

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

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2021

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 23.11.2021  
školsťva a mládeže dňa 23.11.2021

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, 13.12.2021

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_\_/2021

*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 tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii životného prostredia dňa 22.11.2021, vo finančnej a majetkovej komisii dňa 23.11.2021 a v komisii školstva a mládeže dňa 23.11.2021. Všetky komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

## MATERIÁL

### Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Žilina na II. polrok 2021, ktorý bol schválený Uznesením č. 131/2021 na 24. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 29.06.2021, 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. Správa č. 10/2021

<b>Povinná osoba:</b>	Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.
<b>Predmet kontroly:</b>	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	II. polrok 2020.
<b>Kontrolu vykonala:</b>	Ing. Vlasta Grajciarová.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V súlade s cieľom kontroly boli preverené uznesenia prijaté v kontrolovanom období so zameraním na kontrolu stavu ich plnenia a preverenie dôvodov ich nesplnenia.

V II. polroku 2020 bolo mestským zastupiteľstvom schválených celkom 120 uznesení. Predmetom kontroly boli všetky uznesenia týkajúce sa nakladania s majetkom, ktorých bolo prijatých spolu 43, z toho 2 uznesenia boli zrušené a u 2 uznesení bol v zmysle § 13 ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb. pozastavený výkon uznesenia (uznesenie č. 170/2020 a číslo 194/2020). Uznesenie č. 152/2020 bolo zrušené uznesením č. 194/2020 a uznesenie č. 246/2020 bolo zrušené uznesením č. 17/2021.

Zo zostávajúcich 39 uznesení:

- 27 uznesení bolo splnených,
- 6 uznesení bolo splnených čiastočne,
- 6 uznesení nebolo splnených.

Vyhodnotenie kontrolovaných uznesení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

splnené	čiastočne splnené	nesplnené	spolu
27	6	6	39

#### Čiastočne splnené uznesenia

Za II. polrok 2020 je 6 čiastočne splnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- 163/2020, uznesenie nie je splnené:
  - v bode 1) - návrh nájomnej zmluvy bol zo strany mesta zaslaný DHZ Brodno, ktorý ju nepodpísal, pretože potrebuje na odsúhlasenie zmluvy zvolať kolektívny orgán. Uznesenie stratí platnosť v septembri 2021, pravdepodobne bude opakovane predložené na schválenie,
  - v bodoch 2b), 2d), 2e), 2f), 2h), 2i) nájomné zmluvy neboli uzatvorené z dôvodu pandémie ochorenia COVID-19,
  - v ostatných bodoch je uznesenie splnené.
- 164/2020, uznesenie nie je splnené:
  - v bode 1 - zmluva o zriadení vecného bremena so Stredoslovenskou distribučnou, a. s. Žilina je vypracovaná, avšak spoločnosť doplnila návrh zmluvy v tom zmysle, že zmluvné strany sa dohodli, že po realizácii stavby bude vyhotovený porealizačný geometrický plán, na základe ktorého bude uzatvorená nová zmluva o zriadení vecného bremena. Takéto znenie nebolo schválené mestským zastupiteľstvom, preto mesto trvá na pôvodnom znení zmluvy a zmluva nebola podpísaná,
  - v bode 2 - návrh na vklad do katastra nehnuteľností zatiaľ nebol povolený,
  - v bode 3 je uznesenie splnené.
- 168/2020, uznesenie nie je splnené:

- v bode 2, kde zmluva o zriadení vecného bremena č. 1/2021 bola uzatvorená a zverejnená, návrh na vklad bol podaný dňa 28.04.2021. Okresný úrad, odbor katastrálny rozhodnutím č. V 3787/2021 zo dňa 06.07.2021 prerušil konanie do odstránenia nedostatkov návrhu na vklad, oprávnený z vecného bremena dňa 09.08.2021 podal žiadosť o späťvzatie návrhu na vklad.

- 201/2020, uznesenie nie je splnené:

- v bode 3 - kúpna zmluva nebola uzatvorená, pretože kupujúci pred jej uzatvorením zomrel a je potrebné počkať na dedičské konanie.

