

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

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2015

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROLY**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

MR 23.02.2015

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Žilina, marec 2015

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2015

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

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

1. Správu o výsledkoch kontroly.

## **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 bola ukončená jedna kontrola, výsledok ktorej je uvedený v tejto správe.

Mestská rada v Žiline odporučila mestskému zastupiteľstvu v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie Správu o výsledkoch kontroly.

## Správa o výsledkoch kontroly

Predložená správa obsahuje výsledok jednej ukončenej kontroly. Kontrola bola vykonaná podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2014 schváleným Uznesením č. 39/2014 na 38. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 19. 05. 2014 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly je správa o výsledku následnej finančnej kontroly. K správe bol vypracovaný dodatok. Kompletná správa je k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

### 1. Správa č. 15/2014 - Dodatok č. 1 k Správe č. 15/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský hokejový klub Žilina, a. s., Športová 5, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola čerpania a použitia dotácií poskytnutých mestom Žilina a nakladanie s majetkom za obdobie od 01.06.2010 do 31.05.2013.

**Kontrolované obdobie:** Od 01.06.2010 do 31.05.2013.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Kontrolná akcia bola zameraná na preverenie čerpania a použitia dotácií poskytnutých mestom Žilina a kontrolu nakladania s majetkom v kontrolovanom období od 01. 06. 2010 do 31. 05. 2013. Celková suma poukázaných dotácií v tomto období predstavovala 2 360 000,00 €. Zistených bolo celkom 25 kontrolných zistení, ktoré sú uvedené v Správe č. 15/2014. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky celkom k 7 kontrolným zisteniam. Kontrolná skupina po preverení námietok vyhodnotila námietky k 3 kontrolným zisteniam ako neopodstatnené, o čom bol kontrolovaný subjekt písomne oboznámený. Námietky ku 4 kontrolným zisteniam vyhodnotila ako opodstatnené, z toho 2 kontrolné zistenia boli preklasifikované a 2 kontrolné zistenia boli vypustené. Na základe uvedených skutočností bol vypracovaný Dodatok č. 1 k správe. Zohľadnené námietky sa týkali aplikácie ustanovenia § 8a ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v podmienkach samosprávy. Neopodstatnené námietky sa týkali aplikácie všeobecne záväzných nariadení mesta Žilina č. 6/2005, č. 3/2006 a č. 2/2012 na právnické osoby, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom je mesto.

Kontrolná skupina konštatuje, že za celé kontrolované obdobie nebol kontrolovaným subjektom predložený žiaden doklad, ktorý by preukázal ako dozorná rada vykonávala kontrolnú funkciu podľa ods. 11.2 schválených stanov spoločnosti. Je to elementárne zlyhanie členov dozornej rady, ktorí v kontrolovanom období mali vykonávať túto funkciu. Vzhľadom na preukázané nedostatky uvedené v správe dozorná rada bola len formálna, bez využitia kontrolných právomocí. Dozorná rada akciovej spoločnosti je obligatónym orgánom akciovej spoločnosti, t. j. vytvára sa povinne zo zákona. Je orgánom v prvom rade s kontrolnými právomocami, ktoré sú doplnené o dielčie (aj keď nie zanedbateľné) právomoci riadiaceho a konateľského charakteru. Kontrolný orgán ďalej konštatuje, že spoločnosť nemá vypracovaný organizačný poriadok ani nijaké iné platné interné normy (či už fakultatívne, alebo vyplývajúce z platnej legislatívy), ktoré by špecifikovali vnútorné riadenie a organizáciu spoločnosti, vrátane jasného vymedzenia zodpovednosti, špecifikácie právomocí a postupov, najmä v ekonomickej oblasti. V dôsledku častých organizačných zmien a absencie interných riadiacich aktov nemá spoločnosť stály systém riadenia (archivácia, vedenie účtovníctva, vystavovanie objednávok, číslovanie účtovných dokladov, podpisový poriadok a pod.).

