MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: _____/**2022**

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA ZA ROK 2021

Materiál obsahuje:
1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2021

Materiál sa odporúča prerokovať v 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

február 2022

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2022

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 2021

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 2021.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2021

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 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 2021 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením č. 253/2020 na 19. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 14.12.2020 a doplnený uznesením č. 49/2021 na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 27. 04. 2021
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením č. 131/2021 na 24. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 29.06.2021.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný 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 2021 ukončil 14 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2021 vydaných 15 poverení.
Z uvedeného počtu bola 1 kontrola začatá v roku 2021 a bude ukončená v roku 2022.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 20 výstupných materiálov, z toho:

- 6 kontrol bolo ukončených návrhom správy a správou
- 8 kontrol bolo ukončených správou.

Legenda:
Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky
Správa – neboli zistené nedostatky

V roku 2021 boli kontrolované:

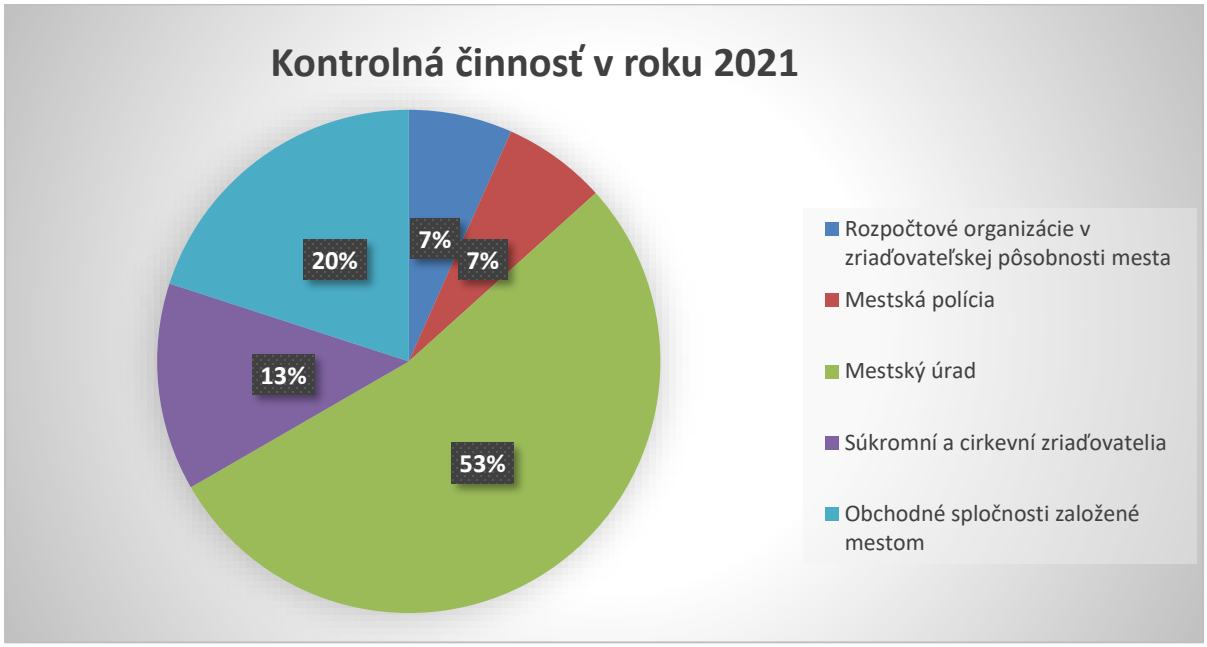
- rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline,
- Mestská polícia v Žiline,
- obchodné spoločnosti založené mestom Žilina,
- cirkevní zriaďovatelia školského zariadenia.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte zistených nedostatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.
V predloženom prehľade je uvedená aj kontrola, na ktorú bolo vydané poverenie, bola začatá a bude ukončená v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet nedostatkov
01/2021	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť finančné krytie potrieb na plnenie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení v schválenom alebo upravenom rozpočte.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
02/2021	Kontrola príjmov z pokút za porušenie predpisov vyberaných mestskou políciou (položka ekonomickej klasifikácie 222003).	Mesto Žilina – Mestská polícia, Ul. Hollého 362, 011 31 Žilina	Správa	0
03/2021	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.	MsHKM Žilina, s. r. o, Športová 5, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	11
04/2021	Kontrola bežných a kapitálových výdavkov v podprograme 13.7 Komunitné centrum.	Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
05/2021	Kontrola prideľovania a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta v podprograme 10.4 Grantový systém – podpora v oblasti športu.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	3
06/2021	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
07/2021	Kontrola prideľovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Evanjelická materská škola.	CZEC a. v. na Slovensku	Správa	0
08/2021	Kontrola plnenia zmluvy k 31. 12. 2020 a následného plnenia k 30. 4. 2021, a to zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 s poskytovateľom MVI Technology, s. r. o. so sídlom Južná Trieda 1553/8, 040 01 Košice, IČO: 50 314 769, a to z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok, neustálym výpadkom webu.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	3