- 204/2020, uznesenie nie je splnené:

- v bodoch 1, 7, 13, 19, 22, 25, 27, 28, 30, 34, 36 (spolu 11 nájomcov), ktorí nepodpísali nájomnú zmluvu i napriek tomu, že návrh zmluvy im bol zaslaný.

- 236/2020, uznesenie je splnené čiastočne:

Kúpna zmluva č. 27/2021 bola uzatvorená v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 08.02.2021, zverejnená dňa 08.02.2021 a kúpna cena uhradená dňa 11.02.2021.

Vklad do katastra nehnuteľností bol podaný dňa 12.02.2021, ale nebol zapísaný. Okresný úrad, katastrálny odbor najskôr rozhodnutím prerušil konanie do právoplatného skončenia konania X-109/2021, pretože sa začalo konanie o predbežnej otázke - nehnuteľnosti uvedené v kúpnej zmluve sú predmetom iného katastrálneho konania. Následne vydal rozhodnutie číslo X-109/21, ktorým v LV č. 1557 v k. ú. Považský Chlmec zrušil vlastnícke právo k parcelám C KN č. 330/2 záhrada o výmere 98 m<sup>2</sup> a č. 330/3 záhrada o výmere 95 m<sup>2</sup> evidované v prospech vlastníka Mesto Žilina, nakoľko pôvodná parcela registra E KN č. 330 nemala byť po ROEP-e zaevidovaná v prospech Mesta Žilina, ale Jednotného roľníckeho družstva v Považskom Chlmcí.

Dňa 27.05.2021 Okresný úrad Žilina, katastrálny odbor zaslal Oznámenie o odvolaní proti rozhodnutiu č. X-109/21, ktorým mestu oznámil, že k predmetnému rozhodnutiu podal odvolanie Urbársky spolok Považský Chlmec – pozemkové spoločenstvo a uvádza, že sa mesto môže k odvolaniu vyjadriť. Dňa 02.06.2021 mesto Žilina podalo odvolanie voči rozhodnutiu X-109/21 zo dňa 17.05.2021.

### Nesplnené uznesenia

Za II. polrok 2020 je 6 nesplnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- 169/2020 - mesto zvolalo stretnutie s občanmi a vlastníckmi pozemkov. Z dôvodu podmienok vlastníkov nevysporiadaných pozemkov pod chodníkom (neriešiť nový prechod a búranie nového oplotenia domu) bola navrhnutá nová alternatíva, a to preveriť možnosť posunu

komunikácie, ktorá je v správe SC ŽSK od domov na pozemky mesta a tým vytvorenie priestoru pre chodník na druhej strane.

- 171/2020 - podľa vyjadrenia povinnej osoby v predmetnej veci bolo dňa 04.08.2021 konané pojednávanie na Okresnom úrade Žilina, odbor výstavby a bytovej politiky, kde sa prejednával návrh na vyvlastnenie predmetnej nehnuteľnosti. Osoba, ktorá by mohla byť vyvlastnením priamo dotknutá (ktorá má k nehnuteľnosti zapísané vecné právo v katastri), doručila vyvlastňovaciemu orgánu svoj nárok na náhradu v sume 280.000,- € (suma zabezpečenej pohľadávky). Nakoľko bol vyvlastniteľ vyvlastňovacím orgánom upozornený, že doručený návrh neobsahuje návrh na vyvlastnenie predajného stánku, ktorý tvorí príslušenstvo vyvlastňovaného pozemku, musí byť tento návrh zamietnutý. Na základe tejto skutočnosti bol návrh vzatý späť a bude sa podávať nový návrh obsahujúci tak pozemok, ako aj predajný stánok. Uvedenému však predchádza vypracovanie znaleckého posudku a povinnosť vyvlastniteľa uskutočniť s vlastníkom pokus o dohodu (teda návrh na poskytnutie inej nehnuteľnosti, príp. na odkúpenie za cenu stanovenú znaleckým posudkom).

- 237/2020 - Zmluva o budúcej kúpnej zmluve č. 437/2020 bola uzatvorená dňa 21.10.2020 a zverejnená dňa 22.10.2020. V zmluve o budúcej kúpnej zmluve je uvedené, že kúpna cena bude určená rozhodnutím mestského zastupiteľstva.

Po schválení odpredaja a kúpnej ceny mesto spracovalo návrh kúpnej zmluvy č. 68/2021, kupujúci ju doteraz nepodpísali. Mesto Žilina listom zo dňa 14.05.2021 oznámilo budúcim kupujúcim, že nie je dôvod opätovne predkladať rovnakú žiadosť na ďalšie rokovanie mestského zastupiteľstva a platnosť uznesenia je do 14.12.2021.

- 242/2020 - návrh Dodatku č. 1 k Nájomnej zmluve č. 151/2009, uzatvorenej so spoločnosťou LUZA SK, s. r. o. Žilina, bol zaslaný nájomcovi dňa 20.01.2021. Žiadateľ nepristúpil k podpísaniu dodatku a požiadal o opätovné schválenie uznesenia, avšak s dobou trvania nájmu na dobu neurčitú. Materiál bol pripravený na rokovanie v mesiaci apríl 2021, ale bol stiahnutý z rokovania, pretože žiadateľ si postavil prístrešok k predajnému stánku na mestskom pozemku bez právneho titulu a tiež bez vedomia stavebného úradu. Bol vyzvaný na odstránenie prístrešku, stavebný úrad aktuálne koná o dodatočnom povolení stavby.

- 248/2020 - žiadateľom bol zaslaný výpis z uznesenia mestského zastupiteľstva aj s návrhom zámennej zmluvy, títo zaslali odpoveď, že majú záujem o odplatnú zámeru pozemkov, ale vzhľadom na súčasnú situáciu – pandémiu sa k realizácii vyjadria do dvoch mesiacov.

- 249/2020 - majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov dotknutých predmetnými stavbami bude realizovať spoločnosť EURO-GEO, s. r. o na základe Zmluvy o dielo

č. 518/2020 v znení Dodatku č. 1. Spoločnosť vypracovala a odprezentovala projekt a následne im bol zaslaný pokyn na prípravu návrhov budúcich kúpnych zmlúv v zmysle predmetného projektu. Znalcovi boli zadané parcely na ohodnotenie, ten vypracoval znalecké posudky dňa 13.06.2021. Znalecké posudky budú slúžiť ako podklad pre majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov v zmysle vypracovanej štúdie. Následne sa bude pristupovať ku komunikácii s vlastníkmi na majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov.

## **2. Správa č. 12/2021**

<b>Povinná osoba:</b>	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.
<b>Predmet kontroly:</b>	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 11.2 Verejná zeleň (kategória 630 tovary a služby).
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2020.
<b>Kontrolu vykonali:</b>	Ing. Lenka Tomaníčková, PhD. a Ing. Monika Belaniková.

### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba preverila čerpanie výdavkov na verejnú zeleň zahrnutých v podprograme 11. 2 so zameraním na ich súlad s platnou legislatívou, s upraveným rozpočtom a dodržanie podmienok v zmysle uzatvorených zmlúv. Kontrolou boli preverené všetky predložené doklady, a to zmluvy, objednávky, faktúry a súvisiace účtovné doklady. Schválený rozpočet na rok 2020 bol v danom podprograme 1 400 000,00 €, upravený rozpočet bol 3 174 886,00 € a samotné čerpanie bolo vo výške 1 388 383,21 €, čo predstavovalo 43,73% z upraveného rozpočtu.

Rozpočtovým opatrením č. 02/2020 došlo k navýšeniu finančných prostriedkov v sume 931 712,00 € v rozpočte v podprograme 11. 2 zapojením výdavkov zo zostatku účelovo určených finančných prostriedkov z finančnej náhrady vo výške spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín z predchádzajúcich rokov v zmysle § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny. Tieto účelové prostriedky neboli v kontrolovanom období roku

2020 čerpané vôbec, čo malo vplyv na nízke celkové čerpanie rozpočtu v podprograme 11. 2 Verejná zeleň.

