

Materiál na rokovanie pre  
**Mestské zastupiteľstvo v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2015

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

MR 12.01.2015

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Žilina, január 2015

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2015

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

### **I. Berie na vedomie**

1. Správu o výsledkoch kontrol.

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bolo ukončených sedem kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe. Kompletné materiály z kontrol sa nachádzajú na útvare hlavného kontrolóra Horný Val 24, 010 01 Žilina.

# Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky siedmich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2014. V siedmich prípadoch boli zistené nedostatky, boli vypracované správy.

## 1. Poverenie č. 12/2014 - Správa č. 12/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

**Predmet kontroly:** Kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.

### **Zhrnutie:**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o cestovných náhradách. Celkom bolo skontrolovaných 118 cestovných príkazov za päť vybraných mesiacov roka 2013. Výsledkom kontroly sú 3 kontrolné zistenia. V prvom kontrolnom zistení ide o porušenie § 36, ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, keď kontrolovaný subjekt pri vyslaní zamestnanca na ZPC písomne neurčil miesto skončenia pracovnej cesty. V druhom kontrolnom zistení bol porušený § 36, ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách tým, že kontrolovaný subjekt neposkytol v dvoch prípadoch dvom zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu preddavok. V treťom kontrolnom zistení konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 13 ods. 7 Zákona č. 283/2002 Z. z. v nadväznosti na § 13 ods. 10 citovaného zákona, kedy v prípadoch, keď bolo zamestnancom poskytnuté na ZPC stravné bezplatne v plnom rozsahu alebo čiastočne, nevykonával pri vyúčtovaní ZPC jednoznačné preukázanie tejto skutočnosti.

Sumarizácia kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Kontrola interných smerníc	0

Tuzemské pracovné cesty	0
Zahraničné pracovné cesty	3
<b>Spolu</b>	<b>3</b>

## 2. Poverenie č. 13/2014 - Správa č. 13/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Rybie námestie 1/1 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.

### **Zhrnutie:**

Na základe vykonanej kontroly nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami bolo zistených celkom 11 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia uvedené v správe poukazujú na nedodržiavanie platnej legislatívy a vnútorných smerníc, ktoré si kontrolovaný subjekt prijal. Bolo zistené porušenie § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že kontrolovaný subjekt nezverejňoval zmluvy, faktúry a objednávky na svojom webovom sídle.

Zistené boli pochybenia aj pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, kde ju kontrolovaný subjekt nevykonával vôbec, alebo nesprávne.

V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Sociálny fond bol tvorený v nesprávnej výške za obdobie roka 2013.

Kontrolovaný subjekt nemal vydaný pracovný poriadok.

Porušenia príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

<b>Počet kontrolných zistení:</b>	<b>Porušené právne predpisy:</b>
1	§ 12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

	v znení neskorších predpisov
1	Zákon č. 116/1990 Zb.
1	§ 5a ods. 5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
1	§ 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
1	§ 12 ods. 2 a ods. 3 v nadväznosti na § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
1	§ 182 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce
1	Čl. II ods. 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, § 3 ods. 1 zákona 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
1	§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
1	§ 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
1	§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
1	§ 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
<b>11</b>	<b>Spolu</b>

### 3. Poverenie č. 16/2014 – Správa č. 16/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Jarná 2602/7, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.

#### **Zhrnutie:**

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie roka 2013. Výsledkom je 18 kontrolných zistení, ktoré sa týkajú zverejňovania zmlúv, čerpania rozpočtu, nakladania s finančnými prostriedkami v hotovosti, tvorby a čerpania sociálneho fondu, inventarizácie majetku, dodávateľských faktúr a verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvy, ktoré boli kontrolované za kontrolované obdobie, čím porušil § 5a ods. 1 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára.

Tieto zmluvy kontrolovaný subjekt nezverejnil ani do troch mesiacov od ich uzavretia, čím porušil § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v tom, že ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od jej uzavretia, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Tieto zmluvy kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou, čím porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v tom, že každá pripravovaná finančná operácia musí byť overená predbežnou finančnou kontrolou zameranou na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov, pričom sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom, verejným obstarávaním, osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V oblasti čerpania rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prekročil čerpanie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov oproti upravenému rozpočtu o 6 989,28€, z toho 5 119,60€ predstavoval príjem z dobropisov za rok 2012 a to bez rozpočtového opatrenia. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 1 174,82 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody použil na preplácanie nemocenských dávok, teda v rozpore s účelom na ktoré boli prostriedky určené.

Kontrolou tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt počas roku 2013 tvoril sociálny fond v sume o 81,08 € menej, ako bola stanovená výška tvorby sociálneho fondu v Kolektívnej zmluve kontrolovaného subjektu.

Pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neurčil pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, čím porušil § 3, ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a vlastnú smernicu č. 00/2012 o obehú účtovných dokladov. Zároveň cestovné príkazy neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred vyslaním zamestnancov na pracovnú cestu.

Pri kontrole inventarizácie majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuvádzal pri inventúrnych súpisoch majetku názov a sídlo účtovnej jednotky a nie u všetkých položiek miesto uloženia majetku.

Pri kontrole faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v správe č. 16/2014 uvedených faktúrach nepriložil potrebnú úplnú dokumentáciu, t.j. neboli priložené objednávky, neboli podpísané dodacie listy, prípadne faktúry, ak slúžia ako dodacie listy, nebol priložený rozpis vykonaných služieb a prác, doklady o prevzatí tovarov, služieb a prác, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zákazku na rekonštrukciu bazéna rozdelil na viac častí, osobitne na práce a osobitne na nákup materiálu, čím konal v rozpore s § 5 ods. 2 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že do predpokladanej hodnoty zákazky nezahrnul hodnotu tovaru, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ poskytne v súvislosti so zákazkou na uskutočnenie stavebných prác. Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal prieskum trhu na celú zákazku rekonštrukcie bazéna, porušil článok V., bod 5 Smernice Mesta Žilina č. 1/2013 o verejnom obstarávaní v tom, že neuplatnil postupy verejného obstarávania na celý predmet zákazky. Tieto zákazky kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom profile/webovej stránke.

Sumarizácia kontrolných zistení je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Zmluvy	3
Rozpočet	5
Sociálny fond	1
Pokladničná agenda	3
Inventarizácia	1
Dodávateľské faktúry	2
Verejné obstarávanie	3
<b>Spolu</b>	<b>18</b>

## 4. Poverenie č. 18/2014 – Správa č. 18/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1,  
011 31 Žilina

**Predmet kontroly:** Kontrola poskytnutia dotácií Mestom Žilina v zmysle všeobecne záväzného nariadenia Mesta Žilina č. 2/2012.

**Kontrolované obdobie:** rok 2013

### **Zhrnutie:**

Kontrolou boli vyhodnotené všetky schválené žiadosti o dotáciu mesta za jednotlivé oblasti, ktorým boli prostriedky poskytnuté – spolu 132 projektov. Kontrola bola zameraná na posúdenie predložených žiadostí, uzatvorených zmlúv, kontrolu poskytnutia finančných prostriedkov jednotlivým subjektom a výkon predbežnej finančnej kontroly. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že ani pri jednej z predložených žiadostí nebol doklad preukazujúci oprávnenosť osoby podávajúcej žiadosť konať v mene organizácie, za ktorú žiadosť podáva, resp. nespĺňal požadovaný účel. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že všetky žiadosti predložené na zverejnených tlačivách, resp. formulároch boli vyplnené kompletne bez chýbajúcich údajov. Zloženie grantových komisií schvaľuje mestské zastupiteľstvo a ich zloženie je zverejnené na webovom sídle mesta pre príslušný kalendárny rok. V platnom VZN č. 2/2012 Čl. 6 ods. 2 je stanovené, že členovia grantových komisií sú navrhovaní z radov poslancov Mestského zastupiteľstva v Žiline a z radov nezávislých odborníkov, ktorí nie sú zamestnancami mesta a pôsobia v danej oblasti, ktorú hodnotia. Zároveň je striktné uvedené, že člen grantovej komisie nesmie byť štatutárom, zamestnancom alebo členom organizácie, ktorá sa uchádza o grantovú dotáciu v príslušnej oblasti. Kontrolný orgán na základe predložených dokladov a známych skutočností vyhodnotil, že v kontrolovanom roku 2013 boli členmi schválenej komisie aj osoby, ktoré boli v štyroch prípadoch v priamom vzťahu k podávaným žiadostiam, čím došlo k porušeniu Čl. 6 ods. 2 VZN č. 2/2012 Mesta Žilina o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta Žilina. Ďalej bolo prekontrolované poskytovanie odsúhlasených finančných prostriedkov a to najmä dodržanie termínu poskytnutia uvedeného v zmluve a výška poskytnutých prostriedkov. Všetky predložené platobné príkazy



boli overené predbežnou finančnou kontrolou v súlade so Zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolný orgán v danej oblasti nezistil nedostatky.

Prehľad kontrolných zistení:

Oblasť	Zákonná úprava	Počet zistení
Činnosť grantových komisií	Čl. 6 ods. 2 VZN č. 2/2012	1
Náležitosti predložených žiadostí	Čl. 5 ods. 1 písm. g), ods. 2 písm. j) a ods. 3 písm. e) VZN č. 2/2012	1
<b>Spolu</b>		<b>2</b>

## 5. Poverenie č. 17/2014 – Správa č. 17/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Petzvalova 8, 010 15 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.

### **Zhrnutie:**

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie roka 2013. Výsledkom je 19 kontrolných zistení, ktoré sa týkajú zverejňovania zmlúv, čerpania rozpočtu, nakladania s finančnými prostriedkami v hotovosti, tvorby a čerpania sociálneho fondu, inventarizácie majetku, dodávateľských faktúr.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvu o dielo, čím porušil § 5a ods. 1 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára.

Tieto zmluvy kontrolovaný subjekt nezverejnil ani do troch mesiacov od ich uzavretia, čím porušil § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v tom,

že ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od jej uzavretia, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

V oblasti čerpania rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prekročil čerpanie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov oproti upravenému rozpočtu o 3 732,39 € a to bez rozpočtového opatrenia. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 175,84 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody použil na preplácanie nemocenských dávok, teda v rozpore s účelom, na ktorý boli prostriedky určené. Kontrolovaný subjekt prekročil čerpanie výdavkov určených na prevádzku, čím konal v rozpore s § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v tom že sa neriadil záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa.

Pri kontrole faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol v dvoch prípadoch preddavky bez toho, aby ich mal zmluvne dohodnuté, čím konal v rozpore s § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhradu preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na objednávkach neuvádzal všetky povinné náležitosti objednávky v zmysle vnútorného predpisu, čím konal v rozpore s časťou IV článku I. ods. 4 Poriadku obehu účtovných dokladov v tom, že na objednávkach nebola uvedená predpokladaná cena, resp. množstvo a merná jednotka. V šiestich prípadoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, ale až po doručení faktúr, čím porušil § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 9 ods. 1 uvedeného zákona v tom, že predbežnú finančnú kontrolu nevykonával pred vstupom do záväzku.

Kontrolou pokladničnej agendy bolo zistené, že v deviatich prípadoch pokladničné doklady neobsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve ako aj, že cestovný príkaz nebol overený predbežnou finančnou kontrolou, neobsahoval povinný údaj o dopravnom prostriedku a nebola priložená správa z pracovnej cesty.

Kontrolou výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neurčil vo svojom vnútornom predpise nakoľko túto povinnosť mu určovalo uvedené všeobecne záväzné nariadenie.

Kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt inventarizoval iba časť majetku a to účty 022, 112, 771, čím konal v rozpore s § 29 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 30 ods. 3 uvedeného zákona v tom, že nebola vykonaná inventarizácia celého majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, inventúrne súpisy neboli podpísané členmi inventarizačnej komisie a v niektorých inventúrnych súpisoch nebolo uvedené miesto uloženia majetku, čo sú povinné náležitosti za zákona o účtovníctve.

## **6. Poverenie č. 19/2014 – Správa č. 19/2014**

**Kontrolovaný subjekt:** Základná umelecká škola Ferka Špániho, Martinská 19, 010 08 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.

### **Zhrnutie:**

Na základe vykonanej kontroly nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v kontrolovanom subjekte Základná umelecká škola Ferka Špániho, Martinská 19, 010 08 Žilina kontrolný orgán zistil celkom 14 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia uvedené v tejto správe poukazujú na nedodržiavanie platnej legislatívy, vnútorné smernice, ktoré si kontrolovaný subjekt prijal. Na strane kontrolovaného subjektu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný pracovný poriadok na svoje podmienky. Ten, ktorý bol predložený kontrolnému orgánu, bol skopírovaný zo stránky Ministerstva školstva ako vzorový, na vypracovanie pracovného poriadku škôl a školských zariadení, ktoré sú zamestnávateľmi. Smernica o finančnej kontrole ZUŠ Ferka Špániho neobsahuje všetky podpisové vzory zamestnancov, ktorí zodpovedajú za jednotlivé oblasti vykonávaných operácií predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V oblasti zmluvných vzťahov kontrolovaný subjekt uzatvoril kúpnu zmluvu č. 08/2013 zo dňa 25.10.2013 v rozpore s Článkom 5 ods. 6 VZN č. 21/2009 - Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších dodatkov a doplnkov v tom, že ako kupujúceho uviedol Základnú umeleckú školu Ferka Špániho, Martinská 19, 010 08 Žilina, Kupujúcim však malo byť Mesto Žilina so sídlom MsÚ, Námestie obetí komunizmu č. 1, 011 31 Žilina, prostredníctvom správcu Základná umelecká škola, Ferka Špániho, Martinská 19, 010 08 Žilina. V takomto znení mala byť uzatvorená aj kúpna zmluva. V kúpnej zmluve bol uvedený ako kupujúci kontrolovaný subjekt.