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie čerpania dotácií za roky 2010, 2011, 2012 boli príslušnému odboru mestského úradu v Žiline predložené len na jednom liste za každý rok, vo forme sumarizačnej tabuľky, ktorá obsahovala sumy pri jednotlivých slovných popisoch kategórií čerpania. Za rok 2013 bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo forme sumarizačnej tabuľky, ktorej prílohou bol zoznam položiek hradených z osobitého účtu. Doručené vyúčtovania boli bez akýchkoľvek podkladov, resp. dokladov preukazujúcich takto vykázané sumy. Nakoľko sa jednalo o verejné prostriedky, ktoré boli poskytnuté kontrolovanému subjektu, vyúčtovanie čerpania dotácií za jednotlivé roky mal tento subjekt preukázateľne dokladovať a príslušný odbor mestského úradu v Žiline mal žiadať o doplnenie, resp. preukázanie čerpaných súm. Vyúčtovanie dotácie považuje kontrolná skupina za nedostatočne preukázateľné a vzhľadom na zistené rozdiely v reálnom čerpaní prostriedkov bolo formálne.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt viedol poukázané finančné prostriedky od mesta na samostatnom bankovom účte až od 24. 06. 2011 a predložené vyúčtovanie neobsahovalo konkrétne podklady k čerpaným sumám, kontrolná skupina zvolila metodický postup, na základe ktorého preverila každý pohyb finančných prostriedkov poskytnutých mestom tak, ako boli poukazované spoločnosti. Výdavky realizované z osobitného dotačného účtu boli preverené všetky.

Kontrolou prijatia verejných prostriedkov a ich použitím na prevádzkovom účte (do 23. 06. 2011) a osobitnom účte (od 24.06.2011) boli zistené najmä tieto nedostatky:

### **1. Absencia písomnej dohody s určením podmienok poskytnutia dotácie**

Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období rokov 2010, 2011, 2012 a 2013 uzatvorenú žiadnu písomnú dohodu s poskytovateľom dotácie, ani iný relevantný dokument, ktorý by jednoznačne špecifikoval podmienky čerpania a následného vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov. Došlo tak k porušeniu príslušných ustanovení v danom roku platných všeobecne záväzných nariadení mesta Žilina (VZN č. 6/2005, VZN č. 3/2006 a VZN č. 2/2012).

### **2. Vyplatenie odmien hráčom a trénerovi A mužstva**

Kontrolou bolo zistené, že za účelom úhrady odmien trénerom a hráčom A mužstva bolo v kontrolovanom období vyplatených celkom 336 885,82 €. Vo vyúčtovaniach čerpania dotácií za jednotlivé roky odmeny hráčov a trénera A mužstva uvedené nie sú. Uvedeným konaním došlo k rozporu čerpania s predloženým vlastným vyúčtovaním poskytnutých finančných prostriedkov.

*Tab. 1: Odmeny vyplatené hráčom a trénerom A mužstva*

<i>Obdobie</i>	<i>Suma [€]</i>
II. polrok 2010	139 743,72
2011	132 595,25
2012	64 382,50
I. polrok 2013	164,35
<b>Celkom</b>	<b>336 885,82</b>

### **3. Splácanie pôžičiek od fyzických osôb**

Kontrolovaný subjekt predložil celkom sedem zmlúv o poskytnutí pôžičiek od fyzických osôb v celkovej výške 240 000,00 €. Kontrolná skupina konštatuje, že z predložených účtovných dokladov nie je možné jednoznačne určiť, ku ktorej konkrétnej zmluve o pôžičke sa jednotlivé platby z poskytnutých finančných prostriedkov viažu. Za rok 2010 kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácií, v ktorom uviedol, že z poskytnutých dotácií boli hradené splátky pôžičiek. Konal tak v rozpore so schváleným použitím tejto dotácie. Kontrolovaný subjekt takto vykázal neoprávnené čerpanie pridelených prostriedkov vo výške 17 925,00 €.

Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie dotácií za rok 2011 a 2012, v ktorom neuviedol, že z poskytnutých dotácií boli hradené splátky pôžičiek od fyzických osôb. Konal tak v rozpore s vlastným vyúčtovaním tejto dotácie v tom, že z poskytnutých dotácií uhradil celkom 43 500,00 € za účelom splácania pôžičiek.