Následne rozpočtovým opatrením č. 13/2020 vykonaným podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy došlo k navýšeniu rozpočtu o sumu 853 174,16 €, čím došlo k zapojeniu účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na základe Zmluvy o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci č. 2020/128/1285. Finančná výpomoc bola určená na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie - ochorenia COVID-19. Túto pomoc bolo možné použiť výlučne k výkonu samosprávnych pôsobností nehnospodárskeho charakteru, prípadne so sprievodnými hospodárskymi činnosťami podľa Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (2016/C 262/01). Podľa Čl. 2.3 Zmluvy č. 2020/128/1285 bolo mesto povinné použiť finančné prostriedky do konca roka 2020. Na základe týchto skutočností boli výdavky na verejnú zeleň hradené z vlastných príjmov mesta v celkovej sume 853 174,16 € preúčtované dňa 30. 11. 2020 ako výdavky hradené z návratnej finančnej výpomoci. Z uvedeného dôvodu došlo k úspore vlastných zdrojov povinnej osoby, a tým aj nižšiemu skutočnému celkovému čerpaniu v podprograme 11.2.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený podrobný prehľad rozpočtu v podprograme 11. 2 Verejná zeleň:

<i><b>Položka/Kategória</b></i>	<i><b>Schválený rozpočet</b></i>	<i><b>Upravený rozpočet</b></i>	<i><b>Skutočné čerpanie</b></i>	<i><b>Skutočné čerpanie v %</b></i>
633	0,00	39 000,00	38 947,20	99,86
635	1 400 000,00	3 119 486,00	1 332 879,01	42,73
636	0,00	1 400,00	1 617,00	115,5
637	0,00	15 000,00	14 940,00	99,6
<b><u>SPOLU 630</u></b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>3 174 886,00</b>	<b>1 388 383,21</b>	<b>43,73</b>

Výdavky čerpané na verejnú zeleň spolu vo výške 1 388 383,21 € zahŕňali nasledujúce podpoložky:

- 633 006 - Všeobecný materiál v sume 38 947,20 € predstavovali výdavky hradené z rozpočtu mesta na obstaranie kaskádových kvetinových konštrukcií na základe Zmluvy o dielo č. 172/2020,
- 635 006 – Údržba budov, objektov alebo ich častí v sume 477 128,85 € predstavovali výdavky hradené z rozpočtu mesta a 853 174,16 € tvorili výdavky hradené zo štátnej návratnej finančnej výpomoci na údržbu zelene na základe Zmluvy o dielo č. 24/2018,



ďalej finančné prostriedky v sume 1 996,00 € predstavovali výdavky hradené z pohotovostného fondu za okrasné rastliny - trvalky v počte 434 ks a úhradu prác na úprave terénu pod výsadbu kvetov na ulici J. Fándlyho,

- 635 009 – Softvéru v sume 580,00 € hradené z rozpočtu mesta za prevod dát zo štandardne dodávaných formátov do iného formátu / do formátu Esri-ArcInfo,Gepro - MISys. atp./,
- 636 002– Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v sume 1 617,00 € hradené z rozpočtu mesta za prenájmy mobilných toaliet v Štúrovom parku,
- 637 011 – Služby - Štúdie, expertízy, posudky v sume 14 940,00 € hradené z rozpočtu mesta za obstaranie „Štúdie výsadby drevín pre vybrané lokality mesta Žilina“.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba realizovala starostlivosť o verejnú zeleň na základe troch zmlúv, dvoch dodatkov k zmluvám a objednávok. Najvyšší objem výdavkov predstavovali výdavky čerpané na základe Zmluvy o dielo č. 24/2018 v znení jej Dodatku č. 1. Oprávnená osoba konštatuje, že v súvislosti so Zmluvou o dielo č. 24/2018 uzatvorenej medzi Mestom Žilina a spoločnosťami T+T, a. s. a MGM Žilina, s. r. o., neboli predložené žiadne doklady preukazujúce výkon kontroly vykonaných prác zo strany povinnej osoby. Na základe preukázanej absencie dokumentácie, ktorá by dokazovala výkon kontroly dodaných služieb, oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe nastaviť systém pravidelnej internej kontroly rozsahu a kvality dodávaných služieb spoločnosťami v reálnom čase a tento proces riadne zdokumentovať (návrh odporúčania č. 1).

V súvislosti s predloženou účtovnou dokumentáciou oprávnená osoba konštatovala, že nie všetky predložené originály dodávateľských faktúr a súvisiacich účtovných dokladov (napr. dodacie listy, súpisy prác a pod.) boli archivované na odbore ekonomickom, kde sa podľa internej smernice mali zhromažďovať všetky originály faktúr spolu s ich prílohami. V niektorých prípadoch boli originálne účtovné doklady rozdelené a uložené na viacerých odboroch. Na základe toho oprávnená osoba odporúčala dôsledne dodržiavať Smernicu primátora mesta č. 08/2012 o obehú účtovných dokladov a pri vyhotovovaní kópií účtovných dokladov tieto nezameniteľne označiť slovom „kópia“ (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že súpisy vykonaných prác, ktoré tvorili prílohu k piatim dodávateľským faktúram a zároveň súpisy ku všetkým faktúram od dodávateľa T+T, a. s. neboli podpísané zodpovedným zamestnancom za stranu dodávateľa, čo bolo v rozpore s podstatným dojednaním v Článku IV Platobné podmienky ods. 2 Zmluvy č. 24/2018 (nedostatok č. 1).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Zmluva o dielo číslo 291/2020 zo dňa 20. 7. 2020, predmetom ktorej bolo vypracovanie a dodanie diela: “Štúdia výsadby drevín pre vybrané lokality Mesta Žilina“, bola overená základnou finančnou kontrolou dňa 21.7. 2020, teda až po jej uzatvorení. Dodatok č. 1. k Zmluve o dielo číslo 291/2020 zo dňa 23.11.2020, predmetom ktorého bolo predĺženie diela vzhľadom na sťažené pandemické podmienky, nebol overený základnou finančnou kontrolou vôbec. Tým, že povinná osoba pred uzatvorením Dodatku č. 1. k Zmluve o dielo číslo 291/2020 nevykonala základnú finančnú kontrolu vôbec a Zmluvu o dielo číslo 291/2020 overila až po jej uzatvorení, 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. 2).

Povinná osoba realizovala starostlivosť o verejnú zeleň aj na základe objednávok. Kontrolou boli overené všetky výdavky realizované na základe vystavených objednávok v podprograme 11.2 Verejná zeleň. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri úhrade výdavkov za prenájom mobilnej toalety v jednom prípade uhradila faktúry, ktorých celková suma prevyšovala sumu stanovenú v objednávke, a to o sumu 26,40 €. Oprávnená osoba konštatuje, že k uvedenému rozdielu došlo z dôvodu, že dodávateľ fakturoval služby s mernou jednotkou 1 týždeň napriek tomu, že v objednávke bola uvedená merná jednotka 1 mesiac. Zistený rozdiel predstavoval alikvótnu čiastku celkovej sumy za jeden kalendárny týždeň. Tým, že povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu a potvrdila vykonanie finančných operácií – úhradu faktúr prevyšujúcich sumu schválenej objednávky, konala v rozpore s § 6 ods. 4 písm. d) č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že základná finančná kontrola bola vykonaná formálne, nakoľko povinná osoba potvrdila súlad finančnej operácie s objednávkou napriek tomu, že faktúra bola vystavená nad rámec schválenej objednávky (nedostatok č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

### **3. Správa č. 14/2021**

**Povinná osoba:** Rímskokatolícka cirkev, Žilinská diecéza, Jána Kalinčiaka 1, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u cirkevného zriaďovateľa.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2020.

**Kontrolu vykonal:** Ing. Lenka Tomaníčková, PhD..

### Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba v súlade s predmetom kontroly vykonala kontrolu vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u cirkevného zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Žilinská diecéza, Jána Kalinčiaka 1, 010 01 Žilina. Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť vyúčtovanie dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u cirkevného zriaďovateľa. Povinná osoba je zriaďovateľom školských zariadení:

- Školský klub detí pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja,
- Školská jedáleň pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja,
- Materská škola pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja,
- Centrum voľného času pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja,
- Školský klub detí pri Cirkevnej základnej škole Romualda Zaymusa,
- Školská jedáleň pