

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2021

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA ZA ROK 2020

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2020

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:

komisii školstva a mládeže
finančnej a majetkovej

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina

Zodpovedná za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina

Január 2021

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2021

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí

I. zobrať na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2020

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o kontrolnej činnosti mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2020.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2020

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020 hlavná kontrolórka predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2020 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020**, ktorý bol schválený uznesením č. 247/2019 a upravený uznesením č. 248/2019 na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 02.12.2019,
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020**, ktorý bol schválený Uznesením č. 64/2020 na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11.05.2020.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra mesta Žilina („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2020 ukončil 14 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2020 vydaných 16 poverení.

Z uvedeného počtu boli 2 kontroly začaté v roku 2020 a budú ukončené v roku 2021.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 24 výstupných materiálov, z toho:

- 10 kontrolných akcií bolo ukončených návrhom správy a správou
- 4 kontrolné akcie boli ukončené správou.

Legenda:

Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky

Správa – neboli zistené nedostatky

V roku 2020 boli kontrolované:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline,
- príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- súkromný zriaďovateľ školského zariadenia.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte zistených nedostatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

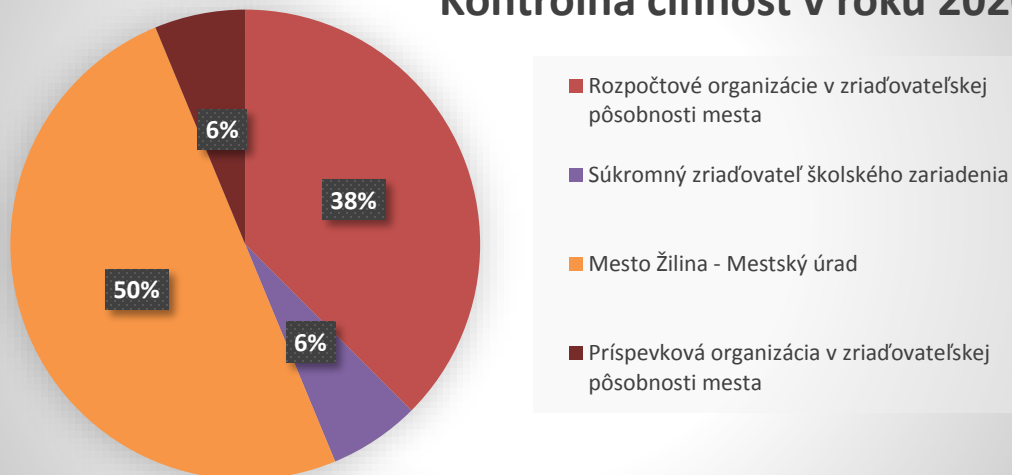
V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly, na ktoré boli vydané poverenia, boli začaté a budú ukončené v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet nedostatkov
01/2020	Kontrola zákonnosti, účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov povinnej osoby na montáž, demontáž a prenájom prenosného dopravného značenia na akciu: „Obmedzenie prejazdu cez Rondel“ počas mimoriadnej situácie „Požiar v objekte kultúrneho centra Stanice Záriečie pod Rondlom v Žiline s možným následkom narušenia statiky mostného objektu.“ Preveriť, či finančné prostriedky boli vynaložené do vlastného majetku mesta Žilina. Preveriť či v danej situácii nebolo možné získať zodpovedajúce dopravné značenie a príslušný servis lacnejšie. Preveriť, či v danej situácii nebolo možné získať zodpovedajúce dopravné značenie a príslušný servis výhodnejšie od verejných inštitúcií.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
02/2020	Kontrola výdavkov súvisiacich s potrebami, následným spracovaním a realizáciou štúdie, projektovej dokumentácie s poukazom na vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov s dôrazom na: a) overenie objektívneho stavu potreby spracovať štúdiu, projektovú dokumentáciu, jej súlad so zámerom mesta, v nadväznosti na investičný plán príslušného rozpočtového roka, jeho súlad s rozpočtom, súlad s platnými právnymi predpismi, internými predpismi, preveriť, či došlo k samotnej realizácii spracovanej štúdie, projektovej dokumentácie b) kontrolu dodržiavania postupov s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	3
03/2020	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole Lichardova 24, Žilina	Základná škola, Lichardova 24, Žilina	Návrh správy, Správa	4
04/2020	Kontrola prevádzkových výdavkov na detské jasle v podprograme 13.1 Zariadenia starostlivosti o deti do 3 rokov veku dieťaťa (kategória 630 tovary a služby)	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	4
05/2020	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0