*Tab. 2: Splátky pôžičiek*

<i>Obdobie</i>	<i>Suma [€]</i>
II. polrok 2010	17 925,00
2011	14 000,00
2012	29 500,00
<b>Celkom</b>	<b>61 425,00</b>

### **4. Použitie dotácie na leasingové splátky**

Použitím finančných prostriedkov za účelom úhrady finančného leasingu došlo k porušeniu rozpisu čerpania týchto prostriedkov určeného zo strany poskytovateľa, ktorý bol zaslaný prijímateľovi na základe schváleného rozpočtu mesta na jednotlivé roky. V súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení všetkých dodatkov kontrolná skupina uvádza, že spomínané výdavky jednoznačne spadajú do kategórie 700 – Kapitálové výdavky. Z dôvodu, že bežné výdavky nie je možné použiť na splátky finančného leasingu, kontrolovaný subjekt nemohol čerpať a vyúčtovať tieto splátky ako bežné výdavky. V predmetnom oznámení bol kontrolovaný subjekt upozornený na povinnosť dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Leasingové splátky v kontrolovanom

období uhrádal kontrolovaný subjekt na základe troch leasingových zmlúv. Dve boli uzavreté v roku 2007, jedna v roku 2008. Vo všetkých troch prípadoch sa jednalo o finančný leasing. Predmetmi leasingových zmlúv boli ochranný mantinel, LED svetelný informačný systém, stroj na úpravu ľadovej plochy.

Tab. 3: Splátky finančného leasingu

<b>Obdobie</b>	<b>Suma [€]</b>
2011	27 280,00
2012	70 748,00
I. polrok 2013	10 535,85
<b>Celkom</b>	<b>108 563,85</b>

#### **5. Neodvedenie zostatkov finančných prostriedkov k 31. decembru jednotlivých rokov**

Kontrolovaný subjekt vo vyúčtovaní čerpania dotácie za jednotlivé roky uviedol, že vyčerpal všetky finančné prostriedky od prijímateľa. Sumy uvedené v predložených tabuľkách sú na strane poskytnutej dotácie a čerpania zhodné absolútne. To, že k 31. 12. 2011 a k 31. 12. 2012 mal zostatky na tomto účte a neodviedol ich na účet poskytovateľa a ani ich neuviedol vo vyúčtovaní svedčí o tom, že vyúčtovania boli urobené formálne, bez overenia, čo v nich bolo uvedené.

Zostatok na účte k 31. 12. 2011 bol vo výške 26,53 €.

Zostatok na účte k 31. 12. 2012 bol vo výške 44,07 €.

#### **6. Sanácia záväzkov z predchádzajúcich období**

Kontrolovaný subjekt vo vyúčtovaní čerpania dotácie za rok 2011 v časti záväzky z predchádzajúcich období uviedol, že čerpal z dotačných prostriedkov 382 285,00 €, čo bolo navyše o 41 399,00 € v porovnaní s možnou úhradou strát z minulých období, ktorej výška bola schváleným rozpočtom určená na 340 886,00 €.

Konal tak v rozpore so schváleným použitím finančných prostriedkov a zúčtovanie s rozpočtom mesta urobené len formálne, bez overenia skutočne použitých pridelených prostriedkov.

## **7. Nevyúčtovanie ďalších dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácií vo výške 11 000,00 €**

V roku 2011 boli kontrolovanému subjektu mestom Žilina poskytnuté dotácie na základe zmluvy o poskytnutí dotácie nasledovne:

- vo výške 2 000,00 €,
- vo výške 3 000,00 €,
- vo výške 5 000,00 €,
- vo výške 1 000,00 €.

Finančné prostriedky boli poskytnuté s rovnakým určeným použitím a to účelovo viazaných na úhradu záväzkov plynúcich so zabezpečením rozvoja žiackeho hokeja v meste Žilina.

Poskytovateľom dotácie bolo mesto Žilina a prijímateľom MsHK Žilina, a. s. Všetky zmluvy boli podpísané dňa 24. 10. 2011. Podľa čl. 3 ods. 3 na všetkých týchto zmluvách je uvedené: „Prijímateľ je povinný do dvoch pracovných dní, najneskôr však do 5. decembra 2011 po použití dotácie podľa ods. 2 tohto článku zaslať poskytovateľovi výpis z účtu a/alebo iný dôveryhodný doklad ako napríklad faktúru s potvrdením o úhrade (výpis z účtu), pokladničný doklad a pod. preukazujúci použitie dotácie podľa ods. 2 tohto článku, opatrený podpisovým vzorom osôb oprávnených konať za prijímateľa“. Tieto prostriedky neboli vyúčtované, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал podmienky stanovené v týchto zmluvách a nepreukázal použitie verejných prostriedkov v celkovej výške 11 000,00 €.

## **8. Nevykonanie inventarizácie za celé kontrolované obdobie**

Kontrolovaný subjekt nevykonával počas celého kontrolovaného obdobia inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím konal v rozpore s § 8 ods. 4 uvedeného zákona. Podľa tohto ods. 4 účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Kontrolná skupina konštatuje, že aj vďaka absencii výkonu inventarizácie viedol skoro štyri roky kontrolovaný subjekt vo svojom účtovníctve majetok, ktorý už nemal vo vlastníctve.



## **9. Vedenie majetku v účtovníctve**

Kontrolovaný subjekt počas celého kontrolovaného obdobia viedol v účtovníctve majetok, ktorý predal v roku 2010. Tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 8 ods. 4 uvedeného zákona v tom, že účtovníctvo nebolo vedené správne a preukázateľne.

Bol to dlhodobý hmotný majetok na účte 022 001 a to:

- siréna Pavián 1200 inventárne číslo 00035 v obstarávacej cene 19 371,97 €,
- kamera SNC RZ 25/outdoor a príslušenstvo inventárne číslo 00038 v obstarávacej cene 2 655,51 €,
- vozík na náradie inventárne číslo 00039 v obstarávacej cene 1 686,58 €.

Tento majetok bol vyradený z účtovníctva až v roku 2014.

## **10. Úhrada DPH**

V kontrolovanom období roku 2013 kontrolovaný subjekt uhradil z poskytnutej dotácie daň z pridanej hodnoty v sume 3 524,16 €. Túto skutočnosť uviedol aj v predložennom vyúčtovaní. Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie nie je možné použiť na úhradu dane z pridanej hodnoty ak je prijímateľ dotácie platcom tejto dane v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Zároveň došlo k porušeniu účelu čerpania dotácie, keďže prostriedky boli účelovo determinované.

## **11. Vyúčtovanie**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovania za rok 2012 v kategórii „spotreba elektrickej energie, dodávka vody a tepelnej energie,, nereflektuje skutočný spôsob čerpania poskytnutých finančných prostriedkov v súvislosti s nákladmi na spotrebu energií a to s rozdielom v celkovej výške 17 927,98 €. V kategórii „Mzdové náklady“, v predložennom vyúčtovaní dotácie za rok 2012 je špecifikované, že sa jedná o mzdy zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere a zamestnancov, s ktorými spoločnosť uzatvorila dohody o vykonaní práce. Vykázaná suma predstavuje spolu 214 384,00 €. Kontrolná skupina porovnaním úhrad z poskytnutej dotácie zistila, že uvedená suma nezodpovedá skutočným platbám vykonaným

z účtu. Zistený rozdiel predstavuje 104 043,90 €. Kontrolný orgán konštatuje, že dostupnými mechanizmami nie je možné jednoznačne definovať ako tento rozdiel vznikol.

## **Záver**

Príčinou zistených nedostatkov bola nielen nedostatočná znalosť všeobecne záväzných právnych predpisov a nepozornosť pri ich uplatňovaní v praxi, ale aj častá zmena štatutárnych a dozorných orgánov spoločnosti spojenou so zmenami koncepcie riadenia spoločnosti. Vyššie uvedené nedostatky boli tak na strane prijímateľa dotácií ako aj poskytovateľa dotácií, resp. zakladateľa kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť správu o ich plnení. Nedostatky týkajúce sa vykonania inventarizácie vedenia majetku v účtovníctve popísané podrobne v správe boli podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu odstránené v roku 2014.