodnotenie č.4:

Tým, že došlo k úprave legislatívy uvedenej v texte tvoriacu základný rámec platnosti niektorých ustanovení VZN č. 15/1993 a následne, k zmene urbanistického vzhľadu mesta Žilina je potrebné toto VZN aktualizovať v nadväznosti na ustanovenia súčasne platnej legislatívy, výstavbu v meste Žilina za posledné obdobie ako aj pripravovaný územný plán mesta.

Vyhodnotenie č.5:

Tým, že došlo k legislatívnej úprave niektorých ustanovení zákonov, (napr. zák. SNR č. 346/1990 Zb. o voľbách do orgánov samosprávy, zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení), ktoré upravujú postupy vecného a formálneho uplatnenia predmetného VZN v praxi, kontrola odporúča predmetné VZN prehodnotiť a zosúladiť ho so súčasne platnou legislatívou.

Vyhodnotenie č.6:

Tým, že došlo k zrušeniu zákona SNR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR v a v súčasnosti je táto oblasť upravená novými právnymi úpravami zákonov, predmetné VZN nemá oporu v súčasne platnej legislatíve.

Vyhodnotenie č.7:

VZN č. 3/1994 o záväzných častiach územného plánu sídelného útvaru Žilina platí do doby spracovania a schválenia nového územného plánu sídelného útvaru Žilina.

Vyhodnotenie č.8:

Tým, že nadobudol účinnosť zákon NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad je potrebné verifikovať a prehodnotiť ostatné nezrušené časti VZN č. 8/1995 a zosúladiť ho so súčasne platnou legislatívou, ako aj s VZN č. 22/2009 o dani z nehnuteľnosti.

Vyhodnotenie č.9:

Tým, že došlo k novej legislatívnej úprave zákona č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách, ktorý tvoril základný legislatívny rámec VZN č. 3/1996 kontrola odporúča VZN č. 3/1996 prehodnotiť a aktualizovať v súlade s novým zákonom NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie č.10:

Tým, že VZN č. 4/1998 o vymedzení miest na vylepovanie plagátov bolo schválené v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 187/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon

č. 80/1990 Zb. o voľbách do SNR v znení neskorších predpisov a do platnosti a účinnosti vstúpil zákon NR SR č. 333/2004 Z. z. naposledy novelizovaný 1.7.2011 kontrola odporúča predmetné VZN č. 4/1998 prehodnotiť v súlade s platnou legislatívou.

Vyhodnotenie č.11:

Tým, že od roku 2000 až po súčasnosť došlo k legislatívnej zmene zákona NR SR č. 303/1994 Z.z. o rozpočtových pravidlách v súvislosti so súčasne platným VZN č. 1/2000 kontrola odporúča prehodnotiť aktuálnosť VZN v zmysle aktuálne platných právnych predpisov.

Vyhodnotenie č.12:

Tým, že došlo k zrušeniu zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a v súčasnosti sú platné a účinné zákony NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov a zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov kontrola odporúča prehodnotiť VZN v zmysle aktuálnych právnych predpisov.

Vyhodnotenie č.13:

Tým, že Mestské zastupiteľstvo schválilo VZN č. 9/2011 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby, ktoré zohľadňuje aktuálny právny stav a v záujme legislatívnej prehľadnosti je potrebné sa vysporiadať s VZN č 4/2003, nakoľko tento stav je zmätočný.

Vyhodnotenie č.14:

Tým, že bol prijatý nový zákon NR SR č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve je potrebné prehodnotiť aktuálnosť VZN č. 8/2007 Zásady prevádzkovania pohrebísk v meste Žilina a zohľadniť aktuálny právny stav v oblasti pohrebníctva.

Vyhodnotenie č. 15:

Tým, že od 1.1.2009 bola v Slovenskej republike prijatá spoločná mena euro v nadväznosti na ustanovenia zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v SR a o zmene a doplnení niektorých ustanovení zákonov, ktorý upravuje niektoré opatrenia a postupy, je potrebné zvážiť vykonať úpravu číselných hodnôt zo slovenskej meny SK,- na euro, aby fyzické osoby ale aj právnické osoby mali k dispozícii ucelené a aktuálne informácie.

Kontrolná skupina odporúča:

- prehodnotiť formu súčasného zverejňovania všeobecne záväzných nariadení tak, aby návštevníkovi webovej stránky mesta pri vyhľadávaní potrebných informácií bola podaná jednoznačná informácia o aktuálnosti jednotlivých VZN.
- Nastaviť systém opatrení tak, aby zaväzovali všetkých tvorcov jednotlivých organizačných zložiek aktualizovať všetky všeobecne záväzné nariadenia súčasne s meniacou sa legislatívou vyššej právnej sily.

Kontrolou aktuálnosti náhodne vybraných VZN je možné konštatovať, že niektorí tvorcovia jednotlivých organizačných zložiek ich neaktualizujú so súčasne platnou legislatívou vyššej právnej sily. Tiež je potrebné prehodnotiť a zvážiť veľké množstvo zmien a doplnkov k jednotlivým všeobecne záväzným nariadeniam. Všeobecné záväzné nariadenia, ktoré boli zmenené a doplnené viac ako tri krát sa už môžu stať neprehľadnými a môže sa stratiť aj ucelenosť samotnej podstaty všeobecne záväzného nariadenia.

Odbor právny a majetkový MsÚ v Žiline v zmysle organizačného poriadku dohliada na legislatívny proces vydávania VZN, pričom po prerokovaní Správa bola distribuovaná všetkým vedúcim odborov, aby si vecne Správu naštudovali a každý na svojom úseku prijali opatrenia.

Poverenie č. 11/2011 - Správa č. 11/2011

Kontrola príjmovej časti rozpočtu – poplatok za komunálny odpad so zameraním na PO a FO podnikateľ

Kontrolovaný subjekt – Mesto Žilina – MsÚ v Žiline

Kontrolované obdobie – rok 2009 – 2010

Predmetnou kontrolou bolo zistených celkom 23 kontrolných zistení, ktoré poukázali na nedostatky pri aplikácii hlavne zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku, zák. č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov, ako aj zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Správa bola prerokovaná na úrovni prednostu MsÚ a vedúcich odborov zodpovedných v rámci vecnej príslušnosti. Podľa zápisu v Zápisnici bol stanovený termín na predloženie návrhu opatrení. Návrh opatrení bol už viackrát urgovaný z úrovne ÚHK.

Predložené na rokovaní MZ 17. 10. 2011

Poverenie č. 12/2011 - Správa č. 12/2011

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Žilina a obchodné spoločnosti a iné právnické osoby s majetkovou účasťou mesta

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola správnosti vedenia majetkového podielu mesta vo všetkých obchodných spoločnostiach a iných právnických osobách k 31. 12. 2010 – porovnanie účtovného stavu s výpisom z OR.

Kontrolované obdobie: k 31. 12. 2010

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikované **1 kontrolné zistenie**, pri ktorom neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná so zodpovednými zástupcami kontrolovaného subjektu, pričom v Zápisnici č. 12/2011 z prerokovania Správy č. 12/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 13/2011 – Správa č. 13/2011

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Predmet následnej finančnej kontroly:

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **8 kontrolných zistení**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Predložené na rokovaní MZ 17. 10. 2011

Poverenie č. 14/2011 - Správa č. 14/2011

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline –správcovia pohľadávok a vecne príslušné organizačné útvary

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola evidencie a vymáhania pohľadávok podľa jednotlivých pohľadávkových účtov za rok 2010

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Kontrola nedostatky, ktoré počas výkonu kontroly zistila zhrnula do **4 kontrolných zistení** a ostatné nedostatky hodnotí ako administratívne nedostatky, ktoré nemali zásadne negatívny vplyv a dopad na skutočnosti pri aplikácii Smernice v praxi.

Správa bola prerokovaná a podľa zápisnice boli stanovené termíny na predloženie návrhu opatrení.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 15/2011 - Správa č. 15/2011

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline – príslušné organizačné útvary

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola plnenia Opatrení, ktoré boli prijaté ba mimoriadnom zasadnutí MZ v Žiline dňa 16.07.2010 uznesením č.77/2010 pri schvaľovaní Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2009

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Záver - Vyhodnotenie splnenia opatrení:

Pri opatrení č. 1, 2, 3, 6, a 7 bolo konštatované **splnenie čiastočné**

Pri opatrení č. 4, kde bolo formulovaných 6 dielčích opatrení bolo **1 opatrenie splnené, 4 boli splnené čiastočne a 1 opatrenie nebolo splnené**

Pri opatrení č. 5 boli formulované 2 dielčie opatrenia, z ktorých **1 bolo splnené a 1 bolo splnené čiastočne.**

Správa bola prerokovaná so zodpovednými zástupcami kontrolovaného subjektu, pričom v Zápisnici č. 14/2011 z prerokovania Správy č. 14/2011 boli stanovené termíny na určenie návrhu opatrení a na samotné plnenie opatrení.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. 16/2011 - Záznam č. 16/2011

Kontrola plnenia uznesení

Kontrolu vykonala :

Ing. Elena Šuteková – hlavná kontrolórka mesta

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline

Predmet kontroly:

Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ v Žiline – priebežne

V zmysle Rokovacieho poriadku Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva predložiť výsledky kontroly plnenia uznesení MR a MsZ po skončení polročného obdobia.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2011

Predložené na rokovaní MZ 21. 11. 2011

Poverenie č. 17/2011 - Správa č. 17/2011

Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy v Zmysle zásady hospodárenia s majetkom mesta Žilina v priebehu roku 2010

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina - v podmienkach Mestský úrad v Žiline – Odbor majetkový a právny a súčinné organizačné útvary

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Žilina v priebehu roku 2010 – vybrané ustanovenia

Kontrolované obdobie: v priebehu roku 2010

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

MsÚ v Žiline v termíne od 22.6.2011 – 30. 11. 2011, pričom výkon kontroly bol prerušený z titulu prekážok v práci u pracovníkov, ktorí kontrolu vykonávali – Hlavná kontrolórka bola v priebehu výkonu kontroly 2 x na PN, následne došlo k čerpaniu dovolení poverených pracovníkov, ako aj z titulu plnenia ďalších služobných úloh.

Právne predpisy, interné smernice a všeobecne záväzné nariadenia, ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov
- Všeobecne záväzné nariadenie upravujúce Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina č. 21/2009

Cieľom vykonanej kontroly bolo preveriť dodržiavanie vybraných ustanovení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v podmienkach mesta Žilina v priebehu roku 2010. V priebehu roku pri bežne vykonávaných postupoch v súvislosti s nakladaním s majetkom mesta sú mnohé procesy kontrolované a preverované automaticky, avšak táto kontrola sa zamerala na preverenie postupov v zmysle stanovených ustanovení, ktoré neboli preverované a objavujú ojedinele, nárazovo prípadne výnimočne.

Z toho dôvodu sa kontrola zamerala preveriť dodržiavanie postupov v zmysle definovaných ustanovení VZN č. 21/2009 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina v nasledovnej skladbe:

1. článok 2 ods. 4) Darovanie nehnuteľného majetku je neprípustné, ak osobitný predpis neustanovuje inak
2. Článok 13 Výpožička majetku mesta
3. Článok 14 vecné bremená na nehnuteľnosti mesta
4. článok 2 ods. 10) Na majetok vo vlastníctve mesta, ktorý mesto nadobudlo podľa ustanovenia § 2b ods. 1 a § 2c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a ktorý ku dňu prechodu majetku SR na mesto slúži na výchovno-vzdelávací proces v oblasti vzdelávania a výchov a činností s nimi bezprostredne súvisiace a na zabezpečenie sociálnej pomoci a zdravotnej starostlivosti, nemožno zriadiť záložné právo ani zabezpečovací prevod práva, uskutočniť výkon rozhodnutia, konkurzné konania a vyrovnacie konanie podľa osobitných zákonov

Vykonanou kontrolou bol zistený nasledovný stav podľa jednotlivých ustanovení:

1. článok 2 ods. 4) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina
Darovanie nehnuteľného majetku je neprípustné, ak osobitný predpis neustanovuje inak

Na základe predloženej dokumentácie a vedenej evidencie v ISS MsÚ za rok 2010 kontrola vyhodnotila stav v oblasti darovacích zmlúv, pričom v jednom prípade išlo o darovaciu zmluvu, kde Mesto Žilina bolo darca a darovalo finančný dar vo výške 1.393,04 € pre Fakultnú nemocnicu s poliklinikou Žilina – je mimo predmetu kontroly.

Darovaciu zmluvu na prevod nehnuteľného majetku kontrola v evidencii ani v inej forme nezaznamenala.

Z uvedeného vyššie možno uviesť, že v čase kontroly nebol zistený stav v rozpore s preverovaným ustanovením Zásad.

Bez kontrolných zistení

2. Článok 13 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina

Výpožička majetku mesta

Na základe predloženej dokumentácie a vedenej evidencie v ISS MsÚ za rok 2010 kontrola vyhodnotila stav v oblasti Zmlúv o výpožičke, pričom v evidencii sú za rok 2010 vedené 2 zmluvy o výpožičke, pričom Mesto Žilina je vypožičiavateľ a požičiavateľom je iný právny subjekt – KR HaZZ a Považské múzeum v Žiline.

Kontrola za sledované obdobie nezaznamenala inú zmluvu o výpožičke.

Z uvedené vyššie možno uviesť, že v čase kontroly nebol zistený stav v rozpore s preverovaným ustanovením Zásad.

Bez kontrolných zistení

3. Článok 14 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina

Vecné bremená na nehnuteľnosti mesta

Na základe predloženej dokumentácie a vedenej evidencie v ISS MsÚ za rok 2010 kontrola preverila stav v oblasti zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnostiach mesta.

V evidencii je vedená 1 Zmluva o zriadení vecného bremena, kontrola preskúmala celú Zmluvu o zriadení vecného bremena ev. č. 262/2010, z čoho záver je nasledovný

Predmetná Zmluva vznikla na základe Uznesenia MZ č. 55/2010, ktoré v treťom bode pojednáva o zriadení vecného bremena na definované parcely, pričom stanovená výmera na zriadenie vecného bremena je stanovená cca spolu 2.600 m², pričom Zmluva o zriadení vecného bremena definuje po odčlenení a vytvorení nových parciel z definovaných parciel uznesením výmeru o rozlohe 3.360 m², z čoho vyplýva rozdiel voči schválenému uzneseniu 760 m² v prospech druhej zmluvnej strany. Taktiež vymedzenie vecného bremena v účele použitia je definované nad rámec uznesenia MZ.

Stanovisko kontroly:

Aj keď na zriadenie vecného bremena bolo prijaté Uznesenie MZ, samotné zriadenie vecného bremena nie v plnom rozsahu rešpektovalo schválené Uznesenia MZ a to v časti

- výmera, kde bol zistený rozdiel vo výške 760 m² a
- vymedzení práv a povinností vyplývajúcich z vecného bremena

Kontrolné zistenie č. 1.:

Tým, že mesto zriadilo vecné bremeno na pozemky nad rámec schváleného Uznesenia MZ, postup mesta nebol v súlade so schváleným uznesením ako aj so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina.

Kontrola skutočnosť o možných vecných bremenách si preverovala aj v Poznámkach k 31.12.2010 - neoddeliteľnej súčasť Účtovnej závierky, kde v článku III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy v bode A. Neobežný majetok, I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok bod 5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok je uvedený: „V r. 2010 nebolo zriadené žiadne záložné právo na dlhodobý majetok.“ Informácie o zriadení vecných bremien nie sú vedené v Poznámkach.

4. článok 2 ods. 10) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina

Na majetok vo vlastníctve mesta, ktorý mesto nadobudlo podľa ustanovenia § 2b ods. 1 a § 2c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a ktorý ku dňu prechodu majetku SR na

mesto slúži na výchovno-vzdelávací proces v oblasti vzdelávania a výchov a činností s nimi bezprostredne súvisiace a na zabezpečenie sociálnej pomoci a zdravotnej starostlivosti, nemožno zriadiť záložné právo ani zabezpečovací prevod práva, uskutočniť výkon rozhodnutia, konkurzné konania a vyrovnacie konanie podľa osobitných zákonov

Na základe definovaného ustanovenia boli preverené evidencie zariadení, ktoré podliehajú stanovenej podmienke v zmysle článku 2 ods. 10) Zásad ..., pričom stav bol nasledovný:

Základné školy

- Budova ZUŠ L. Árwaya Radlinského 304/2

Budova evidovaná pod s.č. 202 stojí na pozemku parcele č. 187 Zastavené plochy vo výmere 520 m². Na predmetnú nehnuteľnosť je vedený zápis v ťarchách LV 1100 – Predkupné právo v prospech Slovenská sporiteľňa a.s. Suché mýto Bratislava č.v. 7849/08-5662/08. Táto ťarcha kontrolu zaujala, nakoľko na Evidenčnej karte hmotného a nehmotného investičného majetku – Budova ZUŠ L. Árwaya, v kolónke Spôsob nadobudnutia je uvedené – delimitáciou. Po preverení stavu a poskytnutých podkladov z OMaP je možné uviesť, že mesto tento majetok nenadobudlo delimitáciou ale kúpou na základe Kúpnej zmluvy a zmluvy o zriadení predkupného práva, ktorej predchádzalo Uznesenie MZ č. 98/2008 zo dňa 16. 6. 2008, čo je plne v súlade s platnou legislatívou a tento druh majetku nie je predmetom preverovania s poukazom na definované ustanovenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina.

Na základe preverenia ostatných nehnuteľností s dôrazom na budovy ZŠ a MŠ kontrola vyhodnocuje, že na ďalších preverovaných nehnuteľnostiach nezachytila žiadne zriadené ťarchy prípadne iné nezrovnalosti, ktoré by boli v rozpore s preverovaným ustanovením Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina, prípadne zákona.

Zdravotnícke zariadenia:

- Denný stacionár a Jedáleň pre dôchodcov - Námestie Borodáča 1138/1
- Budova bývalých detských jasí Vlčince 1/1 - Gorazdova 2977/2
- Budova detských jasí A. Kmeťá 306/38
- Budova detských jasí Hliny II Veľká Okružná 2132/82

Na vyššie uvedených nehnuteľnostiach na základe preverenia LV neviaznu žiadne ťarchy Budova detských jasí Hliny III Puškinova 2189/14

Na predmetnej nehnuteľnosti je zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok pod. č. 02/078/04 pre Dexia banka a.s. (Detské jasle č.s. 2189 na parcele č. 6601/1,5 zastavaná plocha o výmera 1718 m³). Na základe uvedeného zistenia možno konštatovať, že v roku 2004 bolo zriadené vecné bremeno na nehnuteľný majetok mesta Žilina, čo je v rozpore s článkom 2 ods. 10) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina.

Kontrolné zistenie č. 2. :

Tým, že je na nehnuteľnom majetku minimálne v 1 prípade - Budova detských jasí Hliny III Puškinova 2189/14, ktorý je definovaný podľa § 2b ods. 1 a § 2c zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí zriadené záložné právo, mesto porušilo citované ustanovenie zákona o správe majetku obce.

Záver

Kontrola naplnila svoj účel, keďže poukázala na niektoré nedostatky, ktoré sa mnohokrát vykonávajú automaticky, bez hlbšieho preverenia stavu ako aj pretrvanie v omyloch a nedostatkoch vzniknutých v minulosti.

Celkom bolo zistených 2 kontrolné zistenia, na základe čoho je potrebné nastaviť opatrenia, aby sa nedostatky odstránili a do budúcnosti predišlo obdobným nedostatkom.

V súčasnosti je pripravovaný návrh opatrení na odstránenie nedostatkov a predchádzaniu vzniku obdobných prípadov

Poverenie č. 18/2011

Kontrola v zmysle Uznesenia č. 106/2010

Kontrolovaný subjekt:

Mestský úrad v Žiline – Odbor dopravy a komunálnych služieb

Predmet kontroly:

Uznesenie č.106/2010 – Kontrola plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa záverov poverenia č.15/2010 týkajúcich sa Odboru dopravy a komunálnych služieb Mestského úradu v Žiline.

Kontrolované obdobie: I.polrok 2011

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

MsÚ v Žiline v termíne od 20.6.2011 – 30. 11. 2011, pričom výkon kontroly bol prerušený z titulu prekážok v práci u pracovníkov, ktorí kontrolu vykonávali – Hlavná kontrolórka bola v priebehu výkonu kontroly 2 x na PN, následne došlo k čerpaniu dovolení na strane poverených pracovníkov ako aj z titulu plnenia ďalších služobných úloh.

Právne predpisy, interné smernice a všeobecne záväzné nariadenia, ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

- Zákon č.502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zákon č.511/1992 Z.z. o správe daní a poplatkov
- Zákon č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Všeobecne záväzné nariadenie č.3/2008 o dani za užívanie verejného priestranstva a o správnom poplatku za užívanie pozemných komunikácií
- Všeobecne záväzné nariadenie č.5/2011 o dani za užívanie verejného priestranstva

Cieľom vykonanej kontroly bolo preveriť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe NFK vykonanej v roku 2010 na Odbore dopravy a komunálnych služieb. MsÚ v Žiline.

Predmetom tejto kontroly bola:

1. Analýza stavu následne po ukončení kontroly
2. Vykonanie kontroly plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 15/2010

1. Analýza stavu následne po ukončení kontroly

Z vykonanej NFK evidencie a platnosti oprávnení pre vyhradené platené parkovanie a pre parkovanie občanov s preukazom ZŤP bola vypracovaná Správa č.15/2010. Správa o výsledku NFK bola prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 6.9.2010 za účasti prednostu MsÚ. V zápisnici o prerokovaní Správy č.15/2010 z vykonanej kontroly boli pre kontrolovaný subjekt uložené nasledovné lehoty:

- **v termíne do 15 dní od prerokovania správy (28.09.2010)** prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených NFK na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich návrh kontrolnému orgánu
- **v termíne do 31.12.2010 predložiť** ÚHK písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených NFK

Termín na predloženie opatrení nebol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Na základe písomného upozornenia zo strany ÚHK dňa 29.03.2011, kontrolovaný subjekt dňa 29.03.2011 písomne požiadal o **predĺženie termínu na predloženie opatrení do 15.05.2011**. Dôvodom jeho žiadosti o predĺženie termínu boli personálne zmeny na Odbore dopravy a komunálnych služieb MsÚ. ÚHK listom zo dňa 01.04.2011 náhradný termín potvrdil ako záväzný, pričom dňa 11.5.2011 kontrolovaný subjekt predložil opatrenie na odstránenie nedostatkov zistených NFK, ktorých súčasťou zároveň bolo aj vyhodnotenie ich

plnenia. **Náhradný termín na predloženie opatrení bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.**

Skutočnosti uvedené vyššie zohrali svoju rolu, hlavne s prihliadnutím na časový posun vykonania kontroly s dôrazom a hlavne na preverenie dosiahnutia výsledkov tak, aby mohli byť preverené opatrenia v zmysle definovaného uznesenia.

Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri NFK bola zo strany kontrolného orgánu realizovaná formou preverenia spisovej dokumentácie náhodným výberom za obdobie 1. polroka 2011. Kontrola zároveň vyžiadala od kontrolovaného subjektu predloženie časti spisovej dokumentácie tých daňovníkov, u ktorých pri kontrole č.15/2010 boli zistené nedostatky neúplnosti spisovej dokumentácie .

2. Vykonanie kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č.01/2010

Opatrenie č.1

Komplexne preveriť, prehodnotiť a doplniť všetky evidované spisové zložky užívateľov parkovacích miest v nadväznosti na existujúci stav a skutočnosti zistené kontrolou Mestskej polície.

Stanovisko kontroly:

Kontrola spisy, ktoré preverila, uvádza v tabuľke č.1 aj s uvedením poznámky, či daný spis obsahuje všetky dokumenty potvrdzujúce oprávnenosť daňovníka na získanie povolenia parkovania pre ŤZP a plateného parkovania.

V tabuľke č.2 uvádza náhodným výberom skontrolované vybrané spisy z roku 2010, u ktorých boli zistené nedostatky v spisovej dokumentácii a ktoré kontrolný orgán doporučil kontrolovanému subjektu o chýbajúce doklady doplniť.

Všetky nedostatky zistené v prípade parkovacích miest pri kontrole Mestskou políciou sa kontinuálne preverujú aj s pracoviskom Odboru dopravy a správy pohrebísk MsÚ (správnosť údajov na dopravnej značke, platnosť povolenia, úhradu poplatku za platené PM a pod). Podľa vyjadrenia pracovníka zodpovedného za túto agendu v spolupráci s Mestskou políciou sa preverujú aj podnety od občanov nahlasované na ich pracovisku.

Tabuľka č.1 Spisová dokumentácia na základe nových žiadostí

Číslo spisu	Adresa daňovníka	ŠPZ	PM-ZŤP	PM-platené	Nedostatky
6432/2011	Limbová 3054/6	ZA 278 EO	*		Neboli zistené
9999/2011	Piešťanská 2992/10	ZA 623 ER	*		Neboli zistené
10001/2011	Hečkova 20	ZA 274 CP	*		Neboli zistené
10002/2011	Petzvalova 8502/43c	ZA 236 ER	*		Neboli zistené
12951/2011	Nanterská 1681/13	ZA 966 EC	*		Neboli zistené
16014/2011	S.Bystríka 1669/5	ZA 592 DH	*		Neboli zistené
16016/2011	Bajzova 2414/12	ZA 356 DC	*		Neboli zistené
16018/2011	Martinská 1621/15	ZA 759 EG	*		Neboli zistené
16062/2011	Limbová 3054/1	ZA 277 CN	*		Neboli zistené
26310/2010	Fatranská 3100/6	ZA 290 DZ	*		Neboli zistené
13091/2011	Platanová 3229/24	ZA 787 ES		*	Neboli zistené
20333/2010	Tulská 1684/6	ZA 373 EJ		*	Neboli zistené
15210/2008	Baničova 3390/19	ZA 409 CK ZA 065/BX		*	Neboli zistené
14785/2010	Platanova 3228/19	ZA 265 EI		*	Neboli zistené

24531/2010	Borová 3205/31	ZA 721 CX		*	Neboli zistené
1614/2006	Gerlachovská 9/3105	ZA 489 BU		*	Neboli zistené
25589/2010	Nám.L.Fullu 1665/7	ZA 688 BF		*	Neboli zistené

Tabuľka č.2 Spisová dokumentácie z minulosti – preverenie doplnenia

Číslo spisu	Adresa daňovníka	ŠPZ	PM-ZŤP	Kontrola č.15/2010	Stanovisko
4397/2007	Nitrianska 1593/3	ZA 687 CD	*	Príloha č.1/č.15	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
19968/2010	Prešovská 2947/2	ZA 232 BO	*	Príloha č.1/č.3	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
3872//2006	Dobšinského 1605/4	ZA 738 CN	*	Príloha č.1/ č.2	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
19502/2010	Dadanova 3386/7	ZA 418 DI	*	Príloha č.4/ č.3	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
18614/2010	Hollého 53	ZA 081 CB	*	Príloha č.2/č.5	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
5318/2009	J.Fándlyho 33/2194	ZA 734 DT	*	Príloha č.2/č.8	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
7566/2009 **	Jaseňová 3220/10	ZA 568 DZ	*	Príloha č.3/č.8	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
20711/2010 **	Borová 3205/31	ZA 377 CJ	*	Príloha č.3/č.7	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia
20124/2010	Limbová 10/3056	ZA 144 EB	*	Príloha č.3/č.12	Dokumentácia doplnená rozhodujúcimi dokladmi pre priznanie oslobodenia

**** Poznámka:**

Pracovníci Odboru dopravy a údržby pohrebísk MsÚ, na základe odporúčania kontroly v zmysle Správy č.15/2010 a v súlade s navrhnutým opatrením písomne vyzývali občanov vedených v evidencii, z dôvodu zabezpečenia komplexnej obnovy evidencie vyhradených parkovacích miest, o doplnenie a predloženie chýbajúcich dokladov. V čase kontroly v preverovaných spisoch boli doplnené všetky relevantné doklady (Preukazy ŤZP, Rozhodnutie ÚPSVaR, Posudky) rozhodujúce pre priznanie oslobodenia od platenia dane a pre správne vyrubenie dane. (príloha č.1)

Odbor dopravy a údržby pohrebísk MsÚ zvažuje zverejňovanie vyhradených parkovacích miest v rozsahu: „ulica- evidenčné číslo vozidla“, čím by sa do odhaľovania neoprávnené užívaných parkovacích miest mohli aktívne zapojiť aj obyvatelia mesta Žilina, len musí byť jednoznačne preverená aj právna stránka zverejňovania týchto zoznamov.

Vyhodnotenie: splnené

Opatrenie č.2

Zaviest' riadnu registráciu vyhradených parkovacích miest ako daňových subjektov v spisových zložkách aj v ISS. (*príloha č.2*)

Stanovisko kontroly:

V skontrolovaných spisových zložkách za kontrolované obdobie I. polroka 2011 boli povinné dokumenty u aktívnych daňovníkov založené a daňovníci sú evidovaní v ISS.

Vyhodnotenie: splnené

Opatrenie č.3

Vypracovať zoznamy vyhradených parkovacích miest na sídliskách Vlčince, Solinky, Hájk a Hliny. Tieto pravidelne aktualizovať a zasielať Mestskej polícii v Žiline ako pracovný materiál pre vykonávanie kontrol.

Stanovisko kontroly:

Zoznamy vyhradených parkovacích miest ŤZP a platených parkovacích miest podľa sídlisk sú vypracované a pravidelne sa aktualizujú (*príloha č.3*).

Oznámenie o „určení dopravného značenia,, je okrem dotknutej osoby žiadateľa, zasielané na Žilinské komunikácie a.s. Žilina, OR PZ-ODI v Žiline a Mestskej polícii.(*príloha č.5*)

Pre kontrolu parkovacích miest sú použité písomné oznámenie o „určení dopravného značenia...“ ktoré je zasielané na všetky „povinné“ subjekty tohto procesu od osoby žiadateľa, Žilinské komunikácie, ORPZ –ODI v Žiline, Mestskú políciu s uvedením povinných náležitostí v zmysle platného VZN na možné následne preverenie skutkového stavu.

Koncom roka 2011 bude spracovaný ucelený zoznam vyhradených parkovacích miest, ktorý bude tvoriť základ pre obdobie roku 2012 a ktorý bude aktualizovaný v mesačných intervaloch a zasielaný na dotknuté orgány (Mestská polícia, OR PZ-ODI a Žilinské komunikácie a.s. Žilina. (*príloha č.4*))

Vyhodnotenie: splnené

Opatrenie č.4

Vypracovať nové Všeobecné záväzné nariadenie o dani za užívanie verejného priestranstva a o správnom poplatku za zvláštne užívanie pozemných komunikácií, resp. dodatok k VZN č. 3/2008.

Stanovisko kontroly:

Kontrolovaný subjekt vypracoval VZN č. 5/2011 (*príloha č.6*) o dani za užívanie verejného priestranstva, VZN č. 4/2011 o úprave správneho poplatku za zvláštne užívanie pozemných komunikácií, (*príloha č.7*) ktoré nadobudli účinnosť dňa 22.06.2011 následne na rokovaní MZ v 11/2011 bolo VZN č. 5/2011 upravované, aby bolo plne v súlade s platnou legislatívou a zámermi mesta.

Vyhodnotenie : splnené

Záver

Vyhodnotenie splnenia opatrení.

Opatrenia č.1, 2, 3, 4 boli **splnené**

Kontrola musí konštatovať, že stávajúca úroveň vedenia spisovej dokumentácie podľa poskytnutej vzorky spisov, jej úplnosť, adresnosť a preukaznosť jej vedenia je oproti obdobiu - kontrola č.15/2010 na neporovnateľne vyššej úrovni a doladenie niektorých postupov bude len zvykovou záležitosťou denných pracovných postupov zamestnanca, ktorý túto agendu má v gescii.

Poverenie č. 19/2011 - Správa č. 19/2011 – 5 kontrolovaných subjektov

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky – k 31. 12. 2010 vo vybranej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii mesta Žilina

Kontrolovaný subjekt:

Vybrané rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

Kontrolované obdobie: rok 2010

Základná škola s materskou školou, Na stanicu č. 27, 010 09 Žilina **Príloha č. 1**
na základe preverenia a výsledku zistených nedostatkov bolo kvalifikovaných **7 kontrolných zistení**, pri ktorých organizácia nedodrжала ustanovenia zákona o účtovníctve a VP.

Základná škola s materskou školou, Zádubnie 196, 010 03 Žilina **Príloha č. 2**
na základe preverenia a výsledku zistených nedostatkov boli kvalifikované **5 kontrolných zistení**, pri ktorých organizácia nedodrжала ustanovenia zákona o účtovníctve a VP.

Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina **Príloha č. 3**
na základe preverenia a výsledku zistených nedostatkov boli kvalifikované **4 kontrolné zistenia**, pri ktorých organizácia nedodrжала ustanovenia zákona o účtovníctve a VP.

Základná škola, Hollého 66, Žilina **Príloha č. 4**
na základe preverenia a výsledku zistených nedostatkov boli kvalifikované **3 kontrolné zistenia**, pri ktorých organizácia nedodrжала ustanovenia zákona o účtovníctve a VP.

Základná škola, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, Žilina – Budatín **Príloha č. 5**
na základe preverenia a výsledku zistených nedostatkov bolo kvalifikovaných **5 kontrolných zistení**, pri ktorých organizácia nedodrжала ustanovenia zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

So všetkými štatutárnymi zástupcami bola vypodpisovaná Zápisnica z prerokovania Správy, boli stanovené termíny na odstránenie nedostatkov ako aj podanie správy o plnení opatrení.

Predložené na rokovaní MZ 17. 10. 2011

Poverenie č. 20/2011 – Správa č. 20/2011

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – ZŠ Budatín – na základe podnetu a požiadavky

Kontrola prebieha

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina

Predmet následnej finančnej kontroly:

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolované obdobie:

Rok 2010

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **20 kontrolných zistení**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná za účasti štatutárneho zástupcu ako aj za účasti vedúcej Odboru školstva a mládeže MsÚ v Žiline. V jednej kópii bola doručená aj p. prednostovi s cieľom informovať ho o stave. V zápisnici boli určené termíny na návrh opatrení, predloženie správy o plnení opatrení ako aj bola uložená úloha vyvodit' zodpovednosť v zmysle Zákonníka práce voči zodpovedným osobám ako zo strany riaditeľky školy tak aj zriaďovateľa.

Boli prijaté osobitne opatrenia zo strany zriaďovateľa pričom do 31. 10. 2011 musí predložit' návrh opatrení riaditeľka školy. Na základe výsledkov kontroly, hlavná kontrolórka vydala

poverenie na vykonanie kontroly na obdobie rokov 2009 a 2008. O výsledku kontroly bude poslanecký zbor informovaný po ukončení kontroly.

Predložené na rokovaní MZ 17. 10. 2011

Poverenie č. 21/2011 – Záznam č. 21/2011 / 1-5 – 5 kontrolovaných subjektov

Kontrola vedenia evidencie petícií a ich vybavovanie vo vybraných rozpočtových alebo príspevkových organizáciách mesta Žilina

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s MŠ Závodie, Školská 49, Žilina,

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Karpatská, ul. Karpatská č. 1, Žilina,

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s MŠ Ulica sv. Gorazda 1, Žilina,

Kontrolovaný subjekt: Mestská krytá plaváreň Žilina, Vysokoškolákov 8, 010 08 Žilina

Kontrolovaný subjekt: Turistická informačná kancelária, príspevková organizácia, Republiky 1, 010 01 Žilina

neboli zistené nedostatky, ktoré by znamenali porušenie všeobecne platných právnych predpisov s výrokom - bez kontrolných zistení.

Predložené na rokovaní MZ 21. 11. 2011

Poverenie č. 22/2011 - Protokol 22/2011

Kontrola uplatňovania právneho predpisu č. 546/2010 Z. z. a internej Smernice primátora Mesta Žilina č. 1/2011 a 6/2011 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline

Predmet kontroly:

Kontrola uplatňovania právneho predpisu NR SR č. 546/2010 Z. z. a Interných Smerníc primátora Mesta Žilina č. 1/2011 a č. 6/2011 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2011

Zhrnutie kontrolných zistení: celkom bolo zistených 12 kontrolných zistení

Zodpovední zamestnanci na základe podpísanej zápisnice pripravujú návrh opatrení na odstránenie nedostatkov a zabezpečiť systémovými riešeniami prechádzať súčasnému stavu.

Predložené na rokovaní MZ 21. 11. 2011

Poverenie č. 23/2011 – Správa 23/2011

Predmet pravidelnej následnej kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 01/2010.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Lichardova 24, 010 01 Žilina

Kontrolované obdobie: Rok 2010 – 2011 – náhodným výberom podľa prijatých opatrení

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností boli zo strany kontrolného orgánu klasifikované celkom **2 kontrolné zistenia**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná a podľa zápisu v zápisnici štatutár predloží návrh opatrení na odstránenie nedostatkov

Správa predložená na rokovanie MZ 19. 09. 2011

Poverenie č. 24/2011 – Záznam 24/2011

Predmet pravidelnej následnej kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 21/2010.

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola, Gaštanová 8327/56A, 010 07 Žilina

Kontrolované obdobie: Rok 2010 – 2011 – náhodným výberom podľa prijatých opatrení

V kontrolovaných oblastiach kontrolovaného subjektu boli všetky prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov splnené – bez kontrolných zistení.

Správa predložená na rokovanie MZ 19. 09. 2011

Poverenie č. 25/2011 – Správa č. 25/2011

Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – MŠ Hliny IV

Kontrolovaný subjekt: Materská škola Hliny IV., Čajakova 4, 010 01 Žilina

Predmet následnej finančnej kontroly:

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **7 kontrolných zistení**, pri ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Správa bola prerokovaná a podpísaná štatutárom a štatutárny zástupca pripravuje návrh opatrení na odstránenie nedostatkov.

Správa predložená na rokovanie MZ 21. 11. 2011

Poverenie č. 26/2011 – Správa č. 26/2011 – 1 a Záznam č. 26/2011-1

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Javorku č. 32, Hliny V., 010 01 Žilina

Predmet kontroly:

Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p a interných smerníc v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Kontrolované obdobie: rok 2011

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností boli zistené **2 kontrolné zistenia**, pri ktorých neboli dodržané postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Štatutár pripravuje návrh opatrení.

Kontrolovaný subjekt: Turistická a informačná kancelária mesta, Republiky č.1, 010 01 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p a interných smerníc v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Kontrolované obdobie: rok 2011

1. Interná smernica na vedenie pokladne

Turistická a informačná kancelária mesta Žilina, má vypracovanú internú smernicu Zásady pokladničných operácií a hmotná zodpovednosť pre účtovný rok 2011.(ďalej len „Zásady“), ktoré nadobudli účinnosť 1.1.2011. (*príloha č.1*)

V „Zásadách“ pokladničných operácií sú stanovené postupy, limity, formy vedenia pokladničnej knihy, náležitosti pokladničných dokladov, spôsob uloženia pokladničnej hotovosti (príručný trezor) a termíny inventarizácie pre :

- ❖ hlavnú pokladnicu (EUR) k výkonu hlavných činností
- ❖ príručnú a registračnú pokladnicu (EUR) k výkonu podnikateľských činností
- ❖ valutovú pokladnicu (v CZK)
- ❖ valutovú pokladnicu (PLN)
- ❖ zásady operácií s ceninami

Kontrola sa zamerala na preverenie správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou na pokladni € a valutových pokladniach v CZK a PLN, ktoré slúži k zabezpečeniu výkonu hlavných činností TIK.

Organizácia TIK spracováva účtovníctvo v programe WINIBEU od spoločnosti IVES, ktorá zabezpečuje programové produkty pre verejnú správu a v tomto programe pracujú od roku 2007. Súčasťou tohto programu je aj modul „Pokladnica“, ktoré organizácia v plnom rozsahu využíva. Z vyššie uvedeného je zrejmé, že pokladničná kniha, PPD a VPD sú zabezpečované v elektronickej forme.

2. Pokladničná kniha (hlavná činnosť €)

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme vrátane vystavovania príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). Číslovanie pokladničných dokladov je samostatne a vzostupne za PPD a samostatne a vzostupne za VPD. K 31.09.2011 číselný rad za výdavky bol ukončený číslom **V124** a číselný rad za príjmy bol ukončený číslom **P13**, t.j. **k 31.09.2011** bolo vystavených **137 pokladničných dokladov celkom**. Počiatočný stav pokladne (stav k 31.12.2010) bol vo výške 1028,05 € a konečný zostatok k 31.09.2011 bol vo výške 1 412,91 €.

Podľa „Zásad“, písm. a) ods.3 a ods.8) organizácia TIK má na hlavnú pokladnicu stanovený **limit 2 700,- €**, pričom z bezpečnostných dôvodov pri platbách nad 50,- € sa prednostne používa platobná karta s ktorou disponuje štatutár za predpokladu, že predbežná finančná kontrola prebehne v čase pred plánovaným použitím platobnej karty.

Kontrola preverila všetky PPD a VPD od mesiaca január k 30.9.2011 a skontrolovala ich časovú nadväznosť na potvrdenky z registračných pokladní, dotáciu pokladne a odvody nad limitu podľa bankových výpisov, úplnosť údajov na pokladničných dokladoch, predbežnú finančnú kontrolu a správnosť zápisov do pokladničnej knihy. Nakoľko dotáciu pokladne organizácia TIK zabezpečuje platobnou kartou (*príloha č. 3*), kontrola preverila, či v čase výberu bolo na bežnom účte subjektu č.0485041002/5600 dostatočné krytie za hlavnú činnosť a či bola pred ich výberom zabezpečená PFK – preverenie, či na účte je dostatočné zdrojové krytie.

- ◆ Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že pri niektorých VPD nebolo uvedené číslo OP osoby, ktorej boli zdroje vyplácané. Išlo o výplatu dohody o vykonaní práce pracovníčky (upratovačky). Súčasťou tohto výdavku je aj kópia dokladu (mzdový list) s uvedením mena pracovníčky s uvedením osobného čísla zamestnanca a výpočet mzdového nároku. Kontrola má za to, že v prípade výplaty mzdových nárokov, každý zamestnanec má v systéme uvedenú úplnú identifikáciu svojich osobných údajov (aj ČOP), ktoré by mali byť obligatórnou náležitosťou pri vystavovaní VPD. V priebehu kontroly bolo odstránené a doplnené.

Výdavkové pokladničné doklady u ktorých tento nedostatok bol zistený ,sú uvedené v tabuľke:

Číslo VPD	mesiac	Suma €
č.20	február	101,01
č..32	marec	101,01
č..46	apríl	101,01
č..55	máj	101,01
č.66	jún	101,01
č.83	júl	101,01
č.101	august	101,01
Č.114	september	101,01

Odporúčanie kontroly: Nakoľko ide o opakujúci výdavok mzdového charakteru, ktorého výplatu v hotovosti predchádzala platná podpísaná zmluva s úplnosťou osobných údajov zamestnanca v informačnom systéme TIK a následne regulérny výpočet mzdových nárokov, uvedenie ČOP je len preklopenie týchto osobných údajov zo systému na VPD, tak ako je to pri ostatných dohodách a ako to je aj pri výdavkoch riaditeľky organizácie.

♦ Pri VPD č. 84 zo dňa 13.7.2001 na sumu 650,- €, nebol priložený žiadny doklad z registračnej pokladne, ktorý by preukázateľným spôsobom potvrdil tento výdavok preplatený riaditeľke TIK a ktorý v predmete dokladu bol uvedený ako drobný nákup. Kontrola k vyššie uvedenému nedostatku požiadala o písomné stanovisko riaditeľku TIK. Na základe jej písomného vyjadrenia, tento výdavok bol realizovaný na základe kúpnej zmluvy č. L-2011/01, pričom kópie zmlúv sa k účtovným dokladom (VPD) neprikladajú a pri jeho preplácaní v hotovosti cez pokladňu nedopatrením na strane osoby zodpovednej za vedenie pokladničnej agendy neboli skutočnosť, že ide o zmluvný vzťah ako informatívny údaj, uvedené na VPD s uvedením čísla zmluvy. Originál tejto zmluvy sa nachádza uložený v centrálnom registri zmlúv. Na základe predložených dokladov ide o oprávnený výdavok. V priebehu kontroly bolo odstránené a doplnené.

Odporúčanie kontroly: V prípade, že zmluvný výdavok bude preplácaný v hotovosti cez pokladňu, kontrola z dôvodu jeho preukaznosti odporúča k VPD priložiť aj „kópiu“ zmluvy.

2. Dotácia pokladne (EUR)

Ako už bolo popísané vyššie dotáciu pokladne kontrolovaný subjekt realizuje vo väčšej miere výberom cez platobnú kartu. Za kontrolované obdobie deviatich mesiacov, dotácia pokladne platobnou kartou bola realizovaná v nasledovných termínoch :

Číslo PPD	Dátum (bankomat)	Suma €
č.1	7.1.2011	100
č.2	12.1.2011	200
č.3	27.1.2011	990
č.4	28.1.2011	800
č.6	17.3.2011	200
č.7	29.3.2011	400
č.8*	Bez potvrdenky	50
č.9	6.5.2011	500
č.10	13.7.1011	900
č.11	3.8.2011	250
č.12	16.8.2011	700

Okrem dotácie zo dňa 11.4.2001* (PPD č.8 na sumu 50 €) sa pri všetkých PPD nachádza potvrdenka z bankomatu. V prípade PPD č.8 je na „košielke“ rukou čestné prehlásenie riaditeľky TIK, že bankomat nevydával doklad o výbere. Podľa bankového výpisu č. 4 za

mesiac apríl z bankového účtu č.0485041002/5600, výber z bankomatu na sumu 50,- € bol zrealizovaný dňa 8.4.2011(piatok) a prijatý do pokladne v pondelok dňa 11.04.2011.

Kontrola na potvrdenie všetkých výberov a preverenie, či v daných termínoch bolo dostatočné krytie na bežnom účte TIK, vyžiadala bankové výpisy k jednotlivým dátumom. Po ich prekontrolovaní dátumy aj sumy z potvrdeniek z bankomatu sú komparatívne s údajmi na bankových výpisoch a v čase výberu, bolo dostatočné zdrojové krytie. Nakoľko jedinou osobou oprávnenou používať kartu je riaditeľka organizácie TIK, všetky príjmové pokladničné doklady majú úplné náležitosti identifikačných údajov jej osoby a aj ostatné náležitosti účtovného dokladu. Na všetkých bankových výpisoch je zabezpečená aj predbežná finančná kontrola.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov

3. Predbežná finančná kontrola

Organizácia TIK na zabezpečenie procesu predbežnej finančnej kontroly má vypracované „Zásady vnútornej finančnej kontroly pre účtovný rok 2011“, (ďalej len Zásady), ktoré nadobudli účinnosť 1.1.2011 a „Zoznam podpisových vzorov“, kde sú uvedené mená osôb a vzory ich podpisov na zabezpečenie predbežnej finančnej kontroly aj so vzormi pečiatok, samostatne za každú kategóriu účtovných dokladov:

- objednávky
- dodávateľské faktúry
- odberateľské faktúry
- príjmové pokladničné doklady
- výdavkové pokladničné doklady
- výpisy z bankových účtov
- interné doklady
- cestovné príkazy
- zmluvy

Kontrola pri preverovaní pokladničných dokladov nezistila žiadne nedostatky v procese zabezpečovania predbežnej finančnej kontroly. Predbežnú finančnú kontrolu organizácia vykonáva v zmysle „Zásad“ pri použití „červenej pečiatky“ na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Nakoľko výdavky z pokladne organizácie TIK sa realizujú v rovnakom dni ako je uvedený na účtovom doklade (potvrdenky z registračných pokladní, potvrdenky z pošty, potvrdenky z bankomatu), kontrola tento postup hodnotí ako súbeh predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku s predbežnou finančnou kontrolou s potvrdením prípustnosti finančnej operácie. Nakoľko tento inštitút sa vykonáva v prvom kroku vo väzbe na zostatok zdrojov v pokladni a následne na rozpočet, stanovený postup je dodržaný. V prípade výberu hotovosti platobnou kartou (dotácia pokladne) sa predbežnou finančnou kontrolou primárne overuje či je dostatočné zdrojové krytie na účte v banke. Podľa bodu 4 „Zásad“ cit: „*Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. To platí aj pri výberoch z bankového účtu a platbách platobnou kartou, kde je nevyhnutné vykonať predbežnú finančnú kontrolu najneskôr v deň plánovaného použitia platobnej karty (t.j. pred jej použitím).*“ Podľa príjmových pokladničných dokladov, organizácia pri zabezpečovaní procesu predbežnej finančnej kontroly pri výberoch platobnou kartou tento postup dodržiava.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov.

4. Inventarizácia

Organizácia TIK v kontrolovanom období roku 2011 zabezpečovala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle ods.8 Zásad pokladničných operácií a to

jeden krát za príslušný kvartál. Podľa predložených materiálov inventarizácia bola do času výkonu následnej finančnej kontroly vykonaná v týchto dátumoch:

- ❖ k 31.3.2011
- ❖ k 30.6.2011
- ❖ k 30.9.2011

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, a inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka.

Na základe predložených dokladov, pri inventarizácii peňažnej hotovosti bol vypracovaný inventúrny súpis ku dňu inventarizácie, ktorý v tabuľkovej forme obsahuje pokladničné skontrolované zistené pokladničné hotovosti (mincovka) a má všetky náležitosti v zmysle §30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zostatky v pokladničného skontra korešponujú zo zostatkami v pokladničnej knihe k dátumu vykonanej inventarizácie. Porovnanie skutočného stavu so stavom majetku v účtovníctve je prevedené formou inventarizačného zápisu a účtovný stav je preukázateľný zborníkom hospodárenia účtu 211 ku dňu vykonania inventarizácie, údaje sú komparatívne s účtovným stavom a inventarizačný zápis má všetky náležitosti v zmysle §30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov.

5. Valutové pokladnice CZK a PLN (hlavná činnosť)

CZK

Aj v prípade valutovej pokladnice CZK, je pokladničná kniha vedená v elektronickej forme vrátane vystavovania príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD).

Číslovanie pokladničných dokladov je samostatne a vzostupne za PPD a samostatne a vzostupne za VPD. K dňu výkonu kontroly valutová pokladnica CZK podľa pokladničnej knihy mala zaznamenaná posledné pohyby k 31.5.2011. K tomuto dátumu číselný rad za výdavky bol ukončený číslom **V14** a číselný rad za príjmy bol ukončený číslom **P6**, t.j. ku dňu kontroly bolo vystavených **20 pokladničných dokladov celkom**. Konečný zostatok k 30.9.2011 bol vo výške 1 081,- CZK (44,05€).

Valutovú pokladnicu účtovná jednotka využíva z dôvodu operatívneho zabezpečenia preddavkov a ich vyúčtovania pre účely zahraničných pracovných ciest. Na valutovú pokladnicu organizácia limit stanovený nemá.

- ❖ Dotácia pokladnice sa zabezpečuje platobnou kartou (konverziou) z bežného účtu organizácie. Dátumy výberov podľa potvrdenky z bankomatu korešponujú s údajmi na bankovom výpise hlavného účtu č.0485041002/5600
- ❖ Proces zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly je vykonávaný v zmysle Zásad vnútornej finančnej kontroly pre účtovný rok 2011
- ❖ Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v zmysle Zásad pokladničných operácií pre účtovný rok 2011
- ❖ Zostatok pokladnice k 30.9.2011 (1081 CZK) po kurzovom prepočte je komparatívny so stavom v účtovníctve (44,05€)

PLN

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme vrátane vystavovania príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD)

- ❖ Na valutovej pokladnici PLN v priebehu roku 2011 neboli zrealizované žiadne pohyby. Z uvedeného dôvodu konečný zostatok valutovej pokladnice k 30.9.2011 v sume 261,50 PLN (66,79 €) je komparatívny s účtovným stavom k 30.9.2011.

- ❖ Aj napriek skutočnosti nulových pohybov v priebehu roku 2011, inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v zmysle Zásad pokladničných operácií pre účtovný rok 2011 t.j. k 31.3.2011.,30.6.2011.,k 30.9.2011.
- ❖ Zostatok pokladne k 30.9.2011 v sume 65,79€ (po kurzovom prepočte) je komparatívny so stavom v účtovníctve.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov.

6. Zostatok pokladní k 30.9.2011 (hlavná činnosť)

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| • pokladnica EUR | 1 412,91€ |
| • pokladnica CZK (1081 CZK) | 44,05€ |
| • pokladnica PLN (261,50 PLN) | 65,79€ |

Spolu pokladnica za hlavnú činnosť **1 522,75€**

Vykázaný zostatok pokladní za hlavnú činnosť k 30.9.2011 je v sume 1522,75 € a na účte 211 - pokladnica k 30.9.2011 je vykázaný zostatok 1 522,75 €. Údaje sú komparatívne.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov.

Záver

Kontrola poukazuje na skutočnosť, že vedenie tejto agendy ako z pohľadu vecného aj formálneho je na veľmi dobrej odbornej úrovni a neboli zistené žiadne porušenia zákonných noriem a ani vnútorných smerníc organizácie TIK. Poukázanie na niektoré zistenia, nezakladá žiaden dôvod na akékoľvek spochybnenie práce s hotovostnými zdrojmi a dodržiavanie postupov pri ochrane zverených verejných hodnôt na strane pracovníkov zodpovedných za túto agendu, nakoľko ich použitie bolo preukázané riadnymi a regulárnymi nástrojmi (vyjadrenie riaditeľky, zmluvy uložené v centrálnom registri, platné dohody, čestné prehlásenie riaditeľky TIK).

Poverenie 27/2011 - Správa č. 27/2011

Kontrolovaný subjekt:

Materská škola, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina

Predmet následnej finančnej kontroly:

Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Útvar hlavného kontrolóra mesta Žilina - od 03. 11. 2011 do 28. 11. 2011

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy, ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

- Zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- Zákona NR SR č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí.

A.2 Zriaďovacia listina – charakteristika, poslanie a zriadenie organizácie

Mesto Žilina v zmysle ust. § 21 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, ust. § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a ust. § 2 ods. 5 zákona NR SR č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov, v súlade s ust. § 1 ods. 2 a § 2 písm. g) zákona NR SR č. 416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, zriadilo Materskú školu A. Kmeťa (ďalej len „MŠ“) so sídlom A. Kmeťa 15, 010 01 Žilina, s účinnosťou od **01.01.2004**. Vydaním zriaďovacej listiny listom Č. j.: 309/11/2003 zo dňa 04.11.2003 určilo jej formu hospodárenia ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na dobu neurčitú.

Dodatkom č. 1 zo dňa 19.01.2009 (Č. j.: 1135/2009) došlo **k zmene a doplneniu** nasledovných bodov: **bod 1: Názov** – Materská škola; **bod 2: Sídlo** – Andreja Kmeťa 15, 01001 Žilina; **bod 3: IČO** – 37905147; **bod 5: Predmet činnosti** – druhá veta bola zmenená nasledovne: „V zmysle § 28 zákona NR SR č. 245/2008 materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školského programu, ktorý poskytuje predprimárne vzdelávanie.“; **bod 7: Vecné a finančné vymedzenie majetku**. Následne v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. § 22 ods. 2 došlo k doplneniu nasledovných bodov: **bod 9: Súčasťou školy** – Školská jedáleň pri Materskej škole, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina; **bod 10: Výchovný alebo vyučovací jazyk** – slovenský jazyk; **bod 11: Dátum zriadenia školy** – 01.01.2004; **bod 12: Dátum a číslo rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete**.

Dodatkom č. 2, ktorý bol schválený Uznesením MZ č. 39/2010 zo dňa 19.04.2010, došlo k vymedzeniu majetku MŠ, bola zmenená zriaďovacia listina, čím bolo stanovené nové **úplné znenie zriaďovacej listiny**, ktoré je v súlade so zákonom NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolným orgánom bolo preverené aj zaradenie MŠ do siete škôl a školských zariadení, ktoré predchádzalo vydaniu uvedenej zriaďovacej listiny.

V zmysle zriaďovacej listiny výchova a vzdelávanie v MŠ podľa § 16 a § 28 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí. MŠ zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školského vzdelávacieho programu, ktorý poskytuje predprimárne vzdelanie.

V čase výkonu kontroly bez zistených nedostatkov.

A.3 Interné smernice a vnútorné predpisy platné v MŠ

A.3.1 Štatút

Štatút MŠ je základnou normou školy, ktorá upravuje poslanie a úlohy školy stanovené zriaďovateľom v zriaďovacej listine Č. j.: 309/11/2003 zo dňa 04.11.2003, ktorá bola následne upravovaná dodatkami k zriaďovacej listine. MŠ bolo pridelené identifikačné číslo organizácie: 37905147. Štatút MŠ, predložený kontrolnému orgánu zo strany kontrolovaného subjektu pri zahájení kontroly, je rozdelený do 7 článkov. MŠ je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou. Štatutárnym orgánom MŠ je riaditeľ školy, ktorý vykonáva štátnu správu v školstve na prvom stupni a rozhoduje vo veciach určených zákonom a všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi školy. Plní úlohy uložené zriaďovateľom. Riadiacimi orgánmi školy je tzv. Vedenie školy (riaditeľ školy, zástupca riaditeľa školy) a jeho poslaním je priebežne organizovať činnosť školy a kontrolovať plnenie úloh s tým súvisiacich. Poradnými orgánmi školy je: Pedagogická rada,

Metodické združenie, Rodičovská rada a Rada školy. Dokument nadobudol účinnosť dňa **06.09.2010**.

A.3.2 Organizačný poriadok

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou MŠ a určuje najmä základné pravidlá riadiacej činnosti a metód práce, zásady del'by práce, rozsah právomocí, povinností a zodpovednosť pracovníkov školy, základnú organizačnú štruktúru, vzťahy nadriadenosti a podriadenosti. Poriadok je koncipovaný do 4 článkov. Článok I - Úvodné ustanovenie, článok II – Všeobecné ustanovenie – upravuje poslanie a hlavné úlohy školy, zásady organizácie a riadenia školy, metódy práce, kontrolnú činnosť a vymedzuje práva, povinnosti a zodpovednosť. Článok III – Osobitná časť, článok IV – Záverečné ustanovenie. Organizačný poriadok bol vydaný riaditeľkou MŠ a nadobudol platnosť dňom **01.01.2004**. V roku 2011 kontrolovaný subjekt pristúpil k aktualizácii uvedeného Organizačného poriadku a kontrolnému orgánu bol zo strany kontrolovaného subjektu predložený aj tento nový Organizačný poriadok zo dňa 30.08.2011, ktorý nadobudol platnosť dňom 01.09.2011.

Kontrolné odporúčanie:

Vzhľadom k tomu, že ani v jednom z predložených Organizačných poriadkov nie je uvedený dátum nadobudnutia ich účinnosti, oba Organizačné poriadky sa odvolávajú iba na dátum nadobudnutia ich platnosti, kontrolný orgán **odporúča** uvádzať v jednotlivých interných smerniciach a vnútorných predpisoch aj dátum nadobudnutia ich účinnosti. Kontrolný orgán má, v tomto prípade, za to, že dátumy platnosti sú zhodné s dátumami nadobudnutia účinnosti týchto Organizačných poriadkov.

A.3.3 Pracovný poriadok

Pracovný poriadok sa vzťahuje na všetkých zamestnancov MŠ, ktorí sú u zamestnávateľa v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. Na zamestnancov, ktorí pracujú u zamestnávateľa na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, sa pracovný poriadok vzťahuje len vtedy, ak to vyplýva z jeho ďalších ustanovení, z ustanovení pracovnoprávných predpisov alebo z uzavretej dohody. Pracovný poriadok je členený do 15 častí a 34 článkov. Pracovný poriadok bol vydaný riaditeľkou MŠ s účinnosťou od **01.09.2010**.

A.3.4 Vnútorne predpisy a interné smernice v MŠ

Predložené kontrolnému orgánu

Názov	Účinnosť
1. Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov	01.09.2009
2. Smernica o finančnej kontrole	01.09.2010
3. Smernica o cestovných náhradách	01.09.2010

Súčasťou vyššie uvedenej smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov (Príloha č. 1 tejto smernice), boli aj interné podpisové vzory s vymedzením zodpovednosti za zabezpečenie obehu účtovných dokladov a aj podpisové vzory pracovníkov MŠ, ktorí sú oprávnení podpisovať prevodné príkazy v banke.

A.3.5 Účtovné zásady a účtovné metódy MŠ

Kontrolne boli predložené Poznámky k 31.12.2010 ako súčasť výkazníctva. Podľa tohto dokumentu účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

A.4 Bankové účty organizácie

Materská škola v kontrolovanom období roku 2010 mala k prijímaniu a čerpaniu rozpočtovaných verejných prostriedkov na základe zmlúv o bežnom účte otvorené účty

v peňažnom ústave Dexia banka Slovensko, a. s., Hodžova 11, 010 11 Žilina s použitím pre domáci platobný styk v „€“.

Druh účtu	Číslo účtu	Zmluva o bežnom účte zo dňa
Bežný účet – príjmový	0355200001/5600	14.01.2004
Bežný účet – výdavkový	0330375008/5600	02.01.2004
Bežný účet – sociálny fond	0355204002/5600	14.01.2004
Bežný účet – depozit	0355201004/5600	15.12.2004
Bežný účet – sponzorský	0355208003/5600	19.01.2004
Bežný účet – školská jedáleň	0330379009/5600	02.01.2004
Bežný účet – hmotná núdza	0355205005/5600	11.02.2005
Cash manažment – prenesené kompetencie	0355209006/5600	26.08.2010
Cash manažment – originálne kompetencie	0355202007/5600	26.08.2010

A. Kontrola rozpočtu

V zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pridelené verejné finančné prostriedky je možné použiť do konca rozpočtového roka a to v rozsahu a na účely stanovené rozpisom záväzných ukazovateľov na príslušný rok.

B.1 Plnenie rozpočtu za rok 2010 v časti výdavky

Zastupiteľstvo mesta Žilina na svojom zasadnutí konanom dňa 19.04.2010 Uznesením č. 34/2010 schválilo programový rozpočet mesta Žilina na rok 2010 v znení schválených pozmeňujúcich návrhov. Do uvedeného dátumu bolo mesto Žilina v rozpočtovom provizóriu. V zmysle § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, stanovil MsÚ v Žiline v časti výdavky svojim listom č. 11565/2010-41429/210-OŠM-MIH zo dňa 18.05.2010 záväzný rozpis ukazovateľov rozpočtu. Následne MsÚ v Žiline, listom č. 18113/2010-55208/2010-OŠM-SAM zo dňa 12.08.2010, oznámil organizácii I. zmenu rozpočtu na rok 2010, ktorá bola schválená dňa 16.07.2010 na mimoriadnom zasadnutí MZ v Žiline Uznesením č. 78/2010 k Rozpočtu mesta Žilina na rok 2010. V rámci tejto zmeny rozpočtu došlo k upraveniu záväzného rozpisu ukazovateľov rozpočtu kontrolovaného subjektu v oblasti prenesených kompetencií – úprava sa týkala navýšenia nenormatívnych prostriedkov – príspevku na výchovu a vzdelávanie na úroveň 4 564,- €. V rámci tejto zmeny rozpočtu došlo taktiež k doplneniu a oznámeniu výšky výdavkov z vlastných príjmov v celkovej výške 14 779,- € - z toho výdavky z príjmov z predchádzajúcich rokov (kód zdroja 46) boli stanovené vo výške 7 029,- € a výdavky z príjmov z roku 2010 (kód zdroja 41) boli vo výške 7 750,- €. Okrem upravenia a doplnenia týchto uvedených finančných prostriedkov neboli, v rámci záväzného rozpisu ukazovateľov rozpočtu kontrolovaného subjektu, ako v rámci prenesených, tak ani v rámci originálnych kompetencií, vykonané žiadne ďalšie zmeny v časti výdavkov oproti prvotne schválenému rozpočtu organizácie na rok 2010. Následne MsÚ v Žiline, listom č. 27354/2010-75762/2010-OŠM-SAM zo dňa 30.12.2010, oznámil MŠ zmenu rozpočtu na rok 2010 na základe II. rozpočtového opatrenia zo dňa 15.12.2010. V rámci tejto zmeny došlo k upraveniu záväzného rozpisu ukazovateľov rozpočtu kontrolovaného subjektu v oblasti prenesených kompetencií – úprava sa týkala navýšenia nenormatívnych prostriedkov – príspevku na výchovu a vzdelávanie na úroveň 5 023,- € a súčasne došlo k doplneniu finančných prostriedkov – hmotná núdza vo výške 149,- €.

Následne boli zo strany MsÚ v Žiline vykonané oznámenia o zaslaní bežných transferov záväzných ukazovateľov rozpočtu v časti výdavky na rok 2010. MŠ bola v roku 2010 financovaná zo štátneho rozpočtu – prenesené kompetencie, dotácie z rozpočtu obce – originálne kompetencie a dotácie z vlastných príjmov boli prijímané na bežný účet organizácie.

V súlade a podľa § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov došlo k vykázaniu čerpania bežných výdavkov z rozpisu rozpočtu mesta Žilina a vlastných prostriedkov celkom za rok 2010 s nasledovným výsledkom:

Prenesené kompetencie (v €)				
Účet číslo: 0330375008/5600 0355209006/5600	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (po II. zmene)	Čerpanie rozpočtu	Rozdiely + / -
Výdavky celkom (600) Z toho:	4 425,-	5 172,-	5 171,99	- 0,01
630: Tovary a služby	4 425,-	5 023,-	5 023,-	0,-
640: Hmotná núdza	0,-	149,-	148,99	- 0,01

Originálne kompetencie (v €)					
Účet číslo: 0330375008/5600 0355202007/5600	Schválený rozpočet (MsÚ)	Upravený rozpočet (MŠ)	Skutočne poukázané prostriedky	Čerpanie rozpočtu (MŠ)	Rozdiel + / -
Výdavky celkom (600) Z toho:	141 800,-	141 800,-	132 030,85	132 030,85	0,-
610: Mzdy, platy, OOV		88 757,-		85 228,96	
620: Poistné a príspevky do poist.	120 000,-	31 243,-	115 230,85	29 287,93	0,-
640: Nemocenské dávky		0,-		713,96	
630: Tovary a služby	21 800,-	21 800,-	16 800,-	16 800,-	0,-

MsÚ – Údaje prevzaté z Oznámenia o rozpise záväzných ukazovateľov rozpočtu, ktoré bolo zaslané kontrolovanému subjektu z titulu avíza záväzných skutočností týkajúcich sa jeho rozpočtu na rok 2010

MŠ – Údaje prevzaté a napočítané z dokumentov o podrobnom čerpaní rozpočtu kontrolovaného subjektu, rozdelených podľa jednotlivých kódov zdroja

Rozpočet na rok 2010 v časti výdavky, v oblasti originálnych kompetencií, bol stanovený, na základe Oznámenia o rozpočte kontrolovaného subjektu na rok 2010 doručeného kontrolovanému subjektu, na sumu **141 800,- €**. Na základe údajov uvedených v oznámeniach o zaslaní bežných transferov záväzných ukazovateľov rozpočtu kontrolovaného subjektu a na základe preverenia výpisov z bežných účtov kontrolovaného subjektu však bolo kontrolou zistené, že MŠ boli poukázané prostriedky nižšie ako bol tento vykonaný rozpis rozpočtu. Prostriedky poukázané od zriaďovateľa, bez započítania príjmov, v rámci originálnych kompetencií, na účet MŠ boli vo výške **132 030,85 €**. Na uvedenú úpravu rozpočtu kontrolovaného subjektu, z titulu poukázania nižšieho objemu prostriedkov ako bol schválený, resp. upravený rozpočet, nebolo zo strany zriaďovateľa vydané rozpočtové opatrenie o vykonanej zmene rozpočtu a kontrolovanému subjektu nebolo poukázanie nižšieho objemu finančných prostriedkov ani avizované písomnou formou. Pri financovaní

MŠ z rozpočtu mesta (originálne kompetencie) nedošlo k prečerpaniu prostriedkov, ktoré jej boli poukázané na bežný účet.

Výdavky z vlastných príjmov (v €)			
Účet číslo: 0330375008/5600	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Výdavky z vlastných príjmov celkom (600) Z toho:	0,-	14 779,-	9 657,15
610, 620, 630			
➤ Výdavky z príjmov z predchádzajúcich rokov (kód zdroja 46)	0,-	7 029,-	7 028,60
➤ Výdavky z príjmov z roku 2010 (kód zdroja 41)	0,-	7 750,-	1 897,47
➤ Sponzor (kód zdroja 72)	0,-	0,-	731,08

V rámci rozpočtu na rok 2010, v časti výdavkov, kontrolovaný subjekt, okrem čerpania peňažných prostriedkov poukázaných v rámci prenesených aj v rámci originálnych kompetencií, čerpal peňažné prostriedky aj zo svojich vlastných príjmov. Na základe dokumentu o podrobnom čerpaní rozpočtu kontrolovaného subjektu, vôbec nedošlo zo strany zriaďovateľa k schváleniu rozpočtu v predmetnej oblasti výdavkov z vlastných príjmov organizácie. Až následne v rámci výdavkov realizovaných z príjmov z predchádzajúcich rokov (kód zdroja 46) a v rámci výdavkov z príjmov z roku 2010 (kód zdroja 41) došlo zo strany zriaďovateľa MŠ k ich dodatočnému rozpočtovaniu vo výške **7 029,- €** (kód zdroja 46) a vo výške **7 750,- €** (kód zdroja 41). V rámci uvedenej úpravy rozpočtu však nedošlo zo strany zriaďovateľa k naplánovaniu výšky výdavkov z prijatých grantov a sponzorských darov (kód zdroja 72) – mimorozpočtové prostriedky. Táto kategória výdavkov sa objavila v dokumentoch o podrobnom čerpaní rozpočtu kontrolovaného subjektu aj napriek skutočnosti, že sa jedná o mimorozpočtové zdroje, ktoré, z titulu ich charakteru, nie je možné plánovať. Výdavky z vlastných príjmov boli čerpané až do úrovne v zmysle vyššie uvedenej tabuľky.

B.2 Plnenie rozpočtu za rok 2010 v časti príjmy

MŠ pri zostavovaní rozpočtu na rok 2010 v záväzných ukazovateľoch mala rozpísanú výšku príjmu zriaďovateľom v celom rozsahu rozpočtu v celkovej výške **7 750,- €** (list č. S14686/2010-O47835/2010-OŠM-SAM zo dňa 23.06.2010). V priebehu rozpočtového roka nebola vykonaná žiadna zmena rozpočtu organizácie v časti príjmov. V oblasti príjmov, vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt dosiahol príjmy aj v mimorozpočtovej oblasti evidovanej v rámci rozpočtu kontrolovaného subjektu pod kódom zdroja 72, došlo k vyššiemu plneniu príjmov. Na základe pravidiel rozpočtového hospodárenia, MŠ odvádza tieto prostriedky v plnej výške zo svojho príjmového účtu (č. ú.: 0355200001/5600) na konci každého mesiaca na účet Mesta Žilina a v ďalších mesiacoch Mesto Žilina tieto prostriedky rozpisom rozpočtu aj skutočne poukáže MŠ na jej bežný účet (č. ú.: 0330375008/5600). Týmto procesom MŠ môže peňažné prostriedky využiť ako výdavky na svoju bežnú prevádzku. Hlavnú časť vlastných skutočných príjmov (vrátane mimorozpočtových príjmov) tvoril príjem z prenájmu budov, príjem za predaj výrobkov a služieb, príjmy poplatkov za MŠ, za stravné a príjmy z dobropisov spolu v celkovej výške **10 067,58 €** (viď nižšie uvedená tabuľka).

V rámci rozpočtovaných príjmov, evidovaných v rámci rozpočtu kontrolovaného subjektu pod kódom zdroja 41, došlo k plneniu rozpočtu iba na úrovni **7 586,81 €**, tým pádom nedošlo zo strany kontrolovaného subjektu v oblasti príjmov k naplneniu schváleného, resp. upraveného rozpočtu (viď nižšie uvedená tabuľka).

Vzhľadom k tej skutočnosti, že kontrolovaný subjekt dosiahol príjmy aj v mimorozpočtovej oblasti, evidovanej v rámci rozpočtu kontrolovaného subjektu pod kódom zdroja 72, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k vyššiemu plneniu celkových príjmov o **2 317,58 €**.

Prehľad dosiahnutých príjmov kontrolovaného subjektu:

➤ 223	212003	41: Príjem z prenájmu budov	185,78 €
➤ 223	223001	72: Príjem z predaja výrobkov, tovarov a služieb	17,00 €
➤ 223	223002	41: Poplatky za MŠ	6 876,00 €
➤ 223	223003	41: Príjem za stravné	525,03 €
➤ 223	223003	72: Príjem za stravné	2 007,24 €
➤ 223	292012	72: Príjmy z dobropisov	456,53 €

SPOLU: **10 067,58 €**

Výška dosiahnutých príjmov MŠ je špecifikovaná v nasledovnej tabuľke:

Plnenie príjmov (v €)			
Účet číslo: 0355200001/5600	Rozpočet rok 2010	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy celkom (200)	7 750,-	7 750,-	10 067,58
212: Príjmy z prenájmu budov /41/	150,-	150,-	185,78
223: Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb			
➤ 223: /41/	7 600,-	7 600,-	7 401,03
Spolu rozpočtované príjmy (kód zdroja 41):	7 750,-	7 750,-	7 586,81
➤ 223: /72/ - mimorozpočtové	0,-	0,-	2 024,24
292: Z dobropisov /72/ - mimorozpočtové	0,-	0,-	456,53
Spolu mimorozpočtové príjmy (kód zdroja 72):	0,-	0,-	2 480,77

Pri kontrole rozpočtu kontrola vychádzala z Oznámení MsÚ v Žiline o schválenom rozpočte, z jednotlivých rozpočtových opatrení, z Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2010 (Fin 1 - 04), z dokumentov o podrobnom čerpaní, resp. plnení rozpočtu v kontrolovanom období roku 2010, ktoré sú vykázané podľa príslušného kódu zdroja a z výpisov z bankových účtov organizácie.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2010 došlo k nenaplneniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmien rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení, čím došlo k nedostatočnému plneniu ustanovení § 12 ods. 2 a 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

B.3 Závazky

Organizácia je povinná pri správe záväzkov postupovať v súlade s ustanoveniami § 7 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a tiež zabezpečovať postup v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina.

Kontrola vychádzala zo záznamov Zborníka vlastného hospodárenia, resp. Hlavnej knihy a Súvahy k 31.12.2010. MŠ v kontrolovanom období roku 2010 evidovala záväzky na nasledovných účtoch:

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy:

- **355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC = 12 863,96 €**

Konečný zostatok na účte 355 je **12 863,96 €**. Stav účtu k 31.12.2010 uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k tomuto dátumu.

Dlhodobé záväzky:

- **472 – Záväzky zo sociálneho fondu = 361,58 €**

Stav účtu 472 k 31.12.2010 uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia je **361,58 €** a tento zostatok súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k tomuto dátumu, aj so stavom na výpise z bankového účtu č. 14 zo dňa 27.12.2010. (č. ú.: 0355204002/5600 – účet SF).

Krátkodobé záväzky:

- **321 – Dodávatelia = 547,96 €**

MŠ vykázala na účte 321 – Dodávatelia záväzky vo výške 547,96 €. Tieto záväzky boli rozdelené zvlášť na záväzky MŠ a na záväzky školskej jedálne pri MŠ. Stav účtu za MŠ uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia predstavoval sumu 413,65 € a stav účtu za ŠJ vedený v Zborníku vlastného hospodárenia predstavoval sumu 134,31 €. Záväzky boli za telefón, vodné, stočné, zrážky a za potraviny do ŠJ. Zostatok na účte 321 v celkovej výške **547,96 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu, ktorý bol vykázaný v Súvahe k 31.12.2010.

Por. č.		Názov dodávateľa	Číslo faktúry	Dátum vystavenia	Suma v €
1.	MŠ	Slovak Telekom, a. s.	2721880882	03.01.2011	19,29
2.		SEVAK, a. s.	2101030966	31.12.2010	225,24
3.		SEVAK, a. s.	2101031011	31.12.2010	169,12
4.	ŠJ	AGRO TAMI, a. s.	10037657	07.01.2011	45,54
5.		AGRO TAMI, a. s.	10036879	28.12.2010	62,58
6.		PEZA, a. s.	8010108578	28.12.2010	26,19
Spolu		-	-	-	547,96

Kontrolovaný subjekt predložil kontrole súpis vyššie uvedených krátkodobých záväzkov, ktoré neboli uhradené do konca roka 2010 z toho dôvodu, že faktúry za poskytované služby boli MŠ doručené až začiatkom roka 2011. Zostatok na účte 321 vo výške 547,96 € vedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so sumami uvedenými na spomínanom súpise. Pri vystavených DF, ktoré boli doručené ŠJ na zaplatenie, však figurovali centové rozdiely oproti sumám, ktoré boli uvedené na príjemkách, v prospech ŠJ. Kontrolná skupina má za to, že tieto rozdiely budú predmetom centového vyrovnaní u jednotlivých dodávateľov.

- **324 – Prijaté preddavky = 2 275,12 €**

Zostatok na účte 324 vo výške **2 275,12 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k 31.12.2010.

- **325 – Ostatné záväzky = 20,00 €**

Zostatok na účte 325 vo výške **20,00 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k 31.12.2010.

- **379 – Iné záväzky = 12,44 €**

Účet 379 je v tomto prípade používaný ako súvzťažný účet k účtu 331 z titulu sporenia zamestnancov. Zostatok na účte 379 vo výške **12,44 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k 31.12.2010.

- **331 – Zamestnanci = 5 838,36 €**

Zostatok na účte 331 vo výške **5 838,36 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykázaným v Súvahe k 31.12.2010.

➤ **336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP = 3 457,81 €**

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia z titulu odvodov do fondov, ktoré budú za mesiac december vyplatené až v januári. Zostatok na účte 336 vo výške **3 457,81 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykazaným v Súvahe k 31.12.2010.

342 – Ostatné priame dane = 413,46 €

Závazky voči daňovému úradu z titulu nevyplatených daní z príjmov zamestnancov MŠ za mesiac december. Tieto sú vypočítané a budú uhradené až z miezd za mesiac december, vyplatených v januári. Zostatok na účte 342 vo výške **413,46 €** uvedený v Zborníku vlastného hospodárenia súhlasí so stavom účtu vykazaným v Súvahe k 31.12.2010.

Bez zistených nedostatkov.

B.4 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Organizácia ako subjekt verejnej správy je povinná pri tvorbe a použití finančných a peňažných fondov riadiť sa ustanoveniami § 19 ods. 7 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a môže tvoriť osobitný fond v súlade so zákonom NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 286/1992 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

MŠ kontrole predložila Kolektívnu zmluvu na roky 2008 – 2011 uzatvorenú dňa 28.02.2008, v ktorej je, v Článku 27, upravená otázka sociálneho fondu. Podľa uvedených ustanovení KZ je celkový prídelač do SF tvorený zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov pri výkone verejnej služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok - povinným prídelačom vo výške 1 % a ďalším prídelačom vo výške 0,25 %. Kontrolnému orgánu bola zároveň zo strany kontrolovaného subjektu predložená aj Príloha Kolektívnej zmluvy na rok 2010, ktorá podrobnejšie upravuje otázku tvorby fondu, výšky, použitia SF a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii. Zásady upravené v uvedenej Prílohe KZ nadobudli účinnosť dňom 01.01.2010 a ich účinnosť skončila dňom 31.12.2010. Vzhľadom k tomu, že zo strany kontrolovaného subjektu dochádza ku každoročnej aktualizácii uvedenej Prílohy KZ, zásady upravené v Prílohe KZ boli aktualizované aj pre následné obdobie roku 2011. V uvedenej Prílohe, konkrétne v Čl. 2, je rozpracovaný rozpočet SF na rok 2010 – predpokladaný príjem SF na rok 2010 aj výdavky zo SF na rok 2010. MŠ v roku 2010 tvorila sociálny fond, tak ako je uvedené vyššie, v zmysle Kolektívnej zmluvy, vo výške **1,25 %** zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa č. 0355204002/5600. Všetky výdavky zo SF musí zamestnávateľ – MŠ odsúhlasiť s Odborovou organizáciou. Za dodržiavanie pravidiel týkajúcich sa hospodárenia so SF je zodpovedná riaditeľka MŠ a predseda odborovej organizácie. Na účte SF č. 0355204002/5600, ktorý má MŠ otvorený v peňažnom ústave Dexia banka Slovensko, a. s. boli tieto zostatky peňažných prostriedkov.

Účet sociálneho fondu		0355204002/5600
k 01.01.2010		k 31.12.2010
556,63 €		361,58 €

Počiatočný stav na účte SF: 556,63 €

Tvorba SF za rok 2010: 893,05 €

Čerpanie SF - príspevok na stravu zamestnancom: 178,10 €

- príspevok na regeneráciu pracovnej sily: 890,00 €

- príspevok pri odchode do dôchodku: 20,00 €

Čerpanie SF spolu: 1 088,10 €

Konečný stav na účte SF: 361,58 €

Kontrolovaný subjekt v mesiacoch január a august 2010 využil prostriedky zo SF na poskytnutie príspevku na stravu zamestnancom – v mesiaci január vo výške 76,- € a v mesiaci august vo výške 102,10 €. V oboch prípadoch boli k dokladom potvrdzujúcim pohyby peňažných prostriedkov na účte SF pripojené na tento účel ŠJ pri MŠ vystavené DF, ktoré obsahovali zoznamy zamestnancov aj s uvedením počtu odobratých obedov za ten-ktorý polrok. V mesiacoch február, november a december kontrolovaný subjekt využil prostriedky zo SF na vyplatenie príspevkov na regeneráciu pracovnej sily. V mesiaci február vo výške 375,- €, v mesiaci november vo výške 375,- € a mesiaci december na kultúrne podujatie v celkovej výške 140,- €. K dokladom potvrdzujúcim pohyby peňažných prostriedkov na účte SF boli, v týchto konkrétnych prípadoch, pripojené žiadosti MŠ o mzdové spracovanie príspevku zo sociálneho fondu a k dokladom boli vo všetkých troch prípadoch pripojené aj doklady potvrdzujúce použitie týchto peňažných prostriedkov zo strany zamestnancov kontrolovaného subjektu – vstupné lístky do aquaparkov, do kín, na kultúrne podujatie a pod.. V mesiaci december kontrolovaný subjekt využil prostriedky zo SF na vyplatenie príspevku vo výške 20,- € pri príležitosti životného jubilea pracovníčky MŠ. Aj v tomto prípade bola k dokladom potvrdzujúcim pohyby peňažných prostriedkov na účte SF pripojená žiadosť MŠ o mzdové spracovanie príspevku zo SF. Na niektorých z predmetných podaných žiadostí o mzdové spracovanie príspevkov zo SF bolo uvedené vyjadrenie zástupcu zamestnancov – súhlas s využitím finančných prostriedkov SF na uvedený účel s pripojením odtlačku pečiatky Odborovej organizácie a s pripojením podpisového záznamu zástupcu Odborovej organizácie.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolný orgán *odporúča* kontrolovanému subjektu zabezpečiť odsúhlasenie využitia finančných prostriedkov zo SF Odborovou organizáciou a jeho potvrdenie v písomnej forme pri všetkých plánovaných výdavkoch zo SF tak, aby boli dodržané ustanovenia KZ a v nadväznosti na to aj zásady upravené v Prílohe KZ, ktorá podlieha každoročnej aktualizácii.