Kontrolný orgán preveril, či kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňuje zmluvy, ktoré uzatvoril. Na svojom webovom sídle má zverejnenú tabuľku, v ktorej je uvedený zoznam zmlúv, ktoré v období roka uzatvoril. Pri tomto spôsobe nie je možné zistiť, kedy bola zmluva zverejnená a aký bol obsah zmluvy a pod., čím došlo k porušeniu § 5a ods. 9 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ako aj § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník.

Číslovanie jednotlivých pokladničných dokladov v pokladničnej knihe je vykonávané vzostupne, spoločne pre príjmové operácie a pre výdavkové operácie v časovom slede tak, ako v účtovnom období vznikali. Takýto postup číslovania účtovných záznamov je nezrozumiteľný, pretože nerozlišuje príjmovú a výdavkovú časť, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Tiež bolo kontrolou zistené, že cestovné príkazy, ktoré boli vyplatené a zúčtované, neobsahovali všetky náležitosti tak, ako je to uvedené na tlačivách, neobsahovali všetky náležitosti, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt poskytoval preddavkovo finančné prostriedky na dodávky tovarov a služieb bez zmluvného vzťahu, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Boli zúčtované faktúry, pri ktorých chýbali údaje, informácie preukazujúce opodstatnenosť výšky uhradených faktúr. Napr. za prenájom nebytových priestorov.

Kontrolný orgán vyhodnocuje, že predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná tak, ako to ukladá § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ako aj ustanovenie § 3 Smernice o finančnej kontrole Základnej umeleckej školy Ferka Špániho, Žilina.

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly ani v jednom prípade prekontrolovaných faktúr za obdobie mesiacov január, február, marec, október november december roka 2013 neuviedol, s čím je pripravovaná finančná operácia v súlade.

Inventarizácia finančných prostriedkov bola vykonaná 4x za rok, avšak chýbali doklady a povinné údaje z vykonanej inventarizácie finančných prostriedkov tak, ako je to uvedené v § 30 ods. 3 v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Boli zistené nedostatky aj pri vykonávaní fyzickej inventarizácie v tom, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, v niektorých riadkoch

inventúrnych súpisov bola uvedená cena z ktorej nebolo možné jednoznačne určiť, či sa jedná o cenu za kus, alebo celkovú cenu.

Zlyhaním ľudského faktora bola nesprávne vyčíslená celková hodnota majetku vykonaná fyzickou inventarizáciou, kde vznikol prebytok na drobnom hmotnom majetku evidovaného na účte 771-1 DHM-PPS v celkovej výške 12 559,65€. Tento prebytok nebol zaúčtovaný do účtovného stavu účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V súvislosti s vykonanou kontrolou kontrolný orgán uvádza, že v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná následná finančná kontrola od jeho zriadenia. Preto prijatím účinných opatrení zo strany kontrolovaného subjektu je možné predpokladať, že sa zamedzí opakovanému porušovaniu právnych predpisov, ako aj vnútorných predpisov ktoré si kontrolovaný subjekt prijal.

## **7. Poverenie č. 20/2014 – Správa č. 20/2014**

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1,  
011 31 Žilina

**Kontrolované obdobie:** Pohľadávky od ich vzniku k 31.12.2013

**Predmet kontroly:** Preveriť stav vymáhania nedaňových pohľadávok evidovaných  
k 31.12.2013.

### **Zhrnutie:**

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte vymáhanie nedaňových pohľadávok od ich vzniku podľa účtovného stavu k 31.12.2013 náhodným výberom na vzorke 14 pohľadávok. Išlo o 1 pohľadávku z kúpnych zmlúv nezaplatením kúpnej ceny a zmluvnej pokuty, 7 pohľadávok z nájomných zmlúv nezaplatením nájomného, 1 pohľadávku zo Zmluvy o prevádzke parkovísk a poskytovaní služieb pri prevádzke parkovísk, ktorá vznikla neuhrádzaním faktúr, 2 pohľadávky po likvidovaných podnikoch, 3 pohľadávky za nezaplatenie poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad fyzických osôb. Výsledkom kontroly sú 2 kontrolné zistenia. Kontrolné zistenie č. 1 sa vzťahuje na pohľadávky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, v ktorých je uvedený rozpor postupu kontrolovaného subjektu s platnou Smernicou č. 1/2009 prednostu MsÚ v Žiline o vymáhaní nedaňových pohľadávok. Kontrolné zistenie č. 2 sa vzťahuje na osem kontrolovaných nedaňových pohľadávok a poukazuje na rozpor v súvislosti s ich vymáhaním a to s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že

kontrolovaný subjekt nekonal pri vymáhaní pohľadávok dôsledne a včas neuplatňoval svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi.