

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2021

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:
finančnej a majetkovej
športu

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

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

Žilina, jún 2021

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2021

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí

I. zobrať na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2020, ktorý bol schválený Uznesením č. 64/2020 na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11.05.2020 a podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Žilina na I. polrok 2021, ktorý bol schválený Uznesením č. 253/2020 na 19. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 14. 12. 2020, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly sú návrh správy a správy.

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

1. Návrh správy a Správa č. 15/2020

Povinná osoba:	Mestské divadlo Žilina, Horný Val č. 3, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestské divadlo.
Kontrolované obdobie:	Rok 2019.
Kontrolu vykonala:	Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 6 nedostatkov a 3 odporúčania.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť nakladanie s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestské divadlo, Horný Val 1, 010 01 Žilina.

Kontrolou bolo zistené neúplné zverejňovanie povinných údajov, uvedených v zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba nezverejnila povinné náležitosti tak pri faktúrach, ako aj objednávkach na svojej webovej stránke a to, či zverejnená cena je s DPH, alebo bez DPH, nezverejnila adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, či objednávka, resp. faktúra súvisí aj s inou povinne zverejňovanou zmluvou, nebola zverejnená adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené, tiež neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, a to v tvare meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje, čím porušila § 5b ods. 1 písm. a) odseky 3, 4, 6b, 6c, a 7 ako aj § 5b ods. 1 písm. b) odseky 3, 4, 5, 6, 7b, 7c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Jedná sa o povinne zverejňované údaje, ktoré majú byť v štruktúrovanej podobe a prehľadnej forme zverejnené na webovom sídle povinnej osoby (nedostatok č. 1).

Povinná osoba poskytla preddavok cez pokladnicu v celkovej výške 1 614,97 € bez zmluvy, resp. objednávky, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň uvedeným nesprávnym postupom bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom (nedostatok č. 2).

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že povinná osoba nezúčtovala poskytnutý preddavok na účte 314, ale na účte 321 – Dodávateľa, čím porušila § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 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 vyššie územné celky v tom, že na účte 314 poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. (nedostatok č. 3).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu do 31.1.2020, čím porušila § 6 ods. 3 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 v tom, že zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok je potrebné vykonať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka (nedostatok č. 4).

Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu vôbec, alebo bola vykonaná neprávne na šiestich zmluvách uvedených v návrhu správy, čím porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole s uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátum vykonania základnej finančnej kontroly, vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať (nedostatok č. 5).

Kontrolou ďalej bolo zistené že povinná osoba vykonala neúplne základnú finančnú kontrolu na doklade k Licenčnej zmluve zo dňa 10.01.2019, na ktorom chýbal jeden podpis, čím porušila § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, pretože základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy (nedostatok č. 6).

Predmetom odporúčania č. 1 bolo, aby cena nájmu bola jasne stanovená samostatne, oddelená od ceny energií a iných služieb spojených s prenájmom.

Oprávnená osoba v odporúčaní č. 2 uviedla, aby hmotne zodpovedné osoby, resp. zodpovedný pracovník za príslušný majetok, ktorý mu bol v danom stredisku zverený do používania, potvrdil svojim podpisom správnosť a skutočnosť stavu majetku ku dňu, kedy bola inventarizácia vykonávaná, teda ku dňu kedy sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, aby povinná osoba vo svojej vnútornej smernici o zásadách vedenia pokladnice upravila vykonávanie inventarizácie vždy k 31.12. bežného kalendárneho roka, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby správne označovala účtovný záznam Inventarizačný zápis tak, ako je to uvedené v § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Oprávnená osoba v súvislosti s inventarizáciou finančných prostriedkov v hotovosti odporúčala, aby povinná osoba vo svojej vnútornej smernici o zásadách vedenia pokladnice

upravila vykonávanie inventarizácie vždy k 31.12. bežného kalendárneho roka, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka – odporúčanie č. 3.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 01/2021

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť finančné krytie potrieb na plnenie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení v schválenom alebo upravenom rozpočte.

Kontrolované obdobie: Rok 2019 a 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Vlasta Grajciarová.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie uznesení prijatých na rokovaníach Mestského zastupiteľstva v Žiline, konkrétne ich finančné krytie v schválenom alebo upravenom rozpočte. Kontrola plnenia uznesení za rok 2019 už bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020 – kontrola na základe Poverenia č. 5/2020 a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2020 - kontrola vykonaná na základe poverenia č. 12/2020. Na základe týchto poverení boli vykonané kontroly plnenia uznesení zamerané najmä na uznesenia, ktorými sa schvaľovalo nakladanie s majetkom mesta.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie bolo schválených 79 uznesení, ktorých obsahom bolo finančné plnenie, z toho:

- za rok 2019 spolu 41 uznesení,
- za rok 2020 spolu 38 uznesení.

SPOLU	Z toho			
prijaté finančné uznesenia	splnené	splnené čiastočne	nesplnené	zrušené
79	64	6	4	5

Z prijatých uznesení bolo:

- 5 uznesení zrušených na ďalších rokovaníach mestského zastupiteľstva. Sú to uznesenia číslo: 123/2019, 294/2019, 295/2019, 297/2019 a 20/2020,
- 64 uznesení bolo splnených,
- 6 uznesení bolo splnených čiastočne, resp. ich plnenie prebieha,
- 4 uznesenia neboli splnené.

Čiastočne boli splnené nasledovné uznesenia:

1. Uznesenie č. 80/2019, ktorým mestské zastupiteľstvo žiada:

- prednostu MsÚ v Žiline, aby pri príprave návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 a ďalších rokov, bola v rozpočte mesta vytvorená rezerva na postupnú obnovu bytových domov vo vlastníctve mesta.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Na základe vyjadrenia povinnej osoby je plnenie uznesenia nasledovné:

„Pri jednotlivých bytových domoch je v rámci výmer tvorený fond opráv, ktorý slúži na opravy a obnovy bytových domov. Ďalej sa pracuje na príprave investičnej prípravy výstavby bytových domov (ul. Dlabača, ul. Predmestská – žiadosti na ŠFRB). Pri tvorbe rozpočtu na rok 2020 sa zväží dostatočnosť súčasných opatrení. Do mestského zastupiteľstva 17.02.2020 bola predložená správa „Návrh konkrétneho zabezpečenia programu rozvoja bývania mesta Žilina 2019 - 2023“.

V rozpočte na rok 2020 a ani v zmenách rozpočtu na rok 2020 neboli vyčlenené finančné prostriedky do fondu rozvoja bývania.

Zostatok z predchádzajúcich rokov (samostatný mimorozpočtový bankový účet) je vo výške 90 643,92 eur. Tento zostatok bol zmenou rozpočtu č. 1/2021 vo výdavkovej časti a príjmovej časti zapojený do rozpočtu mesta.

V záverečnom účte mesta Žilina za rok 2020 bol schválený prevod do fondu rozvoja bývania vo výške 10 000,- €.

Uznesenie je splnené čiastočne.

2. Uznesenie č. 249/2019, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- realizáciu komplexnej a systematickej výsadby stromov a zelene na Solinkách v roku 2020. Táto výsadba bude zabezpečená z Finančnej náhrady spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín – na základe tohto uznesenia budú pripravené finančné prostriedky, ktoré pokryjú výsadbu minimálne 250 stromov. Dané prostriedky nemusia byť vyčerpané všetky, ale musia byť pripravené a garantované, aby dokázali zabezpečiť plnohodnotnú výsadbu stromov.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Podľa vyjadrenia povinnej osoby - v roku 2020 bola vyhotovená štúdia systematickej výsadby na Solinkách. Realizácia predmetnej výsadby bude financovaná zo spoločenskej hodnoty drevín v predpokladanej výške 80 000,- €, ktoré sú zahrnuté v rozpočte na rok 2021 rozpočtovou zmenou č. 1/2021.

Prebehla súťaž na obstaranie dodávateľa na realizáciu výsadby 250 stromov. Momentálne prebieha vyhodnotenie ponúk a realizácia je predpokladaná v roku 2021, začatie prác je naplánované na 17. týždeň 2021.

Okrem toho sa uskutočnilo stretnutie so Žilinskou teplárskou, a. s. v súvislosti s akciou „Stavebné úpravy existujúcich rozvodov tepla a zmena média z parného na horúcovodné – I. etapa, vetva V3 - Solinky“. Na základe Plánu rekultivácie terénu bola ukončená rekultivácia terénu, trávnatý porast je zasiaty.

Uznesenie je splnené čiastočne.

3. Uznesenie č. 69/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- predloženie ŽoNF na projekt „Projektová príprava – Výstavba a modernizácia údržbovej základne trolejbusov v Žiline“ a zabezpečenie spolufinancovania prostriedkov vo výške 5% z celkových oprávnených výdavkov projektu a prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Mesto Žilina má schválenú štúdiu uskutočniteľnosti a schválený projektový zámer, čo je predpoklad splnenia podmienok o uchádzanie sa ďalších finančných zdrojov.

Ďalším krokom bude príprava PD, na čo chce žiadať mesto finančné zdroje z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra. Podaniu Žiadosti o NFP predchádza verejné obstarávanie predložené riadiacemu orgánu ako kontrola ex ante pred podpisom zmluvy a zaslanie verejného obstarávania na kontrolu UVO. Výpis zo zastupiteľstva o spolufinancovaní je podmienkou podania Žiadosti o Nenávratný finančný príspevok, preto bolo potrebné uznesenie schváliť.

V súčasnosti bola schválená ex ante kontrola verejného obstarávania na riadiacom orgáne, ďalej prebieha proces verejného obstarávania. Operačný program zaslal „vyzvanie pre národný projekt“ a mesto pripravuje Žiadosť o NFP.

Uznesenie je splnené čiastočne.

4. Uznesenie č. 70/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- predloženie ŽoNF na projekt „Projektová príprava – Modernizácia infraštruktúry trolejbusovej dráhy a meniarí, výstavba nových trolejbusových tratí a obrátisk v Žiline“ a zabezpečenie spolufinancovania prostriedkov vo výške 5% z celkových oprávnených výdavkov projektu a prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Mesto Žilina má schválenú štúdiu uskutočniteľnosti a schválený projektový zámer, čo je predpoklad splnenia podmienok o uchádzanie sa ďalších finančných zdrojov.

Ďalším krokom bude príprava PD, na čo chce žiadať mesto finančné zdroje z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra. Podaniu Žiadosti o NFP predchádza verejné obstarávanie predložené riadiacemu orgánu ako kontrola EX ANTE pred podpisom zmluvy a zaslanie verejného obstarávania na kontrolu UVO. Výpis zo zastupiteľstva o spolufinancovaní je podmienkou podania Žiadosti o Nenávratný finančný príspevok, preto bolo potrebné uznesenie schváliť.

V súčasnosti bola schválená ex ante kontrola verejného obstarávania na riadiacom orgáne, prebieha proces verejného obstarávania na podanie žiadosti o NFP. Operačný program zaslal „vyzvanie pre národný projekt“ a mesto pripravuje Žiadosť o NFP.

Uznesenie je splnené čiastočne.

Povinná osoba predložila nasledovné vyjadrenie k podmienkam získavania zdrojov z eurofondov a iných zdrojov.

„Všeobecné podmienky pre projekty zo zdrojov EŠIF a iné zdroje:

- *súčasťou žiadosti o Nenávratný finančný príspevok je výpis zo zastupiteľstva o spolufinancovaní projektu. Týmto mesto preukazuje záväzok financovať tieto zdroje po schválení žiadosti v čase jej realizácie - čo môže byť aj v ďalšom roku,*
- *po predložení žiadosti o NFP prebieha hodnotiaci proces. Dĺžka tohto procesu je rôzna, menšie projekty /napr. dotácie/ majú tento proces kratší napr. 2 - 5 mesiacov. Pri operačných programoch to je 6 - 12 mesiacov. Vzhľadom k tomu, že žiadosti sú podávané v rôznom čase,*

výsledok o schválení dostáva mesto rôzne v priebehu roka. Preto na niektoré žiadosti sú požadované financie na dofinancovanie v priebehu roka,

- po schválení žiadosti o NFP prebieha proces verejného obstarávania. Proces VO pri projektoch financovaných z EÚ fondov je kontrolovaný v rôznych stupňoch - Ex ante /pred vyhlásením VO/, Ex ante /po vyhlásení VO/, ex post /po podpise zmluvy. Tieto procesy sú zdĺhavé a trvajú od 6 mesiacov do 12 mesiacov,
- zároveň do tohto procesu vstupuje spôsob financovania projektov. Niektoré programy umožňujú financovanie len formou refundácie, iné umožňujú zálohové platby alebo spôsob predfinancovania, proces kontroly trvá od 30 do 60 dní,
- oddelenie si pripravuje priebežne plán financovania, ktorý je efektívne upravovaný tak, aby sa nemuseli držať finančné zdroje mesta - keď už projekt ide do realizácie. Inak by sa museli držať tieto finančné zdroje, ktoré by sa v ten rok nemuseli použiť. Zároveň sa presúvajú finančné zdroje z jednotlivých položiek. Napríklad už refundované financie sa presúvajú do iných projektov, aby sa mohli efektívne použiť,
- oddelenie má vytvorený program 3.1, ktorý využíva na prípravu nových investičných zámerov. Tieto zdroje vyžíva na investičné aktivity, ktoré sa pripravujú do výziev a dohliada na to, aby boli splnené podmienky výzvy. Napr. percento zníženia energetickej náročnosti, povinné zelené prvky pri budovách a pod. Zároveň vie využiť tieto zdroje na refundáciu výdavkov pri niektorých projektoch a po ich preplatení ich vrátiť do rozpočtu“.

5. Uznesenie č. 192/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- zmenu financovania MsHKM Žilina, s. r. o, kde od 01.01.2021 sa ruší ročná dotácie vo výške 60 000,- €, suma sa stane súčasťou rozpočtu pre 1. pilier – športové dotácie pre mládežnícke športové kluby

- výška priamej podpory pre MsHKM Žilina, s. r. o na kalendárny rok sa musí rovnať sume, ktorú by MsHKM, s. r. o. získalo v rámci 1. piliera – športové dotácie v príslušnom roku. O túto sumu bude znížená celková rozpočtovaná suma športových dotácií v danom roku.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

V súčasnej dobe je vyhlásená výzva pre podporu športových klubov. Výšku finančnej podpory je možné určiť až po uzatvorení podaných žiadostí. Na základe podmienok výzvy Športové dotácie – podpora športových klubov, bude mesto vedieť určiť výšku podpory. Finančná podpora bude klubu, ako organizácii zriadenej mestom Žilina, zaslaná platobným príkazom, spolu s oznámením o výške a účele podpory.

Uznesenie je splnené čiastočne.

6. Uznesenie č. 216/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo žiada prednostu MsÚ:

- o zaradenie výdavkov na vybudovanie bezbariérového ihriska pre hendikepovaných obyvateľov mesta Žilina a s tým súvisiacu prípravu potrebných podkladov (PD) do návrhu rozpočtu na rok 2021,
- o zaradenie výdavkov na debarierizáciu mestských škôl a školských zariadení a s tým súvisiacu prípravu potrebných podkladov (štúdie, PD) do návrhu rozpočtu na rok 2021. Rozsah úprav, výber školských zariadení a prioritizácia objektov pri realizácii debarierizačných úprav bude dohodnutá v spolupráci s bezbariérovou komisiou.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Podľa vyjadrenia povinnej osoby v návrhu rozpočtu na rok 2021 neboli zahrnuté finančné prostriedky vzhľadom na plánovaný výrazný výpadok príjmov pre rok 2021. Podľa ekonomického vyhodnotenia roku 2020 a výšky rezervného fondu budú potrebné finančné prostriedky doplnené pri zmene rozpočtu rozpočtovým opatrením.

V zmysle tohto bola požiadavka na zaradenie finančných prostriedkov na vybudovanie inkluzívneho detského ihriska pre osoby s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie predložená na ekonomický odbor do zmeny rozpočtu. Po schválení finančných prostriedkov začne proces prípravy, pričom bol tento bod zaradený ako samostatný bod bezbariérovej komisie. Dňa 01.12.2020 sa uskutočnilo 1. zasadnutie bezbariérovej komisie, kde bol predložený dokument obsahujúci zoznam škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta s počtom detí v konkrétnych školách a zariadeniach, ktoré majú určitý druh postihnutia a informácie o možnosti debarierizácie jednotlivých budov. Vzhľadom na tieto údaje boli navrhnuté 2 školy (ZŠ Nám. Mladosti Hájik a ZŠ Sv. Goradza Vlčince), kde je najviac potrebná debarierizácia. Tieto školy boli odsúhlasené komisiou. Dňa 16.02.2021 sa uskutočnilo 2. zasadnutie bezbariérovej komisie, ktorej predmetom bola prezentácia vybraných ZŠ. Riaditelia škôl predstavili súčasné bezbariérové úpravy a najmä potrebné debarierizačné návrhy v rámci škôl s návrhom rozsahu prác a odhadovaných nákladov. Tieto budú následne posúdené ÚHA a spracované autorizovaným projektantom do projekčnej podoby pre vydanie povolenia.

Vybudovanie bezbariérového ihriska bolo schválené v Investičnom pláne pre rok 2021 a finančnom krytí nevyhnutných bežných a kapitálových výdavkov v rozpočte mesta Žilina v sume 100 000,- €. Táto akcia je zapracovaná v zmene rozpočtu č. 4/2021.

Uznesenie je splnené čiastočne.

Nesplnené boli nasledovné uznesenia:

1. Uznesenie č. 259/2019, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- VZN č. 20/2019 o dani z nehnuteľností, dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje v znení schváleného pozmeňovacieho návrhu a súčasne:

- vyhradenie sumy v rozpočte mesta Žilina za rozpočtový rok, vo výške minimálne 30% zo sumy z celkového odhadovaného výberu daní z nehnuteľností za rozpočtový rok 2020. Vyhradená suma bude alokovaná na investície vo volebných obvodoch mesta, ktoré pozostávajú z príslušných miestnych častí, so zohľadnením ich príslušného podielu na vyrubenej sume z daní z nehnuteľností v rozpočtovom roku 2020. Pre tento účel sa miestnou časťou mesta rozumie samostatné katastrálne územie príslušnej mestskej časti mesta Žilina. Mesto pre tento účel vytvorí, počnúc rokom 2020, samostatné peňažné fondy (obdoba rezervného fondu), pre každú miestnu časť mesta samostatne, do ktorých budú následne prevádzané nové, prípadne nevyčerpané finančné prostriedky za daný rok a budú tu kumulované až do momentu, kedy budú použité. Uvedený mechanizmus je platný za predpokladu, že nedôjde k poklesu výberu daní mesta Žilina. Vždy na prvom zasadnutí MZ nového rozpočtového roku, bude predložená informatívna správa o čerpaní týchto financií z rozpočtu mesta Žilina za predošlý kalendárny rok.

- žiada prednostu MsÚ o prípravu návrhu na vytvorenie Fondu na podporu rozvoja mestských častí – kedysi samostatných obcí (MČ), ktorý bude financovaný z rozpočtu mesta Žilina. Tento mechanizmus bude zohľadňovať nerovnomerný rozvoj MČ a chýbajúcu základnú občiansku vybavenosť ako kanalizácia, vodovod, chodníky a pod. Finančné prostriedky z daného fondu bude možné použiť na úhradu bežných aj kapitálových výdavkov v danej MČ. Poslanci za dané MČ v spolupráci s občanmi budú môcť priamo rozhodnúť o použití finančných prostriedkov z Fondu v danej MČ.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Podľa vyjadrenia povinnej osoby: „Materiál je spracovaný, bol v rámci komisie dopravy (na tejto jedinej bol prerokovaný) odsúhlasený. Napriek tomu bol materiál „NÁVRH FONDU NA PODPORU MESTSKÝCH ČASTÍ“ z programu MZ 02/2020 stiahnutý na podnet poslanca, bez návrhu na pokračovanie. V elektronickej komunikácii z 10.05.2020 bola ponúknutá spolupráca zamestnancov mestského úradu na prepracovaní materiálu.“

Uznesenie nie je splnené.

2. Uznesenie č. 296/2019, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- predloženie ŽoNF za účelom realizácie projektu „Rozšírenie bikesharingu v meste Žilina“, zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie vo výške minimálne 20 000,- € a financovanie prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta,
- predloženie ŽoNF za účelom realizácie projektu „Nové cykloprístrešky v centre mesta“, zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie vo výške minimálne 3 500,- € a financovanie prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Bod 1 Žiadosť o nenávratný finančný príspevok na realizáciu projektu „Rozšírenie bikesharingu v meste Žilina“ nebola podaná. Pri investičnej aktivite bikesharing bolo pôvodne plánované financovanie zo zdrojov spoločnosti KIA a z Operačného programu IROP. Po zverejnení výzvy IROP mesto vyhodnotilo, že výzva nepokryje plánované výdavky akcie KIA. Z uvedeného dôvodu sa preverovali možnosti iných finančných schém a vhodná na prefinancovanie je dotačná schéma Ministerstva dopravy. Po vyhlásení výzvy MD SR začne príprava projektovej žiadosti.

Bod 2 uznesenia týkajúci sa cykloprístreškov bol zrušený uznesením č. 22/2020.

Uznesenie nie je splnené.

3. Uznesenie č. 68/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo ruší uznesenie č. 20/2020 zo dňa 17.02.2020 a schválilo:

- predloženie ŽoNF na projekt „Rekonštrukcia zastávok MHD v meste Žilina – III. etapa“ a zabezpečenie spolufinancovania prostriedkov vo výške 76 422,66 € a prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

Žiadosť o NFP bude predkladaná opätovne, a to z dôvodu majetkovo právneho vysporiadania zastávok. IROP bude financovať len zástavky, ktoré tieto podmienky spĺňajú. V súčasnosti sa pripravuje nová Žiadosť o NFP na zastávky MHD - 3. etapa. Bude upravená stará žiadosť, z ktorej budú vynechané tri problematické zastávky. Nová výzva IROP by mala byť zverejnená v mesiaci máj. Alokácia zdrojov - IROP zachoval finančné zdroje vo výške 1 500 000 € pre Mestskú funkčnú oblasť Žilina a potvrdil, že mesto môže podať túto žiadosť.

V rozpočte mesta boli finančné prostriedky na projekty rozpočtované v podprograme 3.1 Príprava a implementácia rozvojových projektov, pre rok 2021 je schválený rozpočet spolu vo výške 725 000,- €, z toho čiastka 500 000,- € je v kapitálovom rozpočte a 225 000,- € v bežnom rozpočte.

Uznesenie nie je splnené.

4. Uznesenie č. 136/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo:

- finančné prostriedky, ktoré sa v grantovej schéme pre daný rok nevyčerpajú z dôvodu malého množstva podaných žiadostí, alebo nízkej kvality projektov sa v plnej nevyčerpanej výške použijú na navýšenie grantového systému v príslušnej grantovej schéme v ďalšom rozpočtovom roku, alebo môže komisia vecne príslušná pre danú oblasť odporučiť, na aký účel sa takto nevyčerpané prostriedky použijú v príslušnom kalendárnom roku, v ktorom boli granty vyhlásené.

Vyhodnotenie plnenia uznesenia:

V roku 2020 neboli vyčerpané finančné prostriedky z grantovej schémy v dvoch oblastiach - sociálnej a zdravotnej oblasti sa nevyčerpalo 4 242,- € a v oblasti inštitucionálnej podpory sa nevyčerpalo 5 941,01€. Do konca roka žiadna z komisií nepožiadala o presun finančných prostriedkov, v grantovom systéme nedošlo v zmysle tohto uznesenia k žiadnej úprave rozpočtu. Komisia pre športové dotácie, kde v III. pilieri neboli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 35 000,- € požiadala o presun uvedenej čiastky do rezervného fondu.

Prvá časť predmetného uznesenia bola vykonateľná len v roku 2020 a 2021, kedy je možné použiť prostriedky rezervného fondu v zmysle zmeny zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj na bežné výdavky (zmena v zmysle zákona č. 67/2002 Z. z. o mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19), teda aj do grantového systému. Z tohto dôvodu bola čiastka 35 000,- € schválená v mestskom zastupiteľstve v rámci materiálu „Investičný plán pre rok 2021 a finančné krytie nevyhnutných bežných a kapitálových výdavkov v rozpočte mesta Žilina“ ako dotácia pre Žilinskú komunitnú nadáciu.

V ostatných rokoch je táto časť uznesenia nevykonateľná, nakoľko nevyčerpané prostriedky predchádzajúcich rokov môžu byť v ďalšom rozpočtovom roku použité iba na kapitálové výdavky do majetku mesta, teda nie na granty (zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Čo sa týka druhej časti uznesenia - presunu finančných prostriedkov, ktoré sa nevyčerpajú v príslušnom roku z grantovej schémy pre vecne príslušnú oblasť, je možné poslaneckým návrhom presunúť na čerpanie pre danú oblasť/odbor za určitým účelom v roku, kedy boli granty vyhlásené. Poslanec môže požiadať o rozpočtovú zmenu aj bez príslušného uznesenia. Z vyššie uvedeného vyplýva, že uznesenie by bolo vhodné zrušiť.

Uznesenie nie je splnené.

Dôvodom čiastočne splnených uznesení bolo predovšetkým časové hľadisko – napr.:

- uznesenie č. 249/2019 týkajúce sa komplexnej a systematickej výsadby stromov a zelene na Solinkách, kde bolo potrebné najskôr spracovať štúdiu a obstarat' dodávateľa, takže plnenie sa presunulo do roku 2021,
- uznesenia č. 69/2020 a 70/2020 týkajúce sa žiadostí o nenávratný finančných príspevok z eurofondov,
- uznesenie č. 192/2020 týkajúce sa zmeny financovanie MsHKM Žilina, s.r.o, kde najskôr musí prebehnúť výzva na poskytnutie finančnej podpory pre športové kluby, od ktorej sa bude odvíjať aj výška podpory pre MsHKM,
- uznesenie č. 216/2020, na základe ktorého mali byť zaradené výdavky na vybudovanie bezbariérového ihriska a debarierizáciu škôl do návrhu rozpočtu 2021 a tieto boli doplnené až pri zmene rozpočtu po upresnení požiadaviek na základe zasadnutí bezbariérovej komisie, ale aj z dôvodu výpadku DPFO pre rok 2021.

Uznesenia, ktoré neboli splnené, oprávnená osoba nevyhodnotila ako porušenie platnej legislatívy z dôvodov uvedených pri vyhodnotení nesplnených uznesení.

3. Správa č. 02/2021

- Povinná osoba:** Mesto Žilina, Mestská polícia, Hollého 11, 010 01 Žilina.
- Predmet kontroly:** Kontrola príjmov z pokút za porušenie predpisov vybraných mestskou políciou (podpoložka ekonomickej klasifikácie 222 003).
- Kontrolované obdobie:** Rok 2020.
- Kontrolu vykonal:** Mgr. Veronika Minichová.
- Zhrnutie kontroly:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Cieľom kontroly bolo preveriť príjmy z pokút za porušenie predpisov vyberaných mestskou políciou (podpoložka ekonomickej klasifikácie 222 003) za kontrolované obdobie roka 2020. Oprávnená osoba sa počas výkonu kontroly zamerala na komplexný postup pri výbere peňažných prostriedkov za pokuty uložené v blokovom konaní – od postupov účtovania a evidencie pokutových blokov, cez nakladanie s peňažnou hotovosťou a postup pri výbere pokút prostredníctvom mobilného terminálu, až po odvod peňažných prostriedkov na účet mesta a inventúru pokutových blokov. Dňa 16.02.2021 sa uskutočnila fyzická kontrola pokutových blokov v sídle povinnej osoby. Oprávnená osoba si náhodným výberom vybrala pokutové bloky 7 príslušníkov mestskej polície a ich počet a sumy porovnávala s údajmi vedenými v evidenčnej knihe a knihe prijatej hotovosti. Oprávnená osoba v tejto súvislosti uvádza, že na zadnej strane posledného pokutového bloku, za tú časť, ktorú policajt odovzdal na kontrolu poverenému zamestnancovi, je vždy napísaný dátum, kedy boli tieto pokutové bloky spolu s peňažnou hotovosťou odovzdané a prijatá peňažná hotovosť zapísaná v evidenčnej knihe sa musí zhodovať ako s počtom pokutových blokov, tak aj so sumou, ktorá je uvedená v knihe prijatej hotovosti. Ak boli pokuty hradené prostredníctvom mobilného terminálu, musí suma uvedená v evidenčnej knihe súhlasiť s potvrdeniami o platbe.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba ďalej skontrolovala súlad peňažnej hotovosti vybranej v blokovom konaní a odovzdanej jednotlivými príslušníkmi mestskej polície poverenej osobe na protipodpis v evidenčnej knihe (resp. údajov o sumách vedených v knihe prijatej hotovosti) s peňažnými prostriedkami, ktoré poverená osoba týždenne odvádzala na účet mesta, čo preukazovali vkladové listy z banky. Oprávnená osoba rovnako skontrolovala výšku peňažných prostriedkov z pokút uložených v blokovom konaní, ktoré boli odvedené prostredníctvom mobilného terminálu na základe jednotlivých potvrdení o platbe, ktoré boli v rámci výkonu kontroly predložené. Pokuty uložené v blokovom konaní (zaplatené na mieste) v kontrolovanom období roka 2020 predstavovali spolu sumu 182 490,00 €.

Podľa programového rozpočtu Mesta Žilina za kontrolované obdobie roka 2020 predstavovali príjmy za porušenie predpisov sumu celkom 185 303,03 €. Do týchto príjmov boli okrem pokút zaplatených na mieste vo výške 182 490,00 € započítané aj platby za pokuty na mieste nezaplatené vrátane pohľadávok za tieto pokuty, a to vo výške 2 813,03 €.

V tejto súvislosti oprávnená osoba konštatuje, že podľa zborníka vlastného hospodárenia predloženého povinnou osobou počas výkonu kontroly predstavujú platby za minulé roky

(2006 – 2020) za pokuty na mieste nezaplatené vrátane pohľadávok za tieto pokuty sumu vo výške 5 901,24 €, od ktorej však bola odpočítaná suma pohľadávok vo výške 3 088,21 €, ktoré boli z dôvodu zastavenia exekúcií súdom alebo ich nevykonalosti vyradené škodovou komisiou dňa 23.04.2020.

Kontrolou bolo preukázané, že povinná osoba vykonáva každoročne k 31.12. inventúru pokutových blokov. Oprávnenej osobe bol ku kontrole predložený inventúrny súpis podsúvahového účtu 775 1206 Pokuta – MsP, zborník vlastného hospodárenia a záznam z inventúry pokutových blokov. Inventúru k 31.12.2020 vykonala šesťčlenná komisia.

Oprávnená osoba konštatuje, že zostatková hodnota pokutových blokov z roku 2019 predstavuje 367 670,00 €. V tejto položke sú okrem nevydaných zväzkov pokutových blokov, ktoré sú uložené v trezore, zahrnuté aj nevypísané pokutové bloky vo zväzkoch, ktoré boli príslušníkom MsP vydané a aktuálne ich používajú.

Dňa 15.04.2020 prijal poverený zamestnanec povinnej osoby z Daňového úradu Žilina zväzky pokutových blokov v celkovej hodnote 100 000,00 €, čím sa stav nevydaných pokutových blokov navýšil. Pokutové bloky, na základe ktorých boli uložené pokuty, predstavujú hodnotu 182 490,00 €, a teda táto suma bola aj odvedená na účet mesta. Po odpočítaní tejto čiastky bola následne vyčíslená zostatková hodnota pokutových blokov k 31.12.2020, a to vo výške 285 180,00 €. Kontrolou inventarizácie taktiež neboli zistené nedostatky.

4. Návrh správy a Správa č. 03/2021

Povinná osoba:	MsHKM Žilina, s. r. o., Športová 5, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v spoločnosti MsHKM, s. r. o. Žilina za rok 2019 a kontrola zverejňovania zmlúv za rok 2020.
Kontrolované obdobie:	Rok 2019 a 2020.
Kontrolu vykonala:	Ing. Ľubomíra Michalovová

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 11 nedostatkov a 7 odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami v spoločnosti MsHKM, s. r. o. Žilina za rok 2019 a tiež zverejňovanie zmlúv na webovej stránke za roky 2019 a 2020.

Obsahom nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila 23 zmlúv za rok 2019 a 2 dodatky k zmluvám, čím konala v rozpore s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. V zmysle ustanovení citovaných zákonov sa zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a ak zmluva nie je zverejnená ani do troch mesiacov od jej uzavretia, platí, že k jej uzavretiu nedošlo.

Obsahom nedostatku č. 2 bola skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle 223 faktúr za rok 2019 z celkového počtu 387 faktúr a 15 objednávok za rok 2019 z celkového počtu 15 vystavených objednávok, čím konala v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obsahom nedostatku č. 3 bola skutočnosť, že člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. Mgr. Róbert Kašša vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby GEŠENC media & sport, s. r. o. s rovnakým predmetom podnikania a tiež vo vlastnom mene a na vlastný účet uzatvoril obchody, ktoré súviseli s podnikateľskou činnosťou MsHKM Žilina s. r. o.. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 136 ods. 1 písm. a) a d) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, teda k porušeniu zákazu konkurencie.

Obsahom nedostatku č. 4 bola skutočnosť, že povinná osoba v jednom prípade neuzatvorila zmluvu so športovým odborníkom na výkon činnosti asistenta hlavného trénera v období od mája do decembra 2019, čím konala v rozpore s § 6 ods. 3 písm. a) – c) Zákona č. 440/2015 Z. z. o športe.

Obsahom nedostatku č. 5 bola skutočnosť, že pri fakturácii odmien športovým odborníkom neboli pri všetkých faktúrach doložené dochádzkové listy potvrdené trénerom alebo hlavným manažérom MsHKM Žilina, s. r. o., čím konala povinná osoba v rozpore s Čl. II., ods. 3

uzatvorených mandátnych zmlúv, podľa ktorého tieto mali tvoriť ich neoddeliteľnú súčasť a preukazovať samotné plnenie.

Obsahom nedostatku č. 6 bola skutočnosť, že povinná osoba uhrádzala niektoré faktúry podľa popisu v návrhu správy za prepravu, prenájom, účtovnícke služby, časomieru a činnosť športových odborníkov, ktoré nespĺňali náležitosti účtovného záznamu, čím konala v rozpore s § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. c) a § 32 ods. 1 písm. a), b) citovaného zákona.

Obsahom nedostatku č. 7 bola skutočnosť, že príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiace august – december 2019 boli vyhotovené bez podpisového záznamu úradujúceho konateľa povinnej osoby ako osoby zodpovednej za účtovný prípad. Povinná osoba konala v rozpore s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že tieto podpísal bývalý konateľ spoločnosti.

Obsahom nedostatku č. 8 bola skutočnosť, že povinná osoba uhradila z pridelených finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v roku 2019 vo výške 60 000,- € aj DPH vo výške 58,- €. Povinná osoba tak konala v rozpore s Oznámením o rozpočte na rok 2019, ktorým poskytovateľ dotácie určil podmienky jej čerpania, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedené finančné prostriedky použila povinná osoba nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu vo výške 58,- € a tieto je povinná vrátiť do rozpočtu Mesta Žilina.

Obsahom nedostatku č. 9 bola skutočnosť, že povinná osoba vykonala inventarizáciu len formálne, bez skutočnej fyzickej inventúry stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nepredložila inventarizačný zápis preukazujúci vecnú správnosť účtovníctva. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 30 ods. 1 a 3 v nadväznosti na § 8 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Formálnym vykonaním inventarizácie bolo účtovníctvo účtovnej jednotky nepreukázateľné.

Obsahom nedostatku č. 10 bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri použití verejných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v roku 2019 vo výške 60 000,- €, čím konala v rozpore s § 6 ods. 3 v spojitosti s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.

z. o finančnej kontrole a audite. Povinná osoba teda neoverila v súlade s cieľmi finančnej kontroly, ktorými je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad finančných operácií s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Obsahom nedostatku č. 11 bola skutočnosť, že povinná osoba nepostupovala pri obstaraní služieb: prepravné vo výške 32 280,47 € bez DPH, časomiera vo výške 13 905,- € bez DPH a účtovnícke služby vo výške 10 500,- € bez DPH v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím konala v rozpore s § 10 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Povinná osoba teda nepreukázala, že finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne a efektívne, teda v nevyhnutnej miere a zároveň efektívne vo vzťahu k plneniu. Pri zadaní zákazky na poskytovanie účtovníckych služieb konateľom spoločnosti MsHKM Žilina, s. r. o. Ing. Rančákom priamo, bez obstarania zákazky, a to spoločnosti RANČÁK, s. r. o., v ktorej je Ing. Rančák jediným spoločníkom a konateľom, došlo zo strany Ing. Rančáka v čase výkonu funkcie konateľa povinnej osoby ku konfliktu záujmov.

Oprávnená osoba zároveň uvádza, že časť dokumentácie ku kontrole sa v čase kontroly u povinnej osoby nenachádzala a podľa predloženej zápisnice boli doklady doručené povinnej osobe dňa 14.1. a 19.1.2021. Taktiež zostatok finančnej hotovosti v pokladni k 31.12.2021 v sume 4 201,76 € prevzala povinná osoba dňa 14.1.2021, čiže až po roku, čo je neprípustné a v rozpore so zákonom o účtovníctve. Oprávnená osoba tak vykonávala kontrolu na základe viacerých a zároveň opakovaných vyžiadaní dokladov a taktiež vyjadrení, ktoré predkladal prostredníctvom povinnej osoby prevažne bývalý konateľ povinnej osoby (konateľ do 29.7.2019), ktorého obchodná spoločnosť vykonávala 10 mesiacov v roku 2019 pre povinnú osobu účtovníctvo. Niektoré doklady boli predkladané nepodpísané, iné (príjmové a výdavkové pokladničné doklady) boli podpísané v časti „schválil“ počas celého roka 2019 Ing. Rančákom, pričom konateľom spoločnosti bol od 29.7.2019 do 16.3.2020 MVDr. Nociar a navyše finančné prostriedky boli odovzdané povinnej osobe až v roku 2021 v čase konateľa Mgr. Ladivera (konateľ od 16.3.2020). Na základe uvedených skutočností oprávnená osoba má pochybnosť, či predmetné účtovné doklady i napriek tomu, že dátumy na účtovných dokladoch boli uvedené správne, teda s uvedením dátumu z roku 2019, boli vyhotoveného bez zbytočného odkladu, po zistení skutočností, ktorú dokumentujú, alebo až neskôr, teda dodatočne.

Vzhľadom k rôznym zisteniam pri výkone kontroly navrhla oprávnená osoba povinnej osobe nasledovné odporúčania:

V časti interných predpisov odporučila oprávnená osoba povinnej osobe novelizovať smernicu o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti, konkretizovať pravidlá BOZP, GDPR, vypracovať interné dokumenty v oblasti PO, registratúrny plán, prípadne ďalšie vnútorné riadiace akty, ktoré ustanovujú metódy, spôsoby, prostriedky, formy a postupy vykonávania dôležitých a rozhodujúcich činností alebo agendy v spoločnosti a určujú práva a povinnosti zamestnancov v procese realizácie týchto činností (odporúčanie č. 1).

V časti objednávok odporučila oprávnená osoba povinnej osobe vystavovať objednávky na obstaranie tovarov, prác alebo služieb, ktoré nie sú predmetom uzatvorených zmlúv ako podklad k fakturácii dodávateľa a písomného záväzku dodávateľa, že svoj tovar, prácu, či službu dodávateľ poskytne odberateľovi v dohodnutom rozsahu, čase, množstve a cene (odporúčanie č. 2).

Oprávnená osoba odporučila jedinému spoločníkovi povinnej osoby v súvislosti s porušením zákazu konkurencie člena dozornej rady v súlade s § 65 Obchodného zákonníka v lehote najneskôr do 3 mesiacov odo dňa, kedy sa dozvedel o porušení zákazu konkurencie posúdiť možnosť vzniku škody spoločnosti a následne podľa zisteného objektívneho stavu postupovať v zmysle platných predpisov (odporúčanie č. 3).

V súvislosti s uzatváraním zmlúv so športovými odborníkmi odporučila oprávnená osoba povinnej osobe preveriť všetky uzatvorené zmluvy so športovými odborníkmi a zabezpečiť ich súlad s § 6 ods. 3 Zákona č. 440/2015 o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nové zmluvy uzatvárať v súlade s citovaným ustanovením zákona o športe. V zmluvách určiť jasne a zrozumiteľne povinnosti a činnosti športových odborníkov, obdobie vykonávania činnosti počas sezóny a mimo nej a spôsob preukazovania a schvaľovania vykonávaných činností ako podklad k fakturácii. Spracovať interný predpis pre postup výberu športových odborníkov a určovanie výšky odmien športových odborníkov podľa jednotlivých kategórií so schvaľovacím procesom dozornou radou (odporúčanie č. 4).

V súvislosti s uzatváraním zmlúv odporučila oprávnená osoba povinnej osobe uvádzať v uzatváraných zmluvách cenu za poskytované práce, tovary a služby tak, aby bolo možné jednoznačne určiť, či ide o cenu konečnú, teda v prípade, že účastník zmluvného vzťahu je platcom DPH, uvádzať cenu aj s DPH, v prípade, že účastník zmluvného vzťahu nie je platcom DPH, túto skutočnosť uvádzať v zmluve. V prípade zmeny ceny túto zmluvne upraviť (odporúčanie č. 5).

V časti evidencie drobného majetku odporučila oprávnená osoba povinnej osobe viesť drobný majetok na podsúvahových účtoch, na ktorých sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť (odporúčanie č. 6).

V časti vymáhania pohľadávok odporučila oprávnená osoba povinnej osobe pristupovať k vymáhaniu pohľadávok s odbornou starostlivosťou a predchádzať premlčaniu pohľadávok realizáciou písomného uznania záväzku dlžníka (odporúčanie č. 7).

Najzávažnejšími nedostatkami z tejto kontroly sú:

- skutočnosť, že člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby GEŠENC media & sport, s. r. o. s rovnakým predmetom podnikania a tiež vo vlastnom mene a na vlastný účet uzatvoril obchody, ktoré súviseli s podnikateľskou činnosťou MsHKM Žilina s. r. o.. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 136 ods. 1 písm. a) a d) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, teda k porušeniu zákazu konkurencie,

- povinná osoba nepostupovala pri obstaraní služieb: prepravné vo výške 32 280,47 € bez DPH, časomiera vo výške 13 905,- € bez DPH a účtovnícke služby vo výške 10 500,- € bez DPH v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím konala v rozpore s § 10 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a pri zadaní zákazky na poskytovanie účtovníckych služieb konateľom spoločnosti MsHKM Žilina, s. r. o. Ing. Rančákom priamo, bez obstarania zákazky, a to spoločnosti RANČÁK, s. r. o., v ktorej je Ing. Rančák jediným spoločníkom a konateľom, došlo zo strany bývalého konateľa v čase výkonu funkcie konateľa povinnej osoby ku konfliktu záujmov.