Z toho titulu, že kontrolovaný subjekt má, okrem vedenia tvorby a čerpania SF na osobitnom analytickom účte fondu, založený aj osobitný účet v banke, kontrolný orgán preveril súlad začiatočného zostatku, konečného zostatku a pohybov na účte SF, ktoré boli vykázané v Hlavnej knihe k 31.12.2010 so začiatočným zostatkom, konečným zostatkom a kreditnými, resp. debetnými pohybmi na bankovom účte MŠ – sociálny fond (č. ú.: 0355204002/5600) – podľa výpisov z predmetného bankového účtu za kontrolované obdobie roku 2010. V rámci preverenia uvedeného súladu neboli zo strany kontrolného orgánu zistené žiadne nedostatky. Začiatočný aj konečný zostatok peňažných prostriedkov na bankovom účte SF (č. ú.: 0355204002/5600) korešpondoval so začiatočným, resp. konečným zostatkom vykazaným na účte 472: Záväzky zo sociálneho fondu. A zároveň aj celková výška kreditných (tvorba SF) a celková výška debetných pohybov (čerpanie SF) na tomto predmetnom bankovom účte SF korešpondovala s výškou tvorby SF (strana D), resp. výškou čerpaných prostriedkov zo SF (strana MD), ktoré boli zaúčtované na účte 472: Záväzky zo sociálneho fondu.

Kontrola následne preverila, či MŠ v jednotlivých mesiacoch roku 2010 tvorila SF v stanovenej výške **1,25 %** zo súhrnu funkčných platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Súhrn funkčných platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu v jednotlivých mesiacoch predstavuje rozdiel medzi celkovou hrubou mzdou bez OON a celkovými náhradami. Pri preverení kontrola vychádzala z rekapitulácií rozúčtovania miezd za jednotlivé mesiace a z výpisov z účtu SF č. 0355204002/5600. Vo všetkých mesiacoch roku 2010 kontrolovaný subjekt zabezpečil tvorbu SF v správnej výške – kontrola, na základe vykonaného prepočtu výšky tvorby SF v jednotlivých mesiacoch, nezistila pochybenia (viď nižšie uvedená tabuľka).

Mesiac	Celková HM bez OON	Celkové náhrady	1,25 % zo súhrnu funkčných platov	Tvorba SF zo strany MŠ	Dátum prevodu prostriedkov na účet SF
Január	6 486,55	221,53	78,31	78,31	12.02.2010
Február	6 386,91	576,58	72,63	72,63	12.03.2010
Marec	6 514,72	286,92	77,85	77,85	13.04.2010
Apríl	6 557,74	313,99	78,05	78,05	17.05.2010
Máj	8 732,96	462,04	103,38	103,38	14.06.2010
Jún	7 210,78	1 396,79	72,68	72,68	15.07.2010
Júl	6 327,76	5 114,79	15,16	15,16	13.08.2010
August	5 787,32	3 805,10	24,78	24,78	13.09.2010
September	6 650,09	159,01	81,14	81,14	11.10.2010
Október	6 912,65	562,63	79,38	79,38	12.11.2010
November	10 486,48	203,47	128,54	128,54	13.12.2010
December	7 175,00	683,33	81,15	81,15	27.12.2010

Pri tvorbe SF a prevode finančných prostriedkov organizácia postupovala v súlade s § 6 ods. 2 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286//1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. SF bol tvorený najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Prevod finančných prostriedkov organizácia uskutočnila do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Za mesiac december organizácia tvorila SF z predpokladanej výšky miezd alebo platov a previedla finančné prostriedky na účet SF dňa 27.12.2010, čo bolo v súlade s vyššie uvedeným zákonom NR SR č. 152/1994 Z. z..

Kontrola vychádzala z predložených podkladov: KZ: Článok 27 – *Sociálny fond*, Príloha KZ na rok 2010, bankové výpisy z účtu SF, Zborník vlastného hospodárenia, rekapitulácie rozúčtovania miezd za jednotlivé mesiace roku 2010. Po vyčerpaní uvedených položiek, mal byť zostatok na účte SF **361,58 €**, čo súhlasí aj so stavom na výpise z bankového účtu SF č. 14 zo dňa 27.12.2010.

Bez zistených nedostatkov.

C. Kontrola zostavenia účtovnej závierky

Organizácia je, v tejto oblasti zostavovania účtovnej závierky, povinná postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle príslušných Opatrení Ministerstva financií SR pre predmetné účtovné jednotky.

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo vrátane účtovnej závierky rozpočtových organizácií je zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie je to: Opatrenie MF SR zo dňa 08.08.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC a Opatrenie MF SR zo dňa 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

Účtovná závierka je, v zmysle zákona o účtovníctve, definovaná ako štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktorá sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Účtovná závierka tvorí jeden celok a predkladá sa zriaďovateľovi. V zmysle tohto zákona účtujú rozpočtové organizácie v sústave podvojného účtovníctva.

Cieľom NFK v tejto oblasti, v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2011 a následného Poverenia HK č. 27/2011, je kontrola zostavenia účtovnej závierky zo strany rozpočtovej organizácie v zmysle vyššie uvedeného zákona o účtovníctve a príslušných Opatrení MF SR. V MŠ je za proces zostavovania účtovnej závierky a jej správnosť zodpovedná účtovníčka zariadenia – pracovník Strediska služieb školy.

V kontrolovanom období roku 2010 bola účtovná závierka zariadenia zostavená v štruktúre stanovenej § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve a teda obsahovala tieto jednotlivé súčasti účtovnej závierky: Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Zákon o účtovníctve v § 17 stanovuje všeobecné náležitosti účtovnej závierky a taktiež, ako je uvedené vyššie, jej jednotlivé súčasti. Všetky súčasti účtovnej závierky kontrolovaného subjektu obsahovali základné všeobecné náležitosti účtovnej závierky v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve – názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, IČO, deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavuje a podpisové záznamy ako štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, tak aj osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

- **Súvaha (ROPO SFOV 1 – 01)** – Súvaha k 31.12.2010 bola zostavená dňa 21.01.2011, tým pádom bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná povinnosť zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, v zmysle § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve. V Súvahe boli, tak ako stanovuje § 18 ods. 3 zákona o účtovníctve, vykázané informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu ako ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavovala, tak aj ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- **Výkaz ziskov a strát (ROPO SFOV 2 – 01)** bol zo strany kontrolovaného subjektu zostavený ku dňu 31.12.2010 dňa 21.01.2011 - v súlade s § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve. Vo výkaze ziskov a strát boli vykázané náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za kontrolované účtovné obdobie a zároveň aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie tak ako stanovuje § 18 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- **Poznámky k 31.12.2010** obsahovali všetky náležitosti a údaje, tak ako stanovuje nielen § 17 ods. 2, ale aj § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve. Poznámky boli zostavené dňa 27.01.2011, tým pádom MŠ postupovala v zmysle ustanovenia § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve.

V Súvahe k 31.12.2010 a Výkaze ziskov a strát k 31.12.2010, ktoré boli kontrolnému orgánu predložené a predstavujú súčasti účtovnej závierky, nebolo zo strany kontrolovaného subjektu uvedené, či sa jedná o riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Avšak na základe tej skutočnosti, že účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy a, vychádzajúc z ustanovení § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pokiaľ účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje účtovnú závierku ako riadnu, kontrolný orgán vyhodnocuje, že aj účtovná závierka predložená zo strany kontrolovaného subjektu bola zostavená ako riadna účtovná závierka. Z jednotlivých súčastí účtovnej závierky jedine Poznámky k 31.12.2010 obsahovali údaj o tom, že tento dokument je súčasťou riadnej účtovnej závierky.

V rámci kontroly zostavenia účtovnej závierky, bolo zo strany kontrolného orgánu náhodným spôsobom preverené, či účtovná jednotka dodržala povinnosť uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa táto zostavuje, v zmysle § 17 ods. 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zostatky a stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sú súčasťou Hlavnej knihy (resp. Zborníka vlastného hospodárenia). Na základe skutočnosti, že účtovnú závierku je možné zostaviť až po uzatvorení účtovných kníh (Hlavnej knihy, resp. Zborníka vlastného hospodárenia), kontrola preverila súlad zostatkov a stavov vybraných účtov vykázaných v Zborníku vlastného hospodárenia k 31.12.2010 so

zostatkami uvedenými v Súvahe k 31.12.2010, príp. so stavmi uvedenými vo Výkaze ziskov a strát k 31.12.2010, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky. Táto povinnosť bola kontrolou preverená na niektorých náhodne vybraných aktívnych, pasívnych účtoch, nákladových a výnosových účtoch. Porovnanie stavov jednotlivých účtov je prehľadne popísané v nižšie uvedenej tabuľke. Kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovení § 17 ods. 8 a § 12 ods. 2 písm. c) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Číslo účtu	Druh účtu	Názov účtu	Stav účtu k 31.12.2010 (v €)		
			Zborník	Súvaha	VZaS
022	A	Samostatné hnuťelné veci a súboru hnut. vecí	16 628,37	16 628,37	-
112	A	Materiál (súhrnne za MŠ aj ŠJ)	232,34	232,34	-
211	A	Pokladnica	0,00	0,00	-
221	A	Bankové účty (súhrnne za MŠ aj ŠJ)	12 444,24	12 444,24	-
355	P	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	12 863,96	12 863,96	-
472	P	Závazky so SF	361,58	361,58	-
321	P	Dodávatelia (súhrnne za MŠ aj ŠJ)	547,96	547,96	-
324	P	Prijaté preddavky (ŠJ)	2 275,12	2 275,12	-
379	P	Iné záväzky	12,44	12,44	-
331	P	Zamestnanci	5 838,36	5 838,36	-
336	P	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	3 457,81	3 457,81	-
342	P	Ostatné priame dane	413,46	413,46	-
501	N	Spotreba materiálu (súhrnne za MŠ aj ŠJ)	27 450,50	-	27 450,50
502	N	Spotreba energie	6 924,25	-	6 924,25
511	N	Opravy a udržiavanie	6 375,28	-	6 375,28
512	N	Cestovné	12,00	-	12,00
521	N	Mzdové náklady	85 228,96	-	85 228,96
602	V	Tržby z predaja služieb (súhrnne za ZŠ aj ŠJ)	25 595,89	-	25 595,89
648	V	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	642,31	-	642,31
653	V	Zúčtovanie ost. rezerv z prevádzkovej činnosti	3 159,46	-	3 159,46

Okrem jednotlivých súčastí účtovnej závierky, v zmysle § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, boli súčasťou výkazníctva MŠ aj nasledovné finančné výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu VS,
- Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu VS,
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu VS.

Ich zostavovanie a predkladanie upravuje Opatrenie MF SR zo dňa 08.11.2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Uvedené opatrenie v § 3 ods. 1 stanovuje subjektom povinnosť štvrťročného predkladania Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy (Fin 1 – 04) a Finančného výkazu o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy (Fin 7 – 04) podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka. Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy (Fin 2 – 04) sa predkladá štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC sa tento výkaz podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka nepredkladá. Uvedené povinnosti boli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané.

Bez zistených nedostatkov.

D. Čerpanie verejných finančných prostriedkov

MŠ je povinná v tejto oblasti zabezpečiť a dodržiavať postup v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a interných smerníc. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy pri dodržovaní VZPP, dodržiavanie zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a čerpaní verejných prostriedkov.

D.1 Kontrola čerpania bežných výdavkov

MŠ v zmysle ustanovenia § 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve má zavedenú evidenciu v počte **102 ks dodávateľských faktúr**, pričom posledná DF zaevidovaná v Knihe došlých faktúr pod poradovým číslom 102/2010 má charakter dobropisu, keďže sa jedná o poukázanie preplatku vo výške 3,71 € za využité telekomunikačné služby. Vzhľadom k tomu, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu zabezpečuje externá účtovníčka Strediska služieb škole, kontrolovaný subjekt predkladá všetky podklady potrebné na zúčtovanie Stredisku služieb škole až na konci každého mesiaca. Z uvedeného dôvodu kontrolovaný subjekt nemá zavedenú evidenciu dodávateľských faktúr v knižnej podobe, ale jednotlivé dodávateľské faktúry sú prvotne zaevidované v Knihe došlých faktúr a následne fyzicky pripájané k výpisom z bankových účtov organizácie, z ktorých boli predmetné fakturované čiastky uhrádzané a k týmto dokladom sú pripájané aj účtovné doklady. Uvedená evidencia je rozdelená v spisových obaloch jednak podľa jednotlivých bankových účtov organizácie a jednak podľa jednotlivých mesiacov roka. Evidencia DF prijatých do organizácie vedená v Knihe došlých faktúr je veľmi prehľadná, zrozumiteľná, čitateľná, presná a správna – kontrolovaný subjekt v rámci tejto evidencie pri každej DF uvádza poradové číslo v rámci zavedeného vzostupného číslovania, dodávateľa, číslo DF, predmet fakturácie, fakturovanú sumu, dátum splatnosti DF, dátum zaplatenia predmetnej fakturovanej čiastky a výšku, v akej bola táto uhradená.

Všetky dodávateľské faktúry kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie roku 2010 boli súčasťou vyššie uvedených evidencií a na základe toho boli rozdelené do jednotlivých mesiacov roku 2010. MŠ predložila kontrolnému orgánu *Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov* zo dňa 01.09.2009, v ktorej sú upravené základné podmienky týkajúce sa tejto kontrolovanej oblasti. Kontrolovaný subjekt predložil kontrole aj interné podpisové vzory k delegovaniu právomocí a určení zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia pre uplatňovanie kontroly v oblasti účtovníctva, pre zabezpečovanie a dodržiavanie postupu v súlade s právnymi predpismi. Uvedené interné podpisové vzory s vymedzením zodpovednosti za obeh účtovných dokladov sú súčasťou vnútornej smernice MŠ – *Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov*, pričom tvoria jej prílohu č. 1. Uvedená príloha vnútornej smernice kontrolovaného subjektu obsahuje aj podpisové vzory zamestnancov MŠ, ktorí sú oprávnení podpisovať prevodné príkazy v banke. Okrem vyššie uvedenej smernice MŠ predložila kontrolnému orgánu aj *Smernicu o finančnej kontrole*, v ktorej sú upravené základné podmienky výkonu PFK.

Predmetom fakturácie od dodávateľov v kontrolovanom období roku 2010 boli najmä úhrady za dodávky elektrickej energie, plynu, za vodné a stočné, telekomunikačné služby, nákup publikácií, nákup detského nábytku a pod. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom čerpania bežných výdavkov za obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010 za štyri kalendárne mesiace roku 2010 – **september, október, november a december** (DF od č. 061/2010 do č. 102/2010). Kontrolou DF bola preverovaná hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynakladania rozpočtových verejných finančných prostriedkov ako aj úplnosť predložených účtovných dokladov.

Organizácia má zavedený systém používania pečiatok, čím je zabezpečené evidovanie DF, vyhodnocovanie vecnej a formálnej správnosti DF, schvaľovanie úhrad fakturovaných súm a pod.. MŠ využíva pre tento účel pečiatky na označenie organizácie, na zaevidovanie DF v Knihe došlých faktúr a vecné a cenové preskúmanie DF aj s pripojením podpisového záznamu osoby, ktorá vecné a cenové preskúmanie DF zabezpečuje – v podmienkach kontrolovaného subjektu je to riaditeľka MŠ, pečiatku na vyplatenie fakturovanej čiastky bezhotovostným prevodom s uvedením sumy, dátumu úhrady a s pripojením podpisového záznamu osoby, ktorá schvaľuje prípustnosť úhrady fakturovanej hospodárskej operácie – v podmienkach kontrolovaného subjektu uvedené úkony zabezpečuje riaditeľka MŠ. Kontrolovaný subjekt zároveň využíva pečiatku na zaúčtovanie jednotlivých účtovných prípadov, resp. označenie účtov, na ktorých sa daný účtovný prípad zaúčtuje s pripojením dátumu zaúčtovania a podpisového záznamu osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie – účtovníčka kontrolovaného subjektu a pečiatku potvrdzujúcu vykonanie PFK – jej vykonanie svojim podpisom potvrdzuje riaditeľka MŠ.

Kontrolné odporúčanie:

1. Kontrolný orgán **odporúča** kontrolovanému subjektu, okrem vyššie uvedených pečiatok, zaviesť aj systém používania pečiatky označujúcej dátum prijatia DF do organizácie z titulu výpočtu lehôt splatnosti a taktiež zapracovať systém vykonávania tohto postupu s definovaním obsahu pečiatky do svojej vnútornej smernice.

V rámci náhodne zvoleného prekontrolovaného obdobia posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010 sa v zavedenej evidencii DF vyskytli aj zálohové, resp. preddavkové faktúry, avšak v takýchto prípadoch k nim boli zo strany kontrolovaného subjektu vždy pripojené aj ostré vyúčtovacie faktúry, ktoré už sú regulárnym daňovým dokladom. Ako príklad je možné uviesť napr.: DF č. 061/2010 zo dňa 30.08.2010 (INFRA Slovakia, s. r. o.) a DF č. 088/2010 zo dňa 29.11.2010 (Slovenská pošta, a. s.).

Kontrolou dodávateľských faktúr boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Nedostatok

MŠ má zavedený systém pripájania jednotlivých dokladov a dokumentov, ktoré sa týkajú fakturovaných hospodárskych operácií a ozrejmujú ich opodstatnenosť, k DF. MŠ k jednotlivým DF, ktoré boli prekontrolované v rámci náhodne vybraného obdobia posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010, vo väčšine prípadov zabezpečila pripájanie vystavených objednávok, príp. zabezpečila tlač a pripojenie objednávok, ktoré boli zrealizované cez webové portály dodávateľov, príp. elektronickou poštou. V evidencii DF, týkajúcej sa vyššie uvedeného náhodne vybraného obdobia roku 2010, sa však, aj napriek zavedenému systému pripájania súvisiacich dokladov, vyskytli aj také DF (uvedené nižšie), ku ktorým neboli zo strany kontrolovaného subjektu pripojené doklady, resp. dokumenty vzťahujúce sa k tej – ktorej fakturovanej hospodárskej operácii, ktoré by ozrejmovali opodstatnenosť predmetnej fakturácie. Okrem objednávok MŠ pripájala k DF aj ďalšie súvisiace doklady ako napr.: cenovú ponuku, opravný a montážny list, dodací list.

- **DF č. 064/2010, DF č. 071/2010, DF č. 079/2010, DF č. 098/2010, DF č. 099/2010** – predmetom fakturácií bolo zakúpenie publikácií, neboli pripojené objednávky,
- **DF č. 061/2010** – predmetom fakturácie bolo predplatné KAFOMETU pre MŠ, nebola pripojená objednávka,
- **DF č. 072/2010** – predmetom fakturácie bolo zakúpenie ročnej licencie pre WinDHM, nebola pripojená objednávka, resp. kontrole nebola predložená zmluva uzatvorená medzi zmluvnými stranami,

- **DF č. 090/2010** – predmetom fakturácie bola oprava škrabky ŠKBZ-6, nebola pripojená objednávka, pričom na DF je poznámka o telefonickom objednaní predmetnej opravy,
- **DF č. 093/2010** – predmetom fakturácie bolo vykonanie kontrolných prehliadok a overenie váh a závažia, nebola pripojená objednávka,
- **DF č. 086/2010** – predmetom fakturácie bolo zakúpenie skladačky Lego, nebola pripojená objednávka, avšak DF sa odvoláva na objednávku č. 15/2010,
- **DF č. 094/2010** – predmetom fakturácie bolo zakúpenie publikácie, nebola pripojená objednávka,
- **DF č. 095/2010** – predmetom fakturácie bolo zakúpenie publikácie Malý kuchár, nebola pripojená objednávka,
- **DF č. 096/2010** – predmetom fakturácie bolo zakúpenie zakladača KAFOMET pre MŠ, nebola pripojená objednávka.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo objednávanie tovarových položiek, resp. služieb vo viacerých prípadoch realizované telefonicky, príp. prostredníctvom elektronickej pošty, či webových portálov a viacerí dodávatelia boli oslovení na základe dlhoročnej spolupráce s kontrolovaným subjektom. Objednávanie časopisov a ďalších publikácií je realizované aj tým spôsobom, že predmetný dodávateľ na základe predchádzajúcej spolupráce ponúkne MŠ nové vydané publikácie, ktoré si kontrolovaný subjekt pri prípadnom záujme môže objednať. S takto vykonanou ponukou zo strany predmetného dodávateľa je zároveň organizácii zaslaná aj poštová poukážka vystavená na predmetnú cenu publikácie. Pokiaľ má organizácia záujem o objednanie publikácií, bez potreby vystavovať objednávku použije zaslanú poštovú poukážku a priamo zaplatením predmetnej sumy vyjadrí svoj záujem o ponúkané publikácie.

Kontrolné odporúčanie:

1. Kontrola **odporúča**, napriek takto zavedenému systému telefonického objednávania, resp. objednávania prostredníctvom elektronickej pošty, či webových portálov, vystavovať interné doklady o objednaní predmetných služieb, resp. tovarových položiek. Odporúčaným obsahom týchto interných dokladov, potvrdzujúcich uskutočnenú telefonickú objednávku, sú základné údaje o dodávateľovi, odberateľovi, spôsobe realizácie objednávky, dátum uskutočnenia objednávky, uvedenie jednotlivých objednaných tovarových položiek, resp. predmetu objednávky, uvedenie dohodnutej jednotkovej ceny, množstva, celkovej ceny za objednaný tovar a dodacej lehoty, príp. ďalších náležitostí potrebných pre zabezpečenie preukázateľnosti opodstatnenosti fakturovaných hospodárskych operácií.

2. Nedostatok

Pri objednávkach, ktoré boli vystavené a pripojené k nižšie uvedeným DF, ktoré boli kontrolným orgánom prekontrolované za náhodne vybrané obdobie posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010, chýbali ich základné náležitosti – napr.: podpis riaditeľky kontrolovaného subjektu, ktorým potvrdzuje objednanie predmetných tovarových položiek, resp. služieb a na žiadnej z prekontrolovaných objednávok nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku. Oblasť evidencie objednávok má MŠ upravenú aj vo svojej *Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov*, konkrétne v Čl. 13 – Objednávky. V zmysle ustanovení tejto smernice objednávky musia byť podpísané riaditeľkou MŠ, zástupkyňou riaditeľky MŠ alebo vedúcou ŠJ pri MŠ.

- **Obj. č. 11/2010 k DF č. 069/2010** – objednávka nie je podpísaná riaditeľkou MŠ, nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,
- **Obj. č. 10/2010 k DF č. 068/2010** – nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,

- **Obj. č. 12/2010 k DF č. 067/2010** – objednávka nie je podpísaná riaditeľkou MŠ, nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,
- **Obj. č. 13/2010 k DF č. 063/2010** – nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,
- **Obj. č. 14/2010 k DF č. 070/2010** – nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,
- **Obj. k DF č. 078/2010** – jedná sa o e-mailovú objednávku cez webový portál www.legoplaniky.sk, vytlačená objednávka však nie je podpísaná riaditeľkou MŠ, chýba číselné označenie objednávky v rámci zavedeného vzostupného číslovania vystavovaných objednávok, absentuje údaj o celkovej cene, príp. finančný limit, nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku,
- **Obj. č. 15/2010 k DF č. 091/2010** – na samotnej objednávke absentuje údaj o cene, príp. finančný limit, avšak k tejto predmetnej objednávke je pripojená kompletná cenová ponuka realizátora prác, takže cena za realizáciu prác bola kontrolovanému subjektu vopred známa, nebola vykonaná PFK pred vstupom kontrolovaného subjektu do záväzku.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolný orgán na základe vykonanej kontroly **odporúča** kontrolovanému subjektu uvádzať na vystavených objednávkach, okrem ostatných náležitostí, aj dodacie lehoty z titulu ochrany samotného spotrebiteľa, keďže existuje predpoklad, že dodacia lehota je medzi zmluvnými stranami zväčša vopred dohodnutá.

3. Nedostatok

V rámci kontroly evidencie dodávateľských faktúr v náhodne vybratom období posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010 bolo kontrolným orgánom zistené, že v mesiaci september bola spoločnosti SSE, a. s. uhradená preddavková platba za elektrickú energiu. V evidencii bola, ako doklad preukazujúci opodstatnenosť tejto úhrady, pripojená tzv. Dohoda o platbách za odobratú, ale zatiaľ nevyfakturovanú elektrickú energiu obsahujúca rozpis platieb na 12 kalendárnych mesiacov roku 2010, ktorá bola doručená kontrolovanému subjektu na začiatku roku 2010 a na základe ktorej kontrolovaný subjekt mesačne uhrádza preddavkové platby za dodávky elektrickej energie. Keďže, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento nepovažoval predmetný rozpis platieb za DF v pravom zmysle slova, táto operácia nebola zo strany kontrolovaného subjektu zaevidovaná v Knihe došlých faktúr. Kontrolný orgán však **odporúča** aj platby tohto charakteru evidovať v Knihe došlých faktúr, keďže rozpis preddavkových platieb doručený kontrolovanému subjektu na začiatku roku 2010 obsahuje všetky náležitosti faktúry, dokonca je aj slovne označený ako faktúra a obsahuje všetky údaje potrebné pre správnu úhradu dohodnutého preddavku. Obdobná situácia nastala aj v následne prekontrolovaných mesiacoch kontrolovaného obdobia roku 2010. Preddavkové platby za elektrickú energiu boli, v rámci štyroch prekontrolovaných mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010, uhradené bezhotovostným prevodom na účet dodávateľa v plných čiastkach a v lehotách splatnosti.

Upozornenie a odporúčanie kontroly:

Všetky DF doručené organizácii v náhodne vybraných kontrolovaných mesiacoch roku 2010 boli, na základe výpisov z bežných účtov organizácie - výdavkového (č. ú.: 0330375008/5600), cash manažment: originálne kompetencie (č. ú.: 0355202007/5600) a cash manažment: prenesené kompetencie (č. ú.: 0355209006/5600), zaplatené v plnej výške. Niektoré z týchto prekontrolovaných DF, predovšetkým sa jednalo o DF z mesiaca decembra, však boli uhradené až niekoľko dní po lehote splatnosti (uvedené nižšie). Kontrolný orgán považuje za nutné dať do pozornosti fakt, že pri prípadnom pretrvávaní tohto stavu – úhrady DF po lehote splatnosti – môže dôjsť aj k uplatňovaniu sankcií voči organizácii zo strany dodávateľa v zmysle Obchodného zákonníka. Kontrola **odporúča** dohodnúť termín splatnosti

od dňa doručenia DF do MŠ a nie odo dňa vystavenia DF (z tohto titulu je opodstatnené uvádzať na DF aj dátum ich doručenia do organizácie). V prípade pochybenia zo strany dodávateľa a opakovania tohto stavu je možné postupovať spôsobom, že MŠ vráti DF na prepracovanie so žiadosťou o posunutie lehôt splatnosti.

- **DF č. 070/2010** – DF mala byť uhradená do 14.09.2010, bola však uhradená až 16.09.2010 – 2 dni po lehote splatnosti,
- **DF č. 086/2010** – DF mala byť uhradená do 02.12.2010, bola však uhradená až 06.12.2010 – 4 dni po lehote splatnosti,
- **DF č. 096/2010** – DF mala byť uhradená do 29.11.2010, bola však uhradená až 27.12.2010 – 28 dní po lehote splatnosti,
- **DF č. 097/2010** – DF mala byť uhradená do 21.12.2010, bola však uhradená až 27.12.2010 – 6 dní po lehote splatnosti,
- **DF č. 098/2010** – DF mala byť uhradená do 03.12.2010, bola však uhradená až 27.12.2010 – 24 dní po lehote splatnosti,
- **DF č. 099/2010** – DF mala byť uhradená do 13.12.2010, bola však uhradená až 27.12.2010 – 14 dní po lehote splatnosti.

Kontrolné zistenie:

1. *Tým, že pri vyššie uvedených DF chýbala úplná účtovná dokumentácia – objednávky a jej všetky náležitosti, resp. kontrolnému orgánu neboli predložené prípadné zmluvy uzatvorené medzi zmluvnými stranami dokazujúce opodstatnenosť fakturovaných hospodárskych operácií a tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k zaevidovaniu doručených rozpisov preddavkových platieb za dodávky elektrickej energie, majúcich charakter dodávateľských faktúr, v Knihe došlých faktúr, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému plneniu § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32 a § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti došlo zo strany kontrolovaného subjektu zároveň k nedostatočnému plneniu ustanovení vlastnej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, konkrétne Čl. 2, bodu 4; Čl. 5, bodu 4 a Čl. 13, bodu 1 predmetnej smernice.*

E. Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokladničných operácií

Organizácia je povinná v oblasti pokladničných operácií zabezpečovať postup v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s účtovnými dokladmi.

E.1 Pokladňa a pokladničné doklady

Kontrolované obdobie: 01.01.2010 – 31.12.2010

Vedenie pokladne má MŠ upravené vo svojej *Smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov*, konkrétne v Čl. 6 – Pokladničná agenda. Predmetná smernica stanovuje základné podmienky vedenia pokladničnej agendy, vystavovania pokladničných dokladov, náležitosti vystavovaných pokladničných dokladov, podmienky evidencie zrealizovaných pokladničných operácií a pod. Na základe *Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov* a na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu funkciu pokladníka vykonáva riaditeľka školy, p. Alena Pazderníková, ktorá je, v zmysle jej pracovnej náplne zo dňa 01.06.2007, okrem iného, zodpovedná za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie prevádzky a činnosti školského zariadenia, pričom pri čerpaní finančných prostriedkov je povinná dodržiavať platnú legislatívu. S riaditeľkou

kontrolovaného subjektu bola pri jej vymenovaní do funkcie uzatvorená dňa 29.09.1995 „Dohoda o hmotnej zodpovednosti“.

Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokladničných operácií bola vykonaná náhodným výberom za štyri mesiace kontrolovaného obdobia roku 2010, konkrétne za mesiac **január, február, marec a apríl 2010**, a v rámci týchto mesiacov boli prekontrolované všetky vystavené pokladničné doklady. Kontrolnému orgánu bola zo strany kontrolovaného subjektu predložená kompletná pokladničná agenda za kontrolované obdobie roku 2010, ktorá bola rozdelená podľa jednotlivých kalendárnych mesiacov. V rámci každého mesiaca boli v evidencií zakladané všetky pokladničné doklady vzťahujúce sa k danému mesiacu, doklady potvrdzujúce vznik jednotlivých pokladničných operácií, pokladničná kniha daného mesiaca a účtovné doklady.

Súčasťou pokladničnej agendy bola aj pokladničná kniha, tak ako je uvedené vyššie, rozdelená na jednotlivé mesiace obsahujúca všetky pokladničné operácie. V kontrolovanom období roku 2010 MŠ evidovala, na základe údajov z pokladničnej knihy z mesiaca decembra 2010, celkom **230 pokladničných operácií**, ktoré boli v rámci daného obdobia zakladané chronologicky podľa jednotlivých kalendárnych mesiacov roku 2010. Z toho titulu, že kontrolovaný subjekt využíva služby externej účtovníčky na Stredisku služieb školy, zúčtovanie jednotlivých pokladničných operácií kontrolovaný subjekt vykonáva vždy na konci každého kalendárneho mesiaca, kedy predkladá svojej účtovníčke do Strediska služieb školy všetky podklady na zúčtovanie.

Vzhľadom ku skutočnosti, že za vedenie pokladničnej agendy je zodpovedná priamo riaditeľka kontrolovaného subjektu, v rámci predmetného náhodne vybraného obdobia roku 2010 pokladničné doklady vyhotovovala riaditeľka, pričom ich vyhotovenie potvrdila svojím podpisom. V prípade PPD, pri ktorých, ako osoba zodpovedná za vedenie pokladničnej agendy, prijala do pokladne kontrolovaného subjektu peňažné prostriedky, svojím podpisom potvrdila aj toto prijatie peňažných prostriedkov. V prípade VPD, pri ktorých boli peňažné prostriedky z pokladne kontrolovaného subjektu vyplatené priamo riaditeľke kontrolovaného subjektu, ktorá následne za tieto prostriedky zabezpečila drobný nákup, sa podpisový záznam riaditeľky MŠ vyskytol ako pri osobe, ktorá, ako osoba zodpovedná za vedenie pokladničnej agendy, vyhotovila predmetný VPD a aj pri osobe, ktorá prostriedky z pokladne kontrolovaného subjektu prijala.

Kontrolné odporúčanie:

Tým pádom, že za pokladničnú agendu v podmienkach kontrolovaného subjektu je zodpovedná priamo riaditeľka MŠ, na pokladničných dokladoch už riaditeľka následne svojím podpisom nepotvrdovala aj schválenie predmetných vzniknutých pokladničných operácií. Kontrolný orgán však v tomto prípade **odporúča**, aby, aj napriek uvedeným skutočnostiam, ako štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu, riaditeľka MŠ svojím podpisom potvrdila aj schválenie predmetných vzniknutých pokladničných operácií.

Kontrolou pokladničnej agendy boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Nedostatok

V rámci evidencie pokladničných operácií v pokladničnej knihe boli jednotlivé pokladničné operácie číslované vzostupne od 1 do 230, pričom neboli číselne rozdelené podľa charakteru na príjmové a výdavkové a v rámci pokladničnej agendy a evidovania pokladničných dokladov boli jednotlivé pokladničné doklady lepené na samostatné papiere, na ktorých boli uvádzané tieto čísla v rámci vzostupnej evidencie pokladničných operácií vedenej v pokladničnej knihe. Samotné pokladničné doklady reprezentujúce vyššie uvedené pokladničné operácie však mali iné číslovanie z toho titulu, že boli číselne rozdelené na PPD a VPD.

2. Nedostatok

Pri príjme peňažných prostriedkov za umiestnenie detí v MŠ kontrolovaný subjekt postupoval podľa platného VZN č. 11/2009 o príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole. Predmetné VZN stanovuje výšku uvedeného príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ na úrovni 12,- €/mesiac. Poplatky za pobyt detí v MŠ rodičia detí uhrádzajú v hotovosti priamo u riaditeľky kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt v tomto prípade vystavuje rodičom potvrdenky o zaplatení čiastky za umiestnenie dieťaťa v MŠ, pričom kópiu tejto potvrdenky si zakladá do svojej evidencie, keďže následne vystavuje súhrnné PPD predstavujúce príjem celého objemu poplatkov za umiestnenie detí v MŠ. Tieto súhrnné PPD však v kolónke označenia osoby, od ktorej boli prostriedky prijaté majú uvedené, že peňažné prostriedky boli prijaté od rodičov detí. Potvrdenky pre rodičov o zaplatení poplatku sú označené pečiatkou MŠ a podpísané p. riaditeľkou, ktorá je hmotne zodpovednou osobou a zodpovedá za vedenie pokladničnej agendy MŠ a na vystavovaných potvrdenkách o zaplatení poplatku je predtlačené číslo potvrdenky a kontrolovaný subjekt uvádza aj dátum jej vystavenia. Predmetná evidencia príjmu poplatkov za umiestnenie detí v MŠ, obsahujúca zoznam detí, za ktoré rodičia zaplatili poplatok za ich umiestnenie v MŠ a vyššie uvedené kópie potvrdeniek, však nie je súčasťou pokladničnej agendy, ale kontrolovaný subjekt predmetné evidencie vybratých poplatkov v rámci jednotlivých mesiacov prikladá k výpisom z bežného účtu organizácie – príjmového, na ktorý následne tieto peňažné prostriedky vybraté od rodičov detí v hotovosti odvádza. K uvedeným výpisom z bežného účtu – príjmového sú pripájané aj doklady potvrdzujúce vklad predmetných prostriedkov na tento účet. Na základe uvedených skutočností, k pokladničným dokladom predstavujúcim jednak príjem celkového objemu peňažných prostriedkov vyššie uvedeného charakteru do pokladne kontrolovaného subjektu a jednak odvod peňažných prostriedkov v rovnakom objeme na bežný účet – príjmový neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik predmetných pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, v rámci ktorej potvrdzovali odvod predmetných prostriedkov z pokladne MŠ na jej bežný účet – príjmový. Kontrolný orgán však v tomto prípade upozorňuje na skutočnosť, že doklady potvrdzujúce vznik jednotlivých pokladničných operácií je potrebné evidovať v rámci pokladničnej agendy a pripájať k súvisiacim vystaveným pokladničným dokladom tak, aby bola zabezpečená preukázateľnosť každej vzniknutej pokladničnej operácie, či už výdavkového alebo príjmového charakteru.

Napriek takto zavedenému spôsobu prijímania poplatkov za umiestnenie detí v MŠ neboli kontrolným orgánom zistené žiadne finančné nezrovnalosti – čiastky prijaté do pokladne MŠ cez súhrnne vystavené PPD súhlasili po nasčítaní s čiastkami uvedenými na jednotlivých kópiách potvrdeniek a na menných zoznamoch detí umiestnených v MŠ, ktoré boli ako potvrdzujúce doklady, tak ako je uvedené vyššie, pripojené k výpisom z bežného účtu MŠ – príjmového, na ktorý kontrolovaný subjekt tieto peňažné prostriedky v plných čiastkach odvádza.

Upozornenie a odporúčanie kontroly:

Kontrolný orgán **odporúča**, aby kontrolovaný subjekt namiesto potvrdeniek vystavoval zákonným zástupcom detí priamo PPD, ktoré sú prísne zúčtovateľným dokladom a všetky príjmové pokladničné operácie aj následne zaevidoval v pokladničnej knihe ako vzniknuté pokladničné operácie príjmového charakteru. V zmysle ustanovení § 40 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC sa totiž stav peňaží v pokladnici nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Čo sa týka následného zúčtovania takto vzniknutých pokladničných operácií, kontrolný orgán môže z titulu jednotného charakteru tohto príjmu zaúčtovať tieto pokladničné operácie na konci daného mesiaca v jednej sume.

3. Nedostatok

Pri všetkých pokladničných dokladoch absentoval podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie predmetného účtovného prípadu. Kontrolovaný subjekt zabezpečil na všetkých pokladničných dokladoch, v zmysle ustanovení § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, označenie účtov, na ktorých sa daný účtovný prípad zaúčtuje v účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva, avšak vykonané označenie účtov nebolo podpísané osobou zodpovednou za vedenie účtovníctva v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Pri pokladničnej operácii č. 052/2010 reprezentovanej VPD č. 045 zo dňa 26.02.2010 a pokladničnej operácii č. 053/2010 reprezentovanej VPD č. 046 zo dňa 26.02.2010 zároveň absentovalo označenie účelu použitia peňažných prostriedkov vyplatených v hotovosti z pokladne kontrolovaného subjektu. Obdobne ako vyššie uvedené označenie účtov, na ktorých sa predmetný účtovný prípad zaúčtuje a podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, tak aj označenie obsahu účtovného prípadu, resp. účelu použitia prostriedkov je jednou z náležitostí účtovného dokladu ako preukázateľného účtovného záznamu v zmysle § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4. Nedostatok

V rámci prekontrolovania pokladničných operácií v mesiaci február 2010 bolo kontrolným orgánom zistené, že pokladničná operácia výdavkového charakteru bola zaevidovaná v pokladničnej knihe pod číslom 018/2010 dňa 11.02.2010, kedy bol k tejto pokladničnej operácii vystavený aj VPD č. 014 zo dňa 11.02.2010. Výdavok týkajúci sa využitia poštových služieb vo výške 0,60 € však, na základe dátumového údajia uvedeného na potvrdenke zo Slovenskej pošty, a. s., vznikol dňa 26.01.2010, teda v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci. Nakoľko nedošlo zo strany kontrolovaného subjektu k jeho zúčtovaniu v období, s ktorým časovo a vecne súvisel, došlo na strane kontrolovaného subjektu k nedodržaniu § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

5. Nedostatok

Predložená vnútorná smernica MŠ – *Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov* v Čl. 6 – Pokladničná agenda stanovuje denný limit pokladničného zostatku vo výške 100,- €. Uvedená vnútorná smernica nadobudla účinnosť dňom 01.09.2009, tým pádom sa vzťahovala na celé kontrolované obdobie roku 2010. Kontrola vedenia pokladničnej agendy bola kontrolným orgánom vykonaná výberovým spôsobom za štyri kalendárne mesiace roku 2010 (január, február, marec a apríl) a v rámci týchto štyroch prekontrolovaných mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010 v nižšie uvedených dňoch došlo k prekročeniu tohto stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti.