09/2021	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti založenej mestom.	Správa športových zariadení mesta Žilina, s.r.o, Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina (Mestská krytá plaváreň, s.r.o)	Prebieha	Prebieha
10/2021	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
11/2021	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v MsHKM, s. r. o Žilina za rok 2020.	MsHKM Žilina, s. r. o, Športová 5, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	10
12/2021	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 11.2 Verejná zeleň (kategória 630 tovary a služby).	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy, Správa	3
13/2021	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 9/2016.	Základná umelecká škola L. Árvaya, Dolný Val 12, 010 01 Žilina	Návrh správy, Správa	4
14/2021	Kontrola vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u cirkevného zriaďovateľa.	Rímskokatolícka cirkev Žilinská diecéza, Jána Kalinčiaka 1, 010 01 Žilina.	Správa	0
15/2021	Kontrola bežných výdavkov podprograme 7.4 Podpora mobility (kategória 630 tovary a služby a kategória 620 Poistné a príspevok do poisťovní).	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0

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



- 1 kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 2 kontroly u cirkevných zriaďovateľov školských zariadení,
- 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 1 kontrola na Mestskej polícii v Žiline,
- 3 kontroly v obchodných spoločnostiach so 100% majetkovou účasťou 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 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

V hodnotenom období útvar hlavného kontrolóra vykonal 1 kontrolu v rozpočtovej organizácii mesta.

Kontrola bola uskutočnená v Základnej umeleckej škola L. Árvaya, Dolný Val 12, 010 01 Žilina so zameraním na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 9/2016. Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť, ako boli splnené opatrenia prijaté na odstránenie vtedy uvádzaných kontrolných zistení zistených pri predchádzajúcej kontrole v zmysle Správy č. 9/2016 u povinnej osoby ZUŠ L. Árvaya.

Kontrolou splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v zmysle Správy č. 9/2016 oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu 13 prijatých opatrení bolo 11 opatrení splnených a 2 opatrenia boli splnené čiastočne. Čiastočne splnené opatrenia sa týkali dodržiavania vnútornej smernice školy – Smernica pre cestovné náhrady a zverejňovania príloh Kolektívnej zmluvy.
Výsledkom kontroly boli 4 ďalšie nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Zhrnutie výsledkov kontrol v Meste Žilina – Mestský úrad a Mestská polícia v Žiline

V hodnotenom období roku 2021 bolo vykonaných 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline a 1 kontrola na Mestskej polícii v Žiline.

Z celkového počtu kontrol boli v troch prípadoch zistené nedostatky:

Nedostatky zistené kontrolou prideľovania a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta v podprograme 10. 4 Grantový systém – podpora v oblasti športu sa týkali porušenia Čl. 5 ods. 1 písm. c) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Žilina a výkonu vnútornej finančnej kontroly.
Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri poskytovaní dotácií neoverovala základnou finančnou kontrolou všetky časti finančnej operácie a administratívnu finančnú kontrolu síce vykonávala správne z pohľadu časového hľadiska, ale boli zistené nedostatky v metodickom postupe kontroly.

Kontrolou plnenia zmluvy k 31. 12. 2020 a následného plnenia k 30. 4. 2021, a to zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 s poskytovateľom MVI Technology, s. r. o. so sídlom Južná Trieda 1553/8, 040 01 Košice, IČO: 50 314 769, a to z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok, neustálym výpadkom webu boli zistené 3 nedostatky. Najzávažnejším nedostatkom z tejto kontroly bolo, že dielo ako celok nebolo odovzdané tak, ako bolo dohodnuté v čl. 4 ods. 1 zmluvy, uhradením faktúry za dielo tak došlo k nedodržaniu zmluvných podmienok a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. k) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V súvislosti so zistenými nedostatkami bola na útvar hlavného kontrolóra predložená dokumentácia preukazujúca splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bežných výdavkov v podprograme 11.2 Verejná zeleň (kategória 630 tovary a služby) boli zistené tri nedostatky, týkajúce sa nedodržania zmluvných ustanovení pri preberaní vykonaných prác (nepodpísané súpisy prác k faktúram) a vykonávaní základnej finančnej kontroly. Povinná osoba v jednom prípade overila zmluvu základnou finančnou kontrolou až po jej podpise a v jednom prípade povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu a potvrdila súlad finančnej operácie s objednávkou aj napriek tomu, že faktúra bola vystavená nad rámec schválenej objednávky.

V roku 2021 boli vykonané tri kontroly zamerané na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení neboli zistené nedostatky.

Ostatné kontroly vykonané v roku 2021 boli bez zistených nedostatkov.

Zhrnutie výsledkov kontrol u cirkevných zriaďovateľov školských zariadení

V hodnotenom období roku 2021 boli vykonané 2 kontroly u súkromných zriaďovateľov školských zariadení, ktorí sú poberateľmi dotácie na mzdy a prevádzku školského zariadenia od mesta Žilina. Vykonanými kontrolami neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie výsledkov kontrol v obchodných spoločnostiach so 100 % majetkovou účasťou mesta Žilina

V období roku 2021 boli vydané tri poverenia na vykonanie kontroly v obchodnej spoločnosti, z toho dve kontroly boli vykonané u povinnej osoby MsHKM Žilina, s. r. o, Športová 5, 010 01 Žilina.
Prvá kontrola bola vykonaná v I. polroku 2021 so zameraním na kontrolu 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. Kontrolou bolo zistených celkom 11 nedostatkov.
Najzávažnejšími zistenými nedostatkami bola skutočnosť, že člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby 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., ďalej povinná osoba nepostupovala pri obstaraní niektorých služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a pri zadaní zákazky na poskytovanie účtovníckych služieb postupovala priamo, bez obstarania zákazky, a to spoločnosti, v ktorej jediným spoločníkom a konateľom bol konateľ povinnej osoby, čím došlo ku konfliktu záujmov.

Druhá kontrola u povinnej osoby MsHKM, s. r. o Žilina bola vykonaná v II. polroku 2021 a týkala sa nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v MsHKM, s. r. o Žilina za rok 2020.
Kontrolou bolo zistených celkom 10 nedostatkov.
Najzávažnejšími zistenými nedostatkami bola skutočnosť, že konateľ spoločnosti v procese obstarávania na reklamné a marketingové služby neidentifikoval konflikt záujmov, nevysporiadal sa s konfliktom záujmov uchádzača a neprijal opatrenia na zabránenie jeho vzniku a tiež boli vykázané aj ďalšie nedostatky v oblasti verejného obstarávania. Rovnako ako v roku 2019 člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby 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. Uvedený nedostatok bol odstránený v roku 2021 vzdaním sa členstva v dozornej rade MSHKM Žilina, s. r. o..

Kontrola v obchodnej spoločnosti Správa športových zariadení mesta Žilina, s.r.o, Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina (Mestská krytá plaváreň, s. r. o) so zameraním na kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v súčasnej dobe prebieha.

Odborné stanoviská

V I. polroku 2021 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 2020 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2020 s výrokom *„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“*
Stanovisko bolo prerokované a zobrané na vedomie na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 27. 04. 2021.

V II. polroku 2021 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 2022 – 2024 s odporúčaním *„schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2022“.*
Stanovisko bolo prerokované a zobrané na vedomie na 28. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13. 12. 2021.

V zmysle § 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 hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

V I. polroku 2021 bolo na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.4.2021 predložené Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – dlhodobého investičného úveru.

Iná činnosť

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku nedostatkov zamestnankyne 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 jednom prípade bola vykonaná kontrola splnenia opatrení na základe § 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

V hodnotenom období roku 2021 boli pravidelne vybavované podnety od ostatných inštitúcií, postúpene na základe kompetenčnej príslušnosti na Útvar hlavného kontrolóra mesta Žilina. Rovnako boli prešetrené všetky podnety doručené od občanov mesta Žilina.

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 2021 spracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2020, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu dňa 25. 02. 2021.

V priebehu celého roku 2021 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 31.03.2021 bola 24,58%,
b) k 30.06.2021 bola 24,12%,
c) k 30.09.2021 bola 23,66%,
d) k 31.12.2021 bola 24,30%.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne. V roku 2021 sa zamestnankyne zúčastnili jednej odbornej konferencie organizovanej Združením hlavných kontrolórov miest a obcí SR a absolvovali tri vzdelávacie podujatia online formou.