

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2022

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

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, 13.12.2022

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2022

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2022, ktorý bol schválený Uznesením č. 122/2022 na 33. zasadnutí mestského zastupiteľstva mesta Žilina dňa 20.06.2022, 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 kontrol sú návrhy 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. 08/2022

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

Predmet kontroly: Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta v podprograme 11.4 Detské ihriská a športoviská (kategória 630 tovary a služby a kategória 710 obstarávanie kapitálových aktív).

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonala: Ing. Monika Belaniková – kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba preverila čerpanie bežných a kapitálových výdavkov na detské ihriská a športoviská v roku 2021 v podprograme 11.4 so zameraním na súlad s platnou legislatívou, súlad s upraveným rozpočtom a dodržanie podmienok na základe uzatvorených zmlúv a objednávok. Skontrolované boli všetky predložené doklady.

V kontrolovanom roku 2021 bol celkový rozpočet na detské ihriská a športoviská schválený vo výške 288 500,00 €, po úpravách bol vo výške 1 586 830,00 €. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 743 096,20 €, čo v percentuálnom vyjadrení značilo 46,83 %.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený podrobný prehľad rozpočtu na detské ihriská a športoviská:

Tabuľka: Rozpočet na detské ihriská a športoviská v roku 2021

Kód	Názov	Schválený rozpočet /€/	Upravený rozpočet /€/	Plnenie /€/	Plnenie /%/
11.4	Detské ihriská a športoviská	288 500,00	1 586 830,00	743 096,20	46,83
600	Bežné výdavky	250 000,00	261 190,00	215 621,70	82,55
700	Kapitálové výdavky	38 500,00	1 325 640,00	527 474,50	39,79

Bežné výdavky boli čerpané nasledovne:

Položka 635 Rutinná a štandardná údržba vo výške 203 719,87 €, z toho:

- 635 006 Údržba budov, objektov alebo ich častí vo výške 177 416,63 € - výdavky za opravu a údržbu detských ihrísk, športovísk v zmysle Zmluvy č. 217/2020, stavebné práce v zmysle Zmluvy č. 244/2021, dodávka a montáž šachového stolíka a kresba na ihrisko v zmysle objednávok,
- 635 006 Údržba budov, objektov alebo ich častí vo výške 26 156,90 € - výdavky za dodávku drevených obrúb na pieskoviská, športové náradie, vyznačenie hracích plôch na základe objednávok a odvod DPH za zahraničnú faktúru v sume 700,00 €,
- 635 006 20111 Údržba budov, objektov alebo ich častí vo výške 146,34 € - výdavky hradené z pokladne za materiál na údržbu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že do tejto položky mali byť zaradené aj výdavky na dodávku a montáž herného prvku na detské ihrisko Lichardová vo výške 1 380,00 €. Povinná osoba zaradila tieto výdavky do podprogramu 11.6 – Mestský mobiliár (funkčná klasifikácia 0620, ekonomická klasifikácia 635 006).

Položka 637 Služby vo výške 11 901,83 €, a to:

- 637 004 Všeobecné služby vo výške 11 901,83 € predstavovali výdavky hradené z rozpočtu mesta na výdavky za asfaltovacie práce – opravu miestnych komunikácií, chodníkov a ihrísk v zmysle Zmluvy č. 244/2021.

Kapitálové výdavky boli čerpané nasledovne:

Položka 713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 62 929,20 €, z toho:

- 713 004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 32 700,06 €, čo predstavovali výdavky na dodávku a montáž herných prvkov v zmysle Zmluvy č. 270/2021 a v zmysle Zmluvy č. 370/2021, dodávku a montáž basketbalových konštrukcií v zmysle zmluvy č. 564/2020 a v zmysle objednávok, dodávka ochranných sietí za brány futbalového ihriska v zmysle objednávky,
- 713 004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 5 533,14 €, čo predstavovali výdavky za dodávku a montáž hracích zostáv v zmysle objednávok,
- 713 004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 20 160,00 €, čo predstavovali výdavky za športové náradie v zmysle verejného obstarávania a objednávky,
- 713 004 20111 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 4 536,00 € predstavovali výdavky hradené z rozpočtu mesta na likvidáciu pieskoviska, dodanie a montáž nového pieskoviska, hojdačky s úpravou terénu na Hájiku.

Položka 716 Prípravná a projektová dokumentácia vo výške 1 798,54 € - výdavky hradené z rozpočtu mesta za vypracovanie projektových dokumentácií, za vypracovanie vyjadrenia k projektovej dokumentácii a zabezpečenia vytýčenia rozvodov SSD a.s. Žilina v teréne pre inžiniersku činnosť na stavbu spevnenej plochy pre športové využitie a oplotenia ul. Bratislavská.

Položka 717 Realizácia stavieb a projektová dokumentácia vo výške 462 746,76 €, z toho:

- 717 001 Realizácia nových stavieb vo výške 27 312,80 € - výdavky za dodanie a osadenie dreveného pódia v zmysle objednávky a realizáciu workoutov v zmysle Zmluvy č. 348/2021,

- 717 001 Realizácia nových stavieb vo výške 3 450,00 € - zabezpečenie elektrickej prípojky Mojšová Lúčka (preúčtovanie z podprogramu 11.8 na podprogram 11.4),
- 717 001 09 Realizácia nových stavieb vo výške 419 842,96 € - výdavky na revitalizáciu športového areálu Žilinskej univerzity v Žiline na Veľkom Diele, výstavba bola financovaná z prostriedkov bankového investičného úveru,
- 717 001 20111 Realizácia nových stavieb vo výške 4 885,40 € - výdavky na dodávku a montáž 2 ks pingpongových stolov s osadením, dodanie ochranných sietí na ihrisko v zmysle objednávok,
- 717 002 Rekonštrukcie a modernizácie vo výške 7 255,60 € - výdavky na dodávku bránok na ihrisko, montáž mreží, basketbalových konštrukcií a stavebné práce v zmysle objednávok.

Oprávnená osoba preverila všetky predložené doklady preukazujúce čerpanie bežných výdavkov v podprograme 11.4 – faktúry, platobné poukazy, pokladničné doklady a pod..

Obsahom zisteného nedostatku bola skutočnosť, že povinná osoba pred uzatvorením Zmluvy o dielo č. 244/2021, Dodatku č. 1 k Zmluve č. 348/2021 a Zmluve č. 564/2020 nevykonala základnú finančnú kontrolu vôbec a Zmluvu číslo 370/2021 overila až po jej uzatvorení, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že orgán verejnej správy je povinný overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia (nedostatok č. 1).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 09/2022

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

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021.

Kontrolu vykonal(a): Ing. Vlasta Grajciarová, hlavná kontrolórka mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť stav plnenia a dôvody neplnenia uznesení prijatých na rokovaníach Mestského zastupiteľstva v Žiline. V II. polroku 2021 bolo mestským zastupiteľstvom schválených celkom 164 uznesení.

Z týchto uznesení neboli vyhodnocované nasledovné uznesenia:

- 26 uznesení mestského zastupiteľstva, ktorými boli predložené materiály zobraté na vedomie,
- 17 uznesení, ktorými boli schvaľované VZN a ich dodatky, členstvá v rade školy, personálne zmeny, správy o činnosti, stratégie, dodatok k zriaďovacím listinám, zriadenie triedy so športovou prípravou, harmonogram zasadnutí MZ a iné,
- 7 uznesení, kde bol pozastavený výkon uznesenia. Sú to uznesenia číslo: 229/2021, 248/2021, 300/2021, 311/2021, 314/2021, 315/2021, 316/2021.
- 9 uznesení bolo zrušených v priebehu kontrolovaného obdobia. Sú to uznesenia číslo: 206/2021, 211/2021, 214/2021, 215/2021, 216/2021, 218/2021, 238/2021, 239/2021 a 291/2021,
- jedným uznesením mestské zastupiteľstvo stiahlo materiál z rokovania (178/2021),
- jedným uznesením mestské zastupiteľstvo neschválilo predložený materiál (246/2021).

Predmetom kontroly bolo plnenie ostatných 103 uznesení.

Zo zostávajúcich 103 uznesení bolo:

- 88 uznesení bolo splnených,
- 10 uznesení bolo splnených čiastočne,
- 5 uznesení nebolo splnených.

Čiastočne splnené uznesenia:

Za II. polrok 2021 je 10 čiastočne splnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- uznesenie č. 155/2021, uznesenie je splnené čiastočne v bode II.1:

Mestské zastupiteľstvo žiada o bezodkladné vypovedanie všetkých nájomných zmlúv na nehnuteľnostiach vo vlastníctve Mesta Žilina pod reklamnými stavbami – bolo schválené

ukončenie 5 ks nájomných zmlúv, následne boli zmluvy vypovedané v rámci 3-mesačnej výpovednej lehoty a city lighty boli odstránené v mesiaci máj 2022, ale zmluva uzatvorená medzi ZŠ Jarná a spoločnosťou GRYF Media s. r. o. nebola ukončená – po rokovaní zmluvné strany nedospeli k dohode o ukončení nájmu.

- uznesenie č. 166/2021, ktorým boli schvaľované prenájmy priestorov - uznesenie nie je splnené v bodoch 1,2,3,6 a čiastočne bodu 9.

K bodu 1,2 a 3:

Na základe vyjadrenia riaditeľky Základnej školy Námestie mladosti 1, Žilina: „v školskom roku 2021/2022 riaditeľstvo školy neuzatváralo nájomné zmluvy s nájomcami BKM a Slovan Malá Fatra v zmysle uznesenia č. 166/2021, z dôvodu uzatvárania len krátkodobých zmlúv v našej kompetencii vzhľadom na Covid situáciu a s MBK Viktória nebola uzatvorená zmluva v školskom roku 2021/2022 vôbec, z dôvodu Covid situácie a následného nezáujmu nájomcu o prenájom priestorov.“

K bodu 6:

V kalendárnom roku 2021 ZŠ Martinská 20, Žilina neuzatvorila so spoločnosťou Nereus nájomnú zmluvu na bazén vzhľadom na to, že v rámci pandémie ochorenia Covid-19 Regionálny úrad verejného zdravotníctva Žilina neodporučil prenájať bazén.

K bodu 9:

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 005/2021 medzi Mestom Žilina konajúcim prostredníctvom správcu MŠ Dedinská 1/1, Žilina a nájomcom Mestskou knižnicou Žilina bola uzatvorená v rozpore s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 01.10.2021 a zverejnená dňa 04.10.2021.

Správca v nájomnej zmluve dohodol nájom na dobu určitú do 01.10.2022, pričom v uznesení mestského zastupiteľstva bola schválená nájomná zmluva na dobu neurčitú odo dňa platnosti a účinnosti zmluvy. Podľa vyjadrenia riaditeľky materskej školy „bola nedopatrením zmenená doba nájmu, ale táto skutočnosť bola upravená *Dodatkom č. 1 k Nájomnej zmluve č. 005/2021, ktorý bol uzatvorený dňa 01.02.2022 a zverejnený dňa 02.02.2022*“.

- uznesenie č. 189/2021, uznesenie je splnené čiastočne:

Zmluva o zriadení vecného bremena v prospech tretej osoby č. 662/2021 bola uzatvorená medzi Mestom Žilina a Národnou diaľničnou spoločnosťou, a. s. Bratislava v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 10.06.2022 a zverejnená dňa 15.06.2022.

Vklad do katastra nehnuteľností bol podaný, ale v čase kontroly nebol povolený. Odplata má byť uhradená až do 60 dní od povolenia vkladu do katastra nehnuteľností.

- uznesenie č. 204/2021, uznesenie je splnené čiastočne:

Mestské zastupiteľstvo schválilo bezodplatné nadobúdanie nehnuteľného majetku – podielov na pozemkoch v k. ú. Bánová uzatváraním dohôd o urovnaní - uznesenie bolo prijaté po tom, čo uznesenie č. 189/2018 stratilo platnosť. Z pôvodných 238 subjektov boli so 193 z nich uzatvorené dohody o urovnaní. V súčasnosti platné uznesenie už obsahuje len 45 subjektov, s ktorými by v prípade ich súhlasu ešte mali byť uzatvorené dohody o urovnaní. Uznesenie má platnosť 3 roky od schválenia. Poslednou dohodou o urovnaní je dohoda č. 515/2021 zo dňa 14.07.2021, zapísaná v katastri nehnuteľností pod V 10525/2021 dňa 1.10.2021.

- uznesenie č. 242/2021, ktorým bol schvaľovaný prenájom nehnuteľností - uznesenie nie je splnené v bode 1:

Nájomná zmluva č. 10/2021/10 medzi Mestom Žilina v zastúpení správcu ZŠ Jarná bola uzatvorená v rozpore s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 03.11.2021 a zverejnená dňa 03.11.2021. Rozpor s uznesením je v tom, že nájomná zmluva bola mestským zastupiteľstvom schválená na dobu určitú do 30.06.2022 s 1-mesačnou výpovednou lehotou a správca uzatvoril nájomnú zmluvu na dobu určitú od 04.11.2021 do 16.12.2021 a bez určenia výpovednej lehoty.

Podľa vyjadrenia riaditeľa školy:

„Škola sa omylom riadila už neplatným pokynom z minulosti, ktoré hovorilo o uzatváraní nájomných zmlúv vždy len do konca kalendárneho roka. Takto sa stalo, že nebolo dodržané uznesenie mestského zastupiteľstva. Svoju chybu uznávame a do budúcnosti sa jej určite vyhneme“.

Nájomnej zmluve v čase kontroly skončila platnosť, preto nie je možné nedostatok opraviť dodatkom k zmluve.

- uznesenie č. 279/2021, ktoré sa týkalo odkúpenia pozemku pod predajným stánkom:

Vzhľadom k tomu, že s vlastníkom pozemku nedošlo k dohode o uzatvorení kúpnej zmluvy v zmysle predmetného uznesenia, Mesto Žilina podalo v júni 2022 na Okresný úrad, odbor výstavby a bytovej politiky Žilina Návrh na začatie vyvlastňovacieho konania podľa § 9 a nasl. zákona č. 282/2015 Z. z. o vyvlastňovaní pozemkov a stavieb a o nútenom obmedzení vlastníckeho práva k nim a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- uznesenie č. 289/2021, uznesenie je splnené čiastočne:

Zmluva o zriadení vecného bremena č. 495/2022 bola uzatvorená, zverejnená, bol podaný návrh na vklad, ale vklad ešte v čase kontroly nebol povolený.

- uznesenie č. 299/2021, uznesenie nie je splnené v bode 2:

Memorandum o spoločnom postupe medzi Mestom Žilina a obchodnou spoločnosťou XL SK Properties s. r. o, Bratislava je v riešení, k uzatvoreniu zatiaľ nedošlo.

- uznesenie č. 312/2021, týkajúce sa vylúčenia nákladnej tranzitnej dopravy z centra mesta Žilina je splnené iba čiastočne:

Dňa 01.02.2022 bolo zorganizované stretnutie za účasti zodpovedných zamestnancov mesta s vlastníkom a správcom komunikácie, zástupcami KDI/ODI, NDS. Stanovisko vlastníka a správcu komunikácie (SSC) bolo, že nemajú finančné prostriedky na prípadné dopravné značenie, ani na analýzy/projektové dokumentácie. Záverom bolo dohodnuté, že je potrebné spracovať štúdie dopravy a zaťaženia hlukom pre celý úsek a navrhnúť účinné opatrenia. Mesto vzhľadom na vlastnícke vzťahy a legislatívne možnosti vynakladania finančných prostriedkov nemôže financovať ani analýzy, ani technické riešenia pre prípadné úpravy. Toto musí zabezpečiť vlastník a správca, ktorým je SSC.

- uznesenie č. 317/2021, týkajúce sa zverejňovania žalôb, súdnych sporov a súdnych rozhodnutí týkajúcich sa Mesta Žilina - uznesenie nie je splnené v bode 1:

Mesto nedisponuje žiadnym dokumentom, ktorý by spĺňal kritériá zverejnenia podľa tohto bodu uznesenia.

Nesplnené uznesenia:

Za II. polrok 2021 je 5 nesplnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- uznesenie č. 169/2021, ktorým bolo schválené uzatvorenie nájomnej zmluvy:

Nájomná zmluva nebola uzatvorená, pretože občianske združenie OKOPEME oznámilo, že nemá záujem o prenájom skladu za účelom zriadenia komunitnej záhrady.

- uznesenie č. 186/2021, ktorým bolo schválené uzatvorenie nájomnej zmluvy:

Predmetným uznesením bol schválený prenájom časti mestských pozemkov, a to pre stavbu „Dočasná obchádzková trasa, ul. Vysokoškolákov a Obchodná Žilina“ v prospech nájomcu XLSK Properties, s. r. o. Podľa vyjadrenia povinnej osoby bol spoločnosti zaslaný návrh zmluvy na pripomienkovanie alebo odsúhlasenie, ale v čase kontroly nedošlo k jej uzatvoreniu.

- uznesenie č. 195/2021, ktorým bolo schválené zriadenie bezodplatného vecného bremena a uzatvorenie zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena „in rem“.

K bodu 1a, b a 2:

Dňa 20.01.2022 boli žiadateľom zaslané návrhy zmlúv k bodu 1a,b a bodu 2. tohto uznesenia, a to: ZoB-KZ č. 20/2022, ZoBZ o zriadení VB č. 16/2022 a Zmluva o zriadení vecného bremena č. 15/2022 k odsúhlaseniu ich obsahu. Zároveň bola dňa 20.01.2022 zaslaná e-mailová výzva k zabezpečeniu vyjadrenia o výnimke z drobenia pozemkov §22 a 23 zákona č. 180/1995 Z. z..

Nakoľko sa žiadatelia k zaslaným návrhom nevyjadrili, bola im zaslaná výzva k určeniu termínu podpisu zmlúv. Žiadatelia mali k uzatvoreniu zmlúv výhrady a e-mailom dňa 01.03.2022 zaslali odpoveď, že termín podpisu nevedia určiť.

V priebehu kontroly uznesenie stratilo platnosť.

- **uznesenie č. 196/2021**, ktorým bolo schválené uzatvorenie zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena:

Na základe predmetného uznesenia má byť uzatvorená zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena na časti mestských pozemkov pre stavbu „Sladkosti pre hostí - firemná budova – novostavba“. Oprávneným z vecného bremena bude spoločnosť Sladkosti pre hostí, s. r. o a Plemenárske služby SR, š. p.. Po odstránení plomby z dotknutého mestského pozemku bol spracovaný návrh zmluvy a zaslaný na pripomienkovanie dotknutým subjektom dňa 17.12.2021. Spoločnosť Plemenárske služby, š. p. zaslala pripomienky až dňa 04.04.2022, aktuálny návrh zmluvy bol zaslaný na schválenie dňa 28.06.2022. Zmluva nebola oprávnenými z vecného bremena podpísaná.

V priebehu kontroly uznesenie stratilo platnosť.

- **uznesenie č. 277/2021**, ktorým bol schválený predaj dvojizbového bytu do bezpodielového vlastníctva kupujúcich:

Kupujúci žiadajú o zrušenie prijatého uznesenia, nakoľko nesúhlasia so schválenou cenou. Podľa ich vyjadrenia budú žiadať mestské zastupiteľstvo o opätovné prerokovanie žiadosti a prehodnotenie kúpnej ceny bytu.

Čo sa týka finančného plnenia uznesení, teda tie, ktoré vyžadujú nárok na rozpočet mesta, tieto boli splnené alebo splnené čiastočne. Uznesenia, ktorými bol schvaľovaný rozpočet mesta a jednotlivé rozpočtové opatrenia, vklad do spoločnosti Mestský sociálny podnik, s. r. o Žilina, členský príspevok do INOVIA a nenávratný finančný príspevok z eurofondov vrátane spolufinancovania mesta – tieto boli splnené.

Čiastočne bolo splnené uznesenie týkajúce sa vylúčenia nákladnej tranzitnej dopravy z centra mesta, kde mesto vzhľadom na vlastnícke vzťahy a legislatívne možnosti nemôže financovať ani analýzy, ani technické riešenia pre prípadné úpravy vozoviek – to musí zabezpečiť vlastník a správca, ktorým je SSC.

3. Návrh správy a Správa č. 10/2022

Povinná osoba:	Základná škola s materskou školou, Gaštanová 56, 010 07 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.
Kontrolované obdobie:	Rok 2021.
Kontrolu vykonal:	Ing. Lenka Tomaníčková, PhD. – kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 7 nedostatkov a 5 návrhov odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami u povinnej osoby za kontrolované obdobie roka 2021.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba uzatvorila Zmluvu o výpožičke č. 7/2021 bez schválenia Mestským zastupiteľstvom v Žiline a bez zmluvného dojednania výpovednej lehoty, čím došlo k porušeniu Čl. 4 písm. q) a Čl. 13 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina zo dňa 29. 06. 2020 v tom, že o prenechaní majetku mesta a majetku štátu zvereného mestu do užívania iným fyzickým alebo právnickým osobám výpožičkou rozhoduje mestské zastupiteľstvo a zmluva o výpožičke môže byť uzatvorená maximálne na dobu 1 roka s možnosťou výpovede v jednomesačnej výpovednej lehote (nedostatok č. 1).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba dňa 10. 02. 2021 uzatvorila Zmluvu o poskytovaní stravovania č. ŠJ-01/2021, predmetom ktorej bolo zabezpečenie stravy pre cudzích stravníkov. Ako poskytovateľ je v zmluve uvedená ZŠ s MŠ Gaštanová 56, 010 07 Žilina, zastúpená riaditeľkou školy a ako odberateľ sú uvedení cit.: „dôchodcovia a cudzí stravníci (priložený menný zoznam)“. Podľa Čl. II predmetom zmluvy je „poskytovanie stravovania cudzích stravníkov v maximálnom počte 15 osôb v priestoroch školskej jedálne Gaštanová 56.“ Oprávnená osoba konštatuje, že takto uzatvorená zmluva nemá jasne identifikovaných účastníkov, a teda nie je možné určiť, medzi kým vzniká záväzkový vzťah. Osoby určené v zmluve ako odberatelia neboli v skutočnosti priamymi účastníkmi zmluvy, keďže títo zmluvu nepodpísali, ale zmluva bola podpísaná vedúcou školskej jedálne. Na

základe uvedeného oprávnená osoba konštatuje, že pri uzatváraní zmlúv je potrebné postupovať tak, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Za účelom úpravy podmienok pri poskytovaní stravy v školskej jedálni pre cudzích stravníkov oprávnená osoba odporúča povinnej osobe vydať vnútorný predpis, v ktorom riaditeľka školy určí cenu pre jedno hlavné jedlo pre zamestnancov škôl a školských zariadení a iné fyzické osoby, a to prepočtom skutočných nákladov na mzdy a prevádzku školskej jedálne za predchádzajúci kalendárny rok, termín, spôsob platby a ďalšie podmienky poskytovania stravy pre zamestnancov škôl a školských zariadení a iné fyzické osoby. Tento predpis zverejní na webovom sídle školy a verejne prístupnom mieste v rámci budovy školy (návrh odporúčania č. 1).

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila Splnomocnenie zo dňa 31.10.2017 a Dokument upravujúci výšku, použitie a poskytovanie príspevku zo sociálneho fondu (príloha B), ktoré podľa Kolektívnej zmluvy Článku 1 ods. 1 a Čl. 27 ods. 4 mali tvoriť prílohy Kolektívnej zmluvy, konala v rozpore s § 5a ods. 9 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 47a ods. 4 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v tom, že tento dokument mal byť zverejnený do 3 mesiacov od jeho uzatvorenia, inak platí, že k uzavretiu takejto zmluvy nedošlo (nedostatok č. 2). Kontrolou boli ďalej zistené nedostatky v znení Kolektívnej zmluvy, na základe ktorých oprávnená osoba odporúčala určiť v Kolektívnej zmluve % hodinovej sadzby funkčného platu zamestnanca, ktoré tvorí príplatok za praktickú prípravu a výšku sankcie v prípade, ak niektorá zmluvná strana odmietne podpísať žiadosť o určenie sprostredkovateľa v zmysle Čl. 15 ods. 2 Kolektívnej zmluvy (návrh odporúčania č. 2).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia v kontrolovanom období prispievala zamestnancom zo sociálneho fondu príspevok na jedno hlavné jedlo vo výške 0,50 €, pričom v platnej Kolektívnej zmluve bol dohodnutý príspevok vo výške 0,23 €. Tým, že povinná osoba poskytla príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,50 € na jedno hlavné jedlo denne, došlo k porušeniu Čl. 24 ods. 4 Kolektívnej zmluvy zo dňa 01. 01. 2018 v znení jej dodatkov v tom, že zamestnávateľ sa zaviazal prispievať na stravovanie zo sociálneho fondu v sume 0,23 € na jedno hlavné jedlo (nedostatok č. 3). Na základe uvedeného oprávnená osoba odporúčala uzatvoriť dohodu o urovaní ku Kolektívnej zmluve zo dňa 01. 01. 2018 v znení jej dodatkov za účelom úpravy sporného nároku vyplývajúceho z poskytovania príspevku zo sociálneho fondu na jedno hlavné jedlo (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou v oblasti dodávateľských faktúr a ich zverejňovania bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila pri faktúrach za dodanie potravín všetky povinné údaje, čím konala v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) body 4., 5. a 7. Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že neuviedla identifikáciu zmluvy, resp. objednávky, na základe ktorej boli dodávky potravín realizované a uvádzala iba názov dodávateľa, bez uvedenia čísla IČO a adresy dodávateľa (nedostatok č. 4).

Kontrolou nakladania s finančnou hotovosťou bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2021 povinná osoba nevedla pokladničnú knihu v zmysle Čl. 6 internej smernice, pričom o pohybe finančných prostriedkov riadne účtovala vo svojom účtovníctve. Povinná osoba v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na platné postupy účtovania pre rozpočtové organizácie nemá stanovenú povinnosť viesť samostatnú pokladničnú knihu. Z uvedeného dôvodu je postup povinnej osoby možný, oprávnená osoba však odporúča zosúladiť skutočný stav s platnou internou smernicou (návrh odporúčania č. 4).

Ďalej bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila niektoré výdavky uvedené v časti 6. a) návrhu správy, čím konala v rozpore s Opatrením Ministerstva financií SR č. 017854/2020-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2001-42, ktorým sa v zmysle § 4 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozpočte verejnej správy, ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 5).

Povinná osoba ďalej nesprávne zaúčtovala niektoré výdavky uvedené v časti 6. b) návrhu správy, čím konala v rozpore s Opatrením 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 (nedostatok č. 6).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nezverejnila objednávky a tiež faktúry, ktoré boli hradené v hotovosti z pokladne, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) a b) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce (nedostatok č. 7).

Kontrolou výberu príspevkov za dieťa v materskej škole a školského klubu detí bolo zistené, že povinná osoba na stránke materskej školy uvádza oznam o spôsobe a výške platby, v ktorom sú však podrobnosti uvedené v rozpore s prijatým vnútorným predpisom. Na základe

uvedeného oprávnená osoba odporúča zverejniť Vnútny predpis č. 1/2020 – Stanovenie výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí a detí v materskej škole na webovom sídle školy, prípadne aktualizovať podrobnosti o termíne a spôsobe platby za príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí a detí v materskej škole v uverejnenom ozname (návrh odporúčania č. 5).

Kontrolou ostatných oblastí podľa zvoleného metodického postupu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

4. Správa č. 12/2022

Povinná osoba: PaedDr. Beáta Matušáková, Pitsburská 2, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromná ZŠ s materskou školou pre žiakov a deti s autizmom.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonal: Mgr. Eva Hellová - kontrolórka mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Cieľom kontroly bolo preveriť pridelenie a použitie dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia. Oprávnená osoba preverila všetky doklady, ktoré jej boli ku kontrole predložené v súvislosti s poskytnutou a následne čerpanou dotáciou.

Povinná osoba je zriaďovateľom Súkromnej špeciálnej základnej školy pre žiakov a deti s autizmom, ktorá vykonáva svoju činnosť ako samostatná príspevková organizácia. Súčasťou školy je súkromná materská škola pre žiakov a deti s autizmom a súkromná výdajná školská jedáleň.

V žiadosti o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2021 pre deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami v materskej škole žiadateľ uviedol celkom 14 detí a celkom

41 detí ako potenciálneho stravníka – žiaka základnej školy, základnej školy pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, gymnázia.

Poskytovateľ dotácie - Mesto Žilina na základe podanej žiadosti poskytlo na dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami na mzdy a prevádzku finančné prostriedky prostredníctvom mesačných oznámení o poukázaní finančných prostriedkov v celkovej výške 78 028,00 €.

Oprávnená osoba ďalej preverila, akú výšku dotácie poukázal poskytovateľ dotácie na potenciálneho stravníka – žiaka základnej školy, základnej školy pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, gymnázia. Mesto Žilina na základe podanej žiadosti poskytlo dotáciu na dieťa potenciálny stravník – žiak základnej školy pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, na mzdy a prevádzku finančné prostriedky v celkovej výške 6 031,00 €. Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že výška poskytnutej dotácie bola v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Žilina o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že povinná osoba vyúčtovala finančné prostriedky z poskytnutej dotácie na potenciálneho stravníka – žiaka základnej školy, základnej školy pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, za prvý polrok 2021 dňa 19.07.2021 v celkovej výške 2 994,00 €. Vyúčtovanie finančných prostriedkov za druhý polrok 2021 z poskytnutej dotácie na potenciálneho stravníka – žiaka základnej školy, základnej školy pre žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, bolo vykonané dňa 19.01.2022 v celkovej výške 3 037,00 €.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami povinná osoba za obdobie prvého polroka vyúčtovala dňa 19.07.2021, a to v celkovej výške 38 727,00 €.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na dieťa materskej školy pre deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami povinná osoba za obdobie druhého polroka vyúčtovala 19.01.2022, a to v celkovej výške 39 301,00 €.

Povinná osoba z poskytnutej dotácie pre materskú školu v celkovej výške 78 028,00 € použila finančné prostriedky na:

- mzdy vo výške 49 597,44 €
- odvody do poisťovní vo výške 24 230,56 €
- prevádzku na úhradu nájomného vo výške 4 200,00 €.

Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie pre materskú školu boli v súlade s platným nariadením Mesta Žilina vedené aj v analytickej evidencii na účte 348 001.

Na mzdy, odvody a prevádzku pre zariadenie školskej jedálne boli povinnej osobe od poskytovateľa dotácie zaslané finančné prostriedky na základe podanej žiadosti v celkovej výške 6 031,00 €. Povinná osoba tieto finančné prostriedky použila na:

- mzdy v celkovej výške 5 994,20 €
- prevádzku vo výške 36,80 € za zber a likvidáciu kuchynského odpadu.

Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie pre školskú jedáleň od Mesta Žilina boli v súlade s platným nariadením vedené aj v analytickej evidencii na účte 348 003.

Kontrolou čerpania poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.