06/2020	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole Dedinská 1/1, 010 01 Žilina	Materská škola, Dedinská 1/1, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	15
07/2020	Kontrola plnenia príjmov z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier (podpoložke 292008)	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
08/2020	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina	Materská škola, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	4
09/2020	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly 05/2016 - Kontrola centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	12
10/2020	Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 17/2016	Materská škola, Ku škôlke 196/11, 010 03 Žilina	Návrh správy, Správa	8
11/2020	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Školská 49, 010 01 Žilina	Základná škola s materskou školou, Školská 49, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	10
12/2020	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
13/2020	Kontrola vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva - ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina.	EduGo s.r.o., ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina.	Návrh správy, Správa	1
14/2020	Kontrola bežných výdavkov mesta v podprograme 6.1 Zvoz, odvoz a likvidácia odpadu (kategória 630 tovary a služby)	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	1
15/2020	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestské divadlo	Mestské divadlo, Horný Val 1, 010 01 Žilina	prebieha	
16/2020	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 9/2014	Materská škola, Stavbárska 4, 010 01 Žilina	prebieha	

Z hľadiska druhu organizácií, ktoré podliehali kontrolnej činnosti bola štruktúra uskutočnených kontrol nasledovná:

Kontrolná činnosť v roku 2020



- 6 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 1 kontrola súkromného zriaďovateľa školského zariadenia,
- 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 1 kontrola príspevkovej organizácie mesta Žilina.

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané pravidelne do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených šesť správ o výsledkoch kontrol. V organizáciách, kde boli zistené nedostatky, na základe výsledkov kontrol bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

V hodnotenom období útvar hlavného kontrolóra vykonal 6 kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách mesta.

Štyri kontroly boli uskutočnené v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (jedna z nich ešte prebieha) a jedna v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a jedna kontrola v základnej škole s materskou školou. V rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina boli vykonané kontrolné akcie s dvojakým zameraním: na komplexnú kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami a so zameraním na

kontrolu splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri predchádzajúcich kontrolách. Vykonané kontroly boli zamerané na celkové posúdenie organizácie.

Metodický postup kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách predstavoval:

- kontrolu vnútorných predpisov organizácie,
- kontrolu zmluvných vzťahov,
- kontrolu dodávateľských a odberateľských vzťahov,
- kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu,
- kontrolu nakladania s finančnou hotovosťou (vedenie pokladničnej agendy, výber príspevkov, kontrolu vyplácania cestovných náhrad...),
- kontrolu rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov,
- kontrolu inventarizácie majetku.

Pri kontrolných akciách boli zistené najmä nedostatky v oblasti zmluvných vzťahov, konkrétne nezverejňovanie zmlúv na svojej webovej stránke, podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a v kontrolovaných zmluvách neboli uvedené všetky povinné náležitosti v zmysle § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Kontrolami boli tiež zistené nezávažné nedostatky týkajúce sa tvorby a čerpania sociálneho fondu. V oblasti kontroly čerpania rozpočtu došlo k výraznému zlepšeniu oproti minulým rokom.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v Meste Žilina – Mestský úrad v Žiline

V hodnotenom období roku 2020 bolo vykonaných 8 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline.

V roku 2020 boli vykonané dve kontrolné akcie zamerané na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení neboli zistené nedostatky.

Opakované nedostatky boli zistené kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly 05/2016 - Kontrola centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie, kedy boli zistené nedostatky v porovnateľnej miere ako pri prvej kontrole, a preto je možné považovať prijaté opatrenia za málo efektívne z hľadiska vývoja organizácie.

Kontrolou výdavkov súvisiacich s potrebami, následným spracovaním a realizáciou štúdie, projektovej dokumentácie bol zistený jeden menej závažný nedostatok týkajúci sa rozpočtu a taktiež základnej finančnej kontroly a jeden nedostatok týkajúci sa porušenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že výdavky na

architektonickú súťaž v súvislosti s projektom športového centra boli vynaložené nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

Kontrolou prevádzkových výdavkov na detské jasle v podprograme 13.1 Zariadenia starostlivosti o deti do 3 rokov veku dieťaťa (kategória 630 tovary a služby) boli zistené nedostatky týkajúce sa povinného zverejňovania objednávok a vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrolou zákonnosti, účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov povinnej osoby na montáž, demontáž a prenájom prenosného dopravného značenia na akciu: „Obmedzenie prejazdu cez Rondel“ počas mimoriadnej situácie „Požiar v objekte kultúrneho centra Stanice Záriečie pod Rondlom v Žiline s možným následkom narušenia statiky mostného objektu“ a kontrolou plnenia príjmov z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier (podpoložke 292008) neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bežných výdavkov mesta v podprograme 6.1 Zvoz, odvoz a likvidácia odpadu (kategória 630 tovary a služby) bol zistený jeden menej závažný nedostatok, týkajúci sa nesprávneho vykonania základnej finančnej kontroly.

Zhrnutie výsledkov kontrolnej akcie u súkromného zriaďovateľa školského zariadenia

V hodnotenom období roku 2020 bola vykonaná jedna kontrola u súkromného zriaďovateľa školského zariadenia. Jednalo sa o zriaďovateľa súkromného špeciálno-pedagogického centra – Edu Go s. r. o., Ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina. Kontrolou bol zistený jeden menej závažný nedostatok, týkajúci sa porušenia Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2018 v znení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 3/2019 v tom, že povinná osoba nevedla analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy, odvody a prevádzku.

Zhrnutie výsledkov kontrolnej akcie v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

Kontrola prebieha.

Odborné stanoviská

V I. polroku 2020 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2019 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Stanovisko bolo prerokované a zobrať na vedomie na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11. 05. 2020.

V II. polroku 2020 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2021 – 2023 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2021“.

Stanovisko bolo prerokované a zobrať na vedomie na 19. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 14. 12. 2020.

Na zasadnutí mimoriadneho Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 19. 10. 2020 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „*Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív poskytnutej MF SR*“.

Iná činnosť

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení zamestnanci ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré povinná osoba mala povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,
- upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie,
- poskytovali metodickú pomoc na základe žiadosti organizačných útvarov mesta, rozpočtových organizácií a obchodných spoločností mimo predmetu vykonávaných kontrol.

V rámci stálej preventívnej činnosti a v záujme predchádzať vzniku negatívnych dopadov na hospodárenie s verejnými prostriedkami zamestnanci ÚHK na požiadanie spolupracovali pri

riešení rôznych problémov a vykonávaní bežnej činnosti organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v roku 2020 spracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2019, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu dňa 17. 02. 2020.

V priebehu celého roku 2020 hlavná kontrolórka mesta štvrťročne sledovala stav a vývoj dlhu mesta v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Celková suma dlhu mesta Žilina ku skutočným bežným príjmom roku 2020 v %:

- a) k 31.03.2020 bola 25,83%,
- b) k 30.06.2020 bola 24,88%,
- c) k 30.09.2020 bola 24,48%,
- d) k 31.12.2020 bola 26,81%.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne. Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v súvislosti s pandémiou COVID neabsolvovali v roku 2020 zamestnankyne žiadne vzdelávacie podujatia.