17.03.2010	prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti	o 44,89 €
07.04.2010	prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti	o 59,70 €
08.04.2010	prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti	o 37,56 €
15.04.2010	prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti	o 54,53 €
16.04.2010	prekročenie denného limitu pokladničnej hotovosti	o 48,50 €

Upozornenie a odporúčanie kontroly:

1. Pri niektorých z prekontrolovaných pokladničných dokladoch – príklady uvedené nižšie – reprezentujúcich príjem peňažných prostriedkov do pokladne kontrolovaného subjektu v rámci vykonanej dotácie pokladne bol v tej časti PPD, v ktorej sa uvádza meno osoby, od ktorej boli tieto peňažné prostriedky fyzicky prijaté do pokladne subjektu, uvedený názov peňažného ústavu Dexia banka, v ktorej má kontrolovaný subjekt vedený bežný účet, z ktorého boli predmetné finančné prostriedky pre potreby zabezpečenia dotácie pokladne vybraté a nie meno osoby, ktorá zabezpečila výber finančných prostriedkov

z bežného účtu organizácie pre potreby dotácie pokladne a od ktorej boli prostriedky následne fyzicky prijaté do pokladne MŠ. Napr.:

- Pokladničná operácia č. 005/2010 – PPD č. 003/2010 zo dňa 26.01.2010,
 - Pokladničná operácia č. 013/2010 – PPD č. 004/2010 zo dňa 27.01.2010,
2. Pri pokladničnej operácii výdavkového charakteru zaevidovanej v pokladničnej knihe pod číslom 018/2010 bolo kontrolou zistené, že na VPD č. 014 zo dňa 11.02.2010 reprezentujúcom túto predmetnú pokladničnú operáciu došlo k uvedeniu nesprávnej sumy, ktorá tým pádom nekorešpondovala so sumou uvedenou na doklade potvrdzujúcom vznik pokladničnej operácie. Kontrolovaný subjekt následne na VPD ceruzkou opravil túto chybu a uviedol správnu výšku výdavku. Kontrolný orgán však upozorňuje na skutočnosť, že v tomto prípade bola oprava vykonaná iba obyčajnou ceruzkou, čím nie je zabezpečená trvalosť tejto opravy a zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k uvedeniu poznámky o vykonaní opravy, nebolo uvedené kedy táto oprava bola uskutočnená a kto ju vykonal.
 3. Kontrolný orgán upozorňuje kontrolovaný subjekt na potrebu kompletného vyplňania vystavovaných pokladničných dokladov v zmysle predtlače týchto používaných pokladničných dokladov. Pri nižšie uvedených pokladničných dokladoch absentovalo označenie osoby, od ktorej boli peňažné prostriedky fyzicky prijaté do pokladne kontrolovaného subjektu.
 - Pokladničná operácia č. 047/2010 – PPD č. 007/2010 zo dňa 26.02.2010,
 - Pokladničná operácia č. 022/2010 – PPD č. 006/2010 zo dňa 18.02.2010,
 4. Pri pokladničnej operácii zaevidovanej v pokladničnej knihe pod číslom 063/2010 reprezentovanej VPD č. 056 zo dňa 17.03.2010, ktorá predstavovala odvod celkovej výšky poplatkov vybratých v danom mesiaci od rodičov za umiestnenie detí v MŠ na bežný účet MŠ – príjmový, kontrolovaný subjekt v rámci označenia účtov, na ktorých sa daný účtovný prípad zaúčtuje na účtovnom doklade, uviedol na predmetnom VPD nesprávnu predkontaktáciu: 211 1/261 1, namiesto 261 1/211 1. Pri zúčtovaní jednotlivých pokladničných operácií na konci daného mesiaca marca 2010 však zo strany účtovníčky kontrolovaného subjektu došlo k správne mu zaúčtovaniu tejto predmetnej pokladničnej operácie výdavkového charakteru (261 1/211 1). Kontrolný orgán má za to, že v tomto prípade bol uvedený nedostatok spôsobený nepozornosťou pracovníka zodpovedného za vedenie pokladničnej agendy a tento nedostatok nemal žiadny vplyv na reálne zúčtovanie pokladničných operácií daného mesiaca.
 5. Pri pokladničnej operácii zaevidovanej v pokladničnej knihe pod číslom 074/2010 reprezentovanej PPD č. 010 zo dňa 29.03.2010 boli peňažné prostriedky v rámci vykonanej dotácie pokladne vo výške 16,60 € prijaté do pokladne kontrolovaného subjektu od p. E. Matulovej, ktorej podpisový záznam sa však objavil v tej časti PPD, v ktorej sa uvádza meno príjemcu peňažných prostriedkov. V tomto prípade, keďže sa jedná o príjmovú pokladničnú operáciu a peňažné prostriedky od vyššie uvedenej osoby do pokladne kontrolovaného subjektu prijala riaditeľka MŠ, ako osoba zodpovedná za vedenie pokladničnej agendy, v tejto časti PPD mal figurovať jej podpisový záznam a nie podpisový záznam osoby, od ktorej boli tieto peňažné prostriedky prijaté.
 6. V rámci prekontrolovania pokladničných operácií za mesiac apríl 2010 bolo kontrolným orgánom zistené, že pri pokladničnej operácii výdavkového charakteru zaevidovanej v pokladničnej knihe pod číslom 101/2010, reprezentovanej VPD č. 089 zo dňa 20.04.2010, došlo k uvedeniu nesprávnej sumy na samotnom tlačive VPD. Doklad potvrdzujúci túto vzniknutú pokladničnú operáciu znel na sumu 43,65 €, avšak na VPD došlo k uvedeniu sumy 37,84 €. V pokladničnej knihe v rámci zaevidovania tejto pokladničnej operácie bola uvedená správna čiastka 43,65 € a v tejto čiastke bola pokladničná operácia aj zaúčtovaná, tým pádom kontrolný orgán má za to, že v tomto

prípade bol predmetný nedostatok spôsobený nepozornosťou zodpovedného pracovníka a nemá žiadny vplyv na skutočný stav pokladničnej hotovosti kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie:

1. Tým, že

- *číslovanie jednotlivých vzniknutých pokladničných operácií v rámci ich evidencie v pokladničnej knihe nekorešpondovalo s číslovaním vystavených pokladničných dokladov reprezentujúcich tieto pokladničné operácie,*
- *pri prijíme poplatkov za umiestnenie detí v MŠ kontrolovaný subjekt nevystavoval samostatne pre každého zákonného zástupcu PPD ako regulérny účtovný doklad pri vzniku pokladničnej operácie, ale len potvrdenky o prijatí poplatku a až následne vystavil súhrnné PPD a tým, že k uvedeným pokladničných operáciám, týkajúcim sa jednak prijatia poplatkov za umiestnenie detí v MŠ v hotovosti do pokladne kontrolovaného subjektu a jednak odvodu týchto prostriedkov z pokladne kontrolovaného subjektu na jeho bankový účet – príjmový, neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik týchto pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, t. j. boli pripojené k výpisom z bankového účtu MŠ – príjmového ako doklady potvrdzujúce vklad vyššie uvedených peňažných prostriedkov na účet MŠ,*
- *na všetkých pokladničných dokladoch, ktoré boli kontrolným orgánom prekontrolované za jednotlivé náhodne vybrané mesiace roku 2010, absentoval podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu a na vyššie uvedených pokladničných dokladoch zároveň absentovalo aj označenie účelu použitia peňažných prostriedkov,*
- *zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k zaúčtovaniu vzniknutej pokladničnej operácie výdavkového charakteru v období, s ktorým časovo a vecne súvisela, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 3 ods. 1, § 6 ods. 2, § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32, § 10 ods. 1 písm. b) a f) a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň k porušeniu § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311. Zo strany kontrolovaného subjektu zároveň, vzhľadom na vyššie uvedené nedostatky a na skutočnosť, že z jeho strany došlo, vo vyššie uvedených dňoch, k prekročeniu denného limitu pokladničnej hotovosti, došlo k nedostatočnému plneniu ustanovení vlastnej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, konkrétne príslušných ustanovení Čl. 6 predmetnej vnútornej smernice.*

E.2 Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

MŠ v kontrolovanom období roku 2010 zabezpečila výkon inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti na základe príslušného ustanovenia § 29 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čiže v predmetnom období bola inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti vykonaná štyrikrát v nižšie uvedených termínoch.

08.03.2010	zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti:	21,27 €
21.06.2010	zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti:	68,55 €
07.09.2010	zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti:	33,31 €
01.12.2010	zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti:	45,68 €

Kontrolnému orgánu boli zo strany kontrolovaného subjektu, ako výstupy z vykonaných inventarizácií predložené tzv. „Inventúrne súpisy“ ku konkrétnemu dátumu vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti. Inventúrny súpis, v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a predstavuje výstup z vykonanej inventúry – t. j. zistenia skutočného stavu,

v tomto prípade, peňažných prostriedkov v hotovosti nachádzajúcich sa v pokladnici kontrolovaného subjektu. V zmysle príslušných ustanovení § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa následne tento inventúrou zistený skutočný stav peňažných prostriedkov uvedený vo vypracovaných inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom týchto hotovostných peňažných prostriedkov, ktorý je vedený v účtovníctve kontrolovaného subjektu k tomu – ktorému dátumu. Výsledky z tejto komparácie skutočného stavu peňažných prostriedkov s ich účtovným stavom sa uvádzajú v tzv. Inventarizačnom zápise.

1. Nedostatok

Zo strany kontrolovaného subjektu boli v rámci vykonaných inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti vypracované iba Inventúrne súpisy a kontrolovaný subjekt už z vykonaného porovnania skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti s ich účtovným stavom nevypracoval Inventarizačné zápisy. Predmetné komparácia je stručne uvedená priamo na predložených Inventúrnych súpisoch. Výroky popisujúce výsledky vyššie uvedeného porovnania uvedené na týchto Inventúrnych súpisoch však pôsobia veľmi máľúco, pretože nedeklarujú porovnanie skutočného, resp. fyzického stavu s účtovným stavom, ale porovnanie fyzického stavu peňažných prostriedkov v hotovosti so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Zo strany kontrolného orgánu je však nutné uviesť, že účtovný stav peňažných prostriedkov v hotovosti nie je vedený v pokladničnej knihe kontrolovaného subjektu, ale na príslušnom účte 211: Pokladnica v Hlavnej knihe k predmetnému dátumu. Pokladničná kniha v tomto prípade predstavuje len pomocnú knihu evidencie všetkých vzniknutých pokladničných operácií a evidencie zostatkov pokladničnej hotovosti jednak po zrealizovaní jednotlivých pokladničných operácií a jednak na konci daného kalendárneho mesiaca. Napriek tej skutočnosti, že zo strany kontrolovaného subjektu došlo k spojeniu výstupu z vykonanej inventúry a výstupu z vykonanej inventarizácie do jedného komplexného výstupu, tento obsahoval všetky náležitosti ako inventúrneho súpisu, tak aj inventarizačného zápisu v zmysle príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Nedostatok

V inventúrnom súpise, ktorý bol kontrolnému orgánu predložený zo strany kontrolovaného subjektu a ktorý predstavoval výstup kontrolovaného subjektu z poslednej vykonanej inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v rámci kontrolovaného obdobia roku 2010, bolo uvedené, že tento inventúrny súpis je ako výstup z inventarizácie spracovaný k 31.12.2010, avšak podľa dátumov vykonania inventúry, resp. inventarizácie – dátumu začatia a dátum skončenia inventúry, resp. inventarizácie – bola táto inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti vykonaná dňa 01.12.2010.

3. Nedostatok

Vzhľadom k tomu, že jednotlivé inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti neboli vykonané na konci predmetných kalendárnych mesiacov, ale v priebehu týchto mesiacov, v dňoch, tak ako je uvedené vyššie a vzhľadom k tej skutočnosti, že podľa dátumových údajov uvedených na jednotlivých účtovných dokladoch preukazujúcich zúčtovanie jednotlivých vzniknutých pokladničných operácií, bolo účtovanie týchto pokladničných operácií realizované až na konci jednotlivých kalendárnych mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010, kontrolovaný subjekt nemohol vo vyššie uvedených dátumoch zabezpečiť porovnanie skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti s účtovným stavom – teda vykonať inventarizáciu týchto prostriedkov. Kontrolný orgán v tomto prípade vyhodnocuje zistené skutočnosti ako nenaplnenie základného cieľa inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo strany kontrolovaného subjektu a tým pádom aj výsledky z vykonaných inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti sú spochybniteľné.

Vzhľadom ku skutočnostiam uvedeným v tomto nedostatku, kontrolovaný subjekt k jednotlivým výstupom – „Inventúrnym súpisom“ nepripájal Zborníky vlastného hospodárenia, resp. Hlavnú knihu – účet 211: Pokladnica, ktoré by preukazovali účtovné stavy pokladničnej hotovosti k vyššie uvedeným konkrétnym dátumom vykonania inventarizácií, keďže vo vyššie uvedených dátumoch jednotlivé pokladničné operácie, ktoré vznikli k týmto dátumom ešte neboli zúčtované na účte 211: Pokladnica, pretože k ich zúčtovaniu došlo až na konci predmetných kalendárnych mesiacov.

Kontrolné zistenie:

1. Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie a teda tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo, vzhľadom na zistený a preukázaný proces vedenia účtovníctva a výkonu inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti, k naplneniu základného cieľa inventarizácie – porovnaníu skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti s ich účtovným stavom a tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k vypracovaniu všetkých účtovných záznamov – výstupov z vykonaných inventarizácií, tak ako stanovuje zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a k zabezpečeniu ich preukázateľnosti, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému naplneniu ustanovení § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32 a § 29 ods. 1 a § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

F. Predbežná finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt bol preverený, či vykonáva PFK podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Cieľom je poukázať na dôležitosť vlastného systému vnútornej kontroly, ktorý zabezpečuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Vykonávanie PFK je veľmi formálne - z vykonanej PFK nebolo zrejmé, čo sa PFK preverovalo. Finančné operácie sa realizovali alebo sa v nich pokračovalo aj napriek skutočnosti, že neboli overené PFK.

Nedostatky zistené v oblasti PFK - PFK nebola vykonávaná, resp. nebola vykonávaná správne na nasledovných účtovných dokladoch:

➤ Dodávateľské faktúry

V rámci kontroly DF súvisiacich s čerpaním verejných finančných prostriedkov, ktorá bola kontrolou vykonaná výberovým spôsobom za štyri kalendárne mesiace roku 2010 – september, október, november a december, bolo kontrolným orgánom zistené, že všetky dodávateľské faktúry, ktoré boli doručené organizácii vecne a cenovo preskúmala riaditeľka MŠ, ktorá zároveň schválila prípustnosť finančnej operácie, resp. svojim podpisom schválila uhradenie fakturovanej čiastky, avšak zároveň vykonala aj PFK. Táto skutočnosť však nie je, podľa § 8 písm. c) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prípustná. Vedúci orgánu verejnej správy, v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia, zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt nemá internú účtovníčku, ale vedenie účtovníctva má zabezpečené Strediskom služieb škole kontrolný orgán **odporúča** prerozdeliť povinnosti súvisiace s evidovaním dodávateľských faktúr takým spôsobom, aby z jeho strany nedochádzalo k nedostatočnému plneniu vyššie uvedeného ustanovenia zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolný orgán **odporúča**, aby vecné a cenové preskúmanie došlých faktúr a tým aj výkon PFK v tejto fáze jeho výkonu zabezpečovala zástupkyňa riaditeľky MŠ a riaditeľka MŠ svojim podpisom potvrdzovala a schvaľovala prípustnosť finančnej operácie

a kontrolný orgán zároveň **odporúča** kontrolovanému subjektu zapracovať systém vykonávania tohto postupu do jeho vnútornej smernice.

➤ **Objednávky**

Na žiadnej z tých objednávok, ktoré boli kontrolovaným subjektom vystavené a následne aj pripojené k tým DF, ktoré boli zo strany kontrolného orgánu prekontrolované v rámci náhodne zvoleného obdobia posledných štyroch mesiacov kontrolovaného obdobia roku 2010, nebola vykonaná PFK. A z toho titulu, že kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia roku 2010 vo viacerých prípadoch objednávanie tovarov, príp. služieb zrealizoval telefonicky, príp. prostredníctvom elektronickej pošty, či webových portálov a následne už nevystavoval žiadne doklady potvrdzujúce takéto objednanie služieb, resp. tovarových položiek, nebol z jeho strany zabezpečený ani výkon PFK vo fáze pred vstupom do záväzku. Kontrolovaný subjekt do predmetných záväzkov vstúpil aj napriek skutočnosti, že neboli overené PFK.

➤ **Pokladničné doklady**

Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokladničných operácií u kontrolovaného subjektu v rámci kontrolovaného obdobia roku 2010 bola kontrolným orgánom vykonaná za štyri, náhodne vybrané, mesiace kontrolovaného obdobia roku 2010 – za mesiac január, február, marec a apríl. V rámci týchto náhodne vybraných prekontrolovaných mesiacov bolo kontrolným orgánom zistené, že kontrolovaný subjekt pristúpil k zabezpečeniu výkonu PFK iba pri pokladničných operáciách výdavkového charakteru, ktoré sa vzťahovali k zrealizovaniu drobných nákupov, resp. k využitiu služieb. Pri príjmových pokladničných operáciách a taktiež pri pokladničných operáciách výdavkového charakteru, ktoré sa týkali odvodu v hotovosti vybraných poplatkov za umiestnenie detí v MŠ z pokladne kontrolovaného subjektu na bankový účet MŠ – príjmový, nebola PFK vykonaná vôbec. Vykonanie PFK na vyššie uvedených pokladničných dokladoch bolo potvrdené odtlačkom pečiatky PFK s pripojením dátumu jej vykonania a, obdobne ako pri DF, podpisom riaditeľky MŠ.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolný orgán v tomto prípade **odporúča** kontrolovanému subjektu pre potreby výkonu PFK používať odtlačok pečiatky vyrobenej podľa vzoru stanoveného v Zásadách finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach mesta Žilina z toho dôvodu, aby bolo zrejmé aj to, čo sa PFK preverovalo.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že pri vyššie uvedených účtovných dokladoch kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, príp. nezabezpečil správne vykonanie PFK z toho titulu, že riaditeľka MŠ dala príkaz na úhradu predmetných dodávateľských faktúr a potvrdila prípustnosť pri jednotlivých pokladničných operáciách, avšak zároveň vykonala aj PFK, kontrolovaný subjekt vzhľadom na tieto uvedené zistené nedostatky v oblasti PFK nezabezpečil princíp efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti, účinnosti nakladania s finančnými prostriedkami, nebol v plnom rozsahu zabezpečený účinný systém vnútornej kontroly a tým došlo k nedodržaniu § 6 ods. 1, § 8 písm. c) a § 9 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Zhrnutie kontrolných zistení

Následná finančná kontrola v Materskej škole, Andreja Kmeťa 15, Žilina, bola zameraná na preskúmanie splnenia podmienok poskytovania verejných prostriedkov podľa platných VZPP, hospodárne čerpanie verejných prostriedkov pridelených rozpisom rozpočtu na rok 2010 a na posúdenie dodržovania zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov. NFK bola vykonaná v dňoch od 03.11.2011 do 28.11.2011, keď na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **5 kontrolných zistení**, pri

ktorých neboli postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

K bodu B. Kontrola rozpočtu

1. *Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2010 došlo k nenaplneniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmien rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení, čím došlo k nedostatočnému plneniu ustanovení § 12 ods. 2 a 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

K bodu D.1 Kontrola čerpania bežných výdavkov

2. *Tým, že pri vyššie uvedených DF chýbala úplná účtovná dokumentácia – objednávky a jej všetky náležitosti, resp. kontrolnému orgánu neboli predložené prípadné zmluvy uzatvorené medzi zmluvnými stranami dokazujúce opodstatnenosť fakturovaných hospodárskych operácií a tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k zaevidovaniu doručených rozpisov preddavkových platieb za dodávky elektrickej energie, majúcich charakter dodávateľských faktúr, v Knihe došlých faktúr, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému plneniu § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32 a § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti došlo zo strany kontrolovaného subjektu zároveň k nedostatočnému plneniu ustanovení vlastnej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, konkrétne Čl. 2, bodu 4; Čl. 5, bodu 4 a Čl. 13, bodu 1 predmetnej smernice.*

K bodu E.1 Pokladňa a pokladničné doklady

3. *Tým, že*
 - *číslovanie jednotlivých vzniknutých pokladničných operácií v rámci ich evidencie v pokladničnej knihe nekorešpondovalo s číslovaním vystavených pokladničných dokladov reprezentujúcich tieto pokladničné operácie,*
 - *pri prijíme poplatkov za umiestnenie detí v MŠ kontrolovaný subjekt nevystavoval samostatne pre každého zákonného zástupcu PPD ako regulérny účtovný doklad pri vzniku pokladničnej operácie, ale len potvrdenky o prijatí poplatku a až následne vystavil súhrnné PPD a tým, že k uvedeným pokladničných operáciám, týkajúcim sa jednak prijatia poplatkov za umiestnenie detí v MŠ v hotovosti do pokladne kontrolovaného subjektu a jednak odvodu týchto prostriedkov z pokladne kontrolovaného subjektu na jeho bankový účet – príjmový, neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik týchto pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, t. j. boli pripojené k výpisom z bankového účtu MŠ – príjmového ako doklady potvrdzujúce vklad vyššie uvedených peňažných prostriedkov na účet MŠ,*
 - *na všetkých pokladničných dokladoch, ktoré boli kontrolným orgánom prekontrolované za jednotlivé náhodne vybrané mesiace roku 2010, absentoval podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu a na vyššie uvedených pokladničných dokladoch zároveň absentovalo aj označenie účelu použitia peňažných prostriedkov,*
 - *zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k zaúčtovaniu vzniknutej pokladničnej operácie výdavkového charakteru v období, s ktorým časovo a vecne súvisela, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 3 ods. 1, § 6 ods. 2, § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32, § 10 ods. 1 písm. b) a f) a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň k porušeniu § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311.*

Zo strany kontrolovaného subjektu zároveň, vzhľadom na vyššie uvedené nedostatky a na skutočnosť, že z jeho strany došlo, vo vyššie uvedených dňoch, k prekročeniu denného

limitu pokladničnej hotovosti, došlo k nedostatočnému plneniu ustanovení vlastnej Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, konkrétne príslušných ustanovení Čl. 6 predmetnej vnútornej smernice.

K bodu E.2 Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

4. *Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie a teda tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo, vzhľadom na zistený a preukázaný proces vedenia účtovníctva a výkonu inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti, k naplneniu základného cieľa inventarizácie – porovnaniu skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti s ich účtovným stavom a tým, že zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k vypracovaniu všetkých účtovných záznamov – výstupov z vykonaných inventarizácií, tak ako stanovuje zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a k zabezpečeniu ich preukázateľnosti, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému naplneniu ustanovení § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32 a § 29 ods. 1 a § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*

K bodu F. Predbežná finančná kontrola

5. *Tým, že pri vyššie uvedených účtovných dokladoch kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, príp. nezabezpečil správne vykonanie PFK z toho titulu, že riaditeľka MŠ dala príkaz na úhradu predmetných dodávateľských faktúr a potvrdila prípustnosť pri jednotlivých pokladničných operáciách, avšak zároveň vykonala aj PFK, kontrolovaný subjekt vzhľadom na tieto uvedené zistené nedostatky v oblasti PFK nezabezpečil princíp efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti, účinnosti nakladania s finančnými prostriedkami, nebol v plnom rozsahu zabezpečený účinný systém vnútornej kontroly a tým došlo k nedodržaniu § 6 ods. 1, § 8 písm. c) a § 9 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Poverenie č. 28/2011

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v rozpočtovej organizácii ZŠ, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina-Budatín za obdobie rokov 2008-2009 v čo najbližšom možnom termíne
Kontrola prebieha, finalizujú sa výstupy.

Poverenie č. 29/2011

Predmet kontroly: Kontroly plnenia vybratých druhov príjmov a čerpania vybratých výdavkov s cieľom preveriť správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov
Kontrola prebieha, finalizujú sa výstupy.

Poverenie č. 30/2011

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu – Mestský úrad v Žilina
Kontrola prebieha.

Poverenie č. 31/2011 – Záznam č. 31/2011 – 1 a Záznam č. 31/2011 - 2

Predmet kontroly: Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie vo vybratých rozpočtových alebo príspevkových organizáciách

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Martinská 20 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností

Kontrolované obdobie: I. polrok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly:

Miestom vykonávania kontroly bolo pracovisko ÚHK MsÚ v Žiline

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.11.2011 – 30.11.2011

Všeobecne záväzné právne predpisy a iné interné normy ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

Pri výkone kontroly sa kontrolórka Útvoru hlavného kontrolóra riadila ustanoveniami a postupmi v zmysle zákonov a preverila dodržiavanie právnych noriem:

- 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe
- Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- Vnútorňa smernica zamestnávateľa č. 001/2010 o sťažnostiach

Zákon č. 9/2010 o sťažnostiach, ktorý nadobudol účinnosť od 1. februára 2010 upravuje postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní a prešetrovaní a následnom oboznámení sťažovateľa s výsledkom prešetrenia alebo prerokovania sťažnosti. Z pohľadu štruktúry je kombináciou trestnoprávných ale aj procesnoprávných ustanovení, pričom v tomto zmysle možno hovoriť o komplexnej právnej úprave sťažnostného práva.

Kontrola bola zameraná na správnosť posúdenia doručených písomností označených ako sťažnosť, v súlade s ust. § 3 zák. č. 9/2010, ako aj postupnosť a úplnosť vybavenia sťažností v nadväznosti na platný legislatívny rámec a vnútornú smernicu v pôsobnosti kontrolovaného subjektu Základnej školy Martinská.

Kontrola vybavovania sťažností za zamerala hlavne na tieto oblasti:

1. Spracovanie vnútorného predpisu v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010
2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a vyhodnotenie sťažností podľa § 10 zákona o sťažnostiach
3. Príslušnosť na vybavenie sťažností
4. Dodržanie lehoty vybavenia sťažnosti a oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti
5. Záver

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Spracovanie vnútorného predpisu v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010

Na vybavenie sťažností je príslušný orgán do ktorého pôsobnosti patrí činnosť, o ktorej sa sťažovateľ domnieva, že ňou boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy.

Jednou so základných povinností v nadväznosti na ustanovenia zákona o sťažnostiach, orgánu verejnej správy vyplynula povinnosť vypracovať vnútorný predpis podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona. Dňom 1.8.2010 kontrolovaný subjekt ZŠ Martinská prijal Vnútorňú smernicu zamestnávateľa č. 001/2010 o sťažnostiach, upravujúcu zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v podmienkach Základnej školy, Martinská 20. Žilina. Táto smernica bola vypracovaná v zákonom stanovenej lehote. Smernica predstavuje pracovný manuál, ktorý určuje postupnosti správneho spracovania a vybavenia jednotlivých podaní, ktoré majú označenie ako sťažnosť. Kontrolou jednotlivých ustanovení smernice je potrebné uviesť, že z pohľadu formálnej ako aj obsahovej stránky, smernica je spracovaná v súlade so zákonom č. 9/2010. Neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a vyhodnotenie sťažností podľa § 10 zákona o sťažnostiach

Z dôvodu prehľadnosti a nezameniteľnosti sťažnosti s inou písomnosťou podanou na Základnej škole Martinská je nevyhnutné, aby bola vedená osobitná evidencia sťažností.

Vedenie centrálnej evidencie sťažností sa má viesť oddelene od evidencie ostatných písomností, ktorá umožňuje hospodárnosť a včasnosť vybavovania sťažností. Centrálna evidencia sťažností v zmysle prijatej smernice je zabezpečovaná zamestnancom, ktorého poverí riaditeľ školy, napr. pracovníčka sekretariátu Základnej školy Martinská 20 Žilina. Písomnosť, ktorá bude označená ako sťažnosť sa zaeviduje do oddelenej centrálnej evidencie sťažností, pričom musí spĺňať náležitosti podľa § 10 zákona č. 9/2010, ktoré sú upravené aj v Článku III. ods. 10 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 001/2010 o sťažnostiach. Predmetná evidencia bola predložená v čase kontroly k nahliadnutiu, avšak v nej nebolo evidované žiadne podanie sťažnosti.

Sťažnosť možno podať písomne, ústne do záznamu, telefaxom alebo elektronickou poštou. Sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa a musí byť podpísaná.

Sťažnosť, ktorá je podaná podľa § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach telefaxom alebo elektronickou poštou sa považuje za písomnú iba vtedy, ak ju sťažovateľ do piatich pracovných dní od jej podania písomne potvrdí podpisom, inak sa sťažnosť odloží. Pokiaľ sťažovateľ sťažnosť nepodpíše, zamestnanec, ktorému bolo podanie pridelené na vybavenie, doplní poznámku o chýbajúcom podpise *a sťažnosť odloží, o čom vykoná zápis o odložení sťažnosti*, čo upravuje aj Článok III. ods. 2 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 001/2010 o sťažnostiach. V tomto prípade je možné konštatovať, že postupy v oblasti vedenia centrálnej evidencie sťažností sú v kontrolovanom subjekte jasne vymedzené a neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Príslušnosť na vybavenie sťažnosti

Podľa Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 001/2010, ktorá upravuje zásady postupu uplatňovania zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v podmienkach kontrolovaného subjektu Základnej školy Martinskej v Žiline, je v Článku IV. stanovená príslušnosť na vybavenie sťažnosti. Sťažnosť nesmie byť pridelená na prešetrenie a vybavenie tomu, proti komu smeruje. Vylúčený z prešetrovania sťažnosti môže byť zamestnanec ak sa zúčastnil na činnosti, ktorá je predmetom sťažnosti, prípade osoba o ktorej možno mať pochybnosti o nepredpojatosti vzhľadom na jeho vzťah k sťažovateľovi. Podľa predloženej smernice je možné konštatovať, že postupy na vybavovanie sťažností sú vypracované jasne a prehľadne – neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Dodržanie lehoty vybavenia sťažnosti a oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti

Podľa § 13 ods. 1 zák. č. 9/2010 o sťažnostiach lehota na vybavenie sťažnosti je 60 pracovných dní, pričom táto bola premietnutá aj v Článku V. ods. 1 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 001/2010. Ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, podľa § 13 ods. 2 zákona č. 9/2010 a Článku V. ods. 2 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 001/2010 riaditeľ, alebo ním splnomocnený zástupca môže lehotu 60 pracovných dní predĺžiť pred jej uplynutím o ďalších 30 pracovných dní bezodkladne písomne s uvedením dôvodu. Lehotu nemôže predĺžiť zamestnanec, ktorý sťažnosť prešetruje.

V nadväznosti na zistený stav kontrolórka ÚHK vyhodnotila, že tento bod, ktorý bol predmetom kontroly je irelevantné vyhodnotiť, keďže v kontrolovanom subjekte podľa písomného stanoviska štatutárneho zástupcu ako aj podľa preverenia centrálnej evidencie sťažností nie sú evidované žiadne podania sťažností. V tejto súvislosti sa tento bod, ktorý bol predmetom kontroly nevyhodnocuje.

5. Záver

Na základe zistení skutkového stavu je potrebné uviesť, že v kontrolovanom subjekte podľa písomného stanoviska štatutárneho zástupcu, ktoré tvorí prílohu č. 1 neeviduujú žiadne podanie sťažnosti za kontrolované obdobie prvého polroka 2011, z čoho možno analogicky odvodiť, že *neboli zistené nedostatky, ktoré by znamenali porušenie všeobecne platných právnych predpisov s výrokom – bez kontrolných zistení.*

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Do Stošky 8, Žilina

Predmet kontroly: Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností

Kontrolované obdobie: I. polrok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly:

Miestom vykonávania kontroly bolo pracovisko ÚHK MsÚ v Žiline.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.11.2011 – 30.11.2011

Všeobecne záväzné právne predpisy a iné interné normy ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

Pri výkone kontroly sa kontrolórka Útvaru hlavného kontrolóra riadila ustanoveniami a postupmi v zmysle zákonov a preverila dodržiavanie právnych noriem:

- 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe
- Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- Vnútorňa smernica zamestnávateľa č. 03/2010 o sťažnostiach

Zákon č. 9/2010 o sťažnostiach, ktorý nadobudol účinnosť od 1. februára 2010 upravuje postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní a prešetrovaní a následnom oboznámení sťažovateľa s výsledkom prešetrenia alebo prerokovania sťažnosti. Z pohľadu štruktúry je kombináciou trestnoprávných ale aj procesnoprávných ustanovení, pričom v tomto zmysle možno hovoriť o komplexnej právnej úprave sťažnostného práva.

Kontrola bola zameraná na správnosť posúdenia doručených písomností označených ako sťažnosť, v súlade s ust. § 3 zák. č. 9/2010, ako aj postupnosť a úplnosť vybavenia sťažností v nadväznosti na platný legislatívny rámec a vnútornú smernicu v pôsobnosti kontrolovaného subjektu Základnej školy Do Stošky.

Kontrola vybavovania sťažností za zamerala hlavne na tieto oblasti:

1. Spracovanie vnútorného predpisu v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010
2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a vyhodnotenie sťažností podľa § 10 zákona o sťažnostiach
3. Príslušnosť na vybavenie sťažností
4. Dodržanie lehoty vybavenia sťažnosti a oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti
5. Záver

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Spracovanie vnútorného predpisu v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010

Na vybavenie sťažností je príslušný orgán do ktorého pôsobnosti patrí činnosť, o ktorej sa sťažovateľ domnieva, že ňou boli porušené jeho práva alebo právom chránené záujmy.

Jednou so základných povinností v nadväznosti na ustanovenia zákona o sťažnostiach, orgánu verejnej správy vyplynula povinnosť vypracovať vnútorný predpis podľa § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona. Dňom 1.8.2010 kontrolovaný subjekt ZŠ Do Stošky Žilina prijal Vnútorňú smernicu zamestnávateľa č. 03/2010 o sťažnostiach, upravujúcu zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v podmienkach Základnej školy, Do Stošky 8 Žilina. Táto smernica bola vypracovaná v zákonom stanovenej lehote. Smernica predstavuje pracovný manuál, ktorý

určuje postupnosti správneho spracovania a vybavenia jednotlivých podaní, ktoré majú označenie ako sťažnosť. Kontrolou jednotlivých ustanovení smernice je potrebné uviesť, že z pohľadu formálnej ako aj obsahovej stránky smernica je spracovaná v súlade so zákonom č. 9/2010. Neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a vyhodnotenie sťažností podľa § 10 zákona o sťažnostiach

Z dôvodu prehľadnosti a nezameniteľnosti sťažnosti s inou písomnosťou podanou na Základnej škole Do Stošky je nevyhnutné, aby bola vedená osobitná evidencia sťažností. Vedenie centrálnej evidencie sťažností sa má viesť oddelene od evidencie ostatných písomností, ktorá umožňuje hospodárnosť a včasnosť vybavovania sťažností. Centrálna evidencia sťažností v zmysle prijatej smernice je zabezpečovaná zamestnancom, ktorého poverí riaditeľ školy. Písomnosť, ktorá bude označená ako sťažnosť sa zaeviduje do oddelenej centrálnej evidencie sťažností, pričom musí spĺňať náležitosti podľa § 10 zákona č. 9/2010, ktoré sú upravené aj v Článku III. ods. 10 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 03/2010 o sťažnostiach. Predmetná evidencia bola predložená v čase kontroly k nahliadnutiu, avšak v nej nebolo evidované žiadne podanie sťažnosti.

Sťažnosť možno podať písomne, ústne do záznamu, telefaxom alebo elektronickou poštou. Sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa a musí byť podpísaná.

Sťažnosť, ktorá je podaná podľa § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach telefaxom alebo elektronickou poštou sa považuje za písomnú iba vtedy, ak ju sťažovateľ do piatich pracovných dní od jej podania písomne potvrdí podpisom, inak sa sťažnosť odloží. Pokiaľ sťažovateľ sťažnosť nepodpíše, zamestnanec, ktorému bolo podanie pridelené na vybavenie, doplní poznámku o chýbajúcom podpise *a sťažnosť odloží, o čom vykoná zápis o odložení sťažnosti*, čo upravuje aj Článok III. ods. 2 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 03/2010 o sťažnostiach. V tomto prípade je možné konštatovať, že postupy v oblasti vedenia centrálnej evidencie sťažností sú v kontrolovanom subjekte jasne vymedzené a neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Príslušnosť na vybavenie sťažnosti

Podľa Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 03/2010, ktorá upravuje zásady postupu uplatňovania zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v podmienkach kontrolovaného subjektu Základnej školy Do Stošky 8 v Žiline, je v Článku IV. stanovená príslušnosť na vybavenie sťažnosti. Sťažnosť nesmie byť pridelená na prešetrenie a vybavenie tomu, proti komu smeruje. Vylúčený z prešetrovania sťažnosti môže byť zamestnanec ak sa zúčastnil na činnosti, ktorá je predmetom sťažnosti, prípade osoba o ktorej možno mať pochybnosti o nepredpojatosti vzhľadom na jeho vzťah k sťažovateľovi. Podľa predloženej smernice je možné konštatovať, že postupy na vybavovanie sťažností sú vypracované jasne a prehľadne – neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Dodržanie lehoty vybavenia sťažnosti a oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti

Podľa § 13 ods. 1 zák. č. 9/2010 o sťažnostiach lehota na vybavenie sťažnosti je 60 pracovných dní, pričom táto bola premietnutá aj v Článku V. ods. 1 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 03/2010. Ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, podľa § 13 ods. 2 zákona č. 9/2010 a Článku V. ods. 2 Vnútornej smernice zamestnávateľa č. 03/2010 riaditeľ, alebo ním splnomocnený zástupca môže lehotu 60 pracovných dní predĺžiť pred jej uplynutím

o ďalších 30 pracovných dní bezodkladne písomne s uvedením dôvodu. Lehotu nemôže predĺžiť zamestnanec, ktorý sťažnosť prešetruje.

V nadväznosti na zistený stav kontrolórka ÚHK vyhodnotila, že tento bod, ktorý bol predmetom kontroly je irelevantné vyhodnotiť, keďže v kontrolovanom subjekte podľa písomného stanoviska štatutárneho zástupcu ako aj podľa preverenia centrálnej evidencie sťažností nie sú evidované žiadne podania sťažností. V tejto súvislosti sa tento bod, ktorý bol predmetom kontroly nevyhodnocuje.

5. Záver

Na základe zistení skutkového stavu je potrebné uviesť, že v kontrolovanom subjekte podľa písomného stanoviska štatutárneho zástupcu, ktoré tvorí prílohu č. 2 neevidujú žiadne podanie sťažností za kontrolované obdobie prvého polroka 2011, z čoho možno analogicky odvodiť, že *neboli zistené nedostatky, ktoré by znamenali porušenie všeobecne platných právnych predpisov s výrokom – bez kontrolných zistení.*

Poverenie č. P-01/2011 – Záznam P-01/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie účtovného a fyzického stavu pokladne Mestský úrad v Žiline – pokladňa č. 2 – po ukončení pokladničných operácií a pred uzatvorením pokladne

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: MsÚ v Žiline – Hlavná pokladňa č.2, Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. P-02/2011 – Záznam P-02/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie účtovného a fyzického stavu pokladne Mestský úrad v Žiline – pokladňa č. 2 – po ukončení pokladničných operácií a pred uzatvorením pokladne

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: MsÚ v Žiline – Hlavná pokladňa č.2. Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. P-03/2011 – Záznam P-03/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie účtovného a fyzického stavu pokladne Mestský úrad v Žiline – pokladňa č. 2 – po ukončení pokladničných operácií a pred uzatvorením pokladne

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: MsÚ v Žiline – Hlavná pokladňa č.2. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

Predložené na rokovaní MZ 27. 06. 2011

Poverenie č. P-04/2011 - Správa P-04/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

MsÚ v Žiline: Hlavná pokladňa č. 1, Hlavná pokladňa č. 2, Hlavná pokladňa č. 7.

Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia.

V čase predkladania správy boli vykonané opatrenia na odstránenie nedostatkov z úrovne OF a OO.

Predložené na rokovaní MZ 19. 09. 2011

Poverenie č. P-05/2011 - Záznam č. P-05/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie pokladničnej knihy a fyzického stavu finančných prostriedkov v pokladni

Termín vykonania kontroly a Kontrolované obdobie: 28.10.2011

Miesto a čas vykonania kontroly:

Mestský úrad v Žiline – Pokladne v klientskom centre – náhodným výberom v priebehu dňa

- 10 Hlavná pokladňa 4 EUR – zástup - Katarína Maljarová hmotne zodpovedná osoba
- 2 Hlavná pokladňa 2 EUR - Jana Hýllová - hmotne zodpovedná osoba

Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

Predložené na rokovaní MZ 21. 11. 2011

Poverenie č. P-06/2011 - Záznam č. P-06/2011

Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie pokladničnej knihy a fyzického stavu finančných prostriedkov v pokladni

Termín vykonania kontroly a Kontrolované obdobie: 28.10.2011

Kontrolovaný subjekt: Mestská polícia –pokladňa pracoviska MsP

Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov

Predložené na rokovaní MZ 21. 11. 2011

Informatívna správa predkladaná na rokovanie MR bude doplnená o výstupy z uzatvorených kontrol do času konania MZ.

V Žiline 12. 12. 2011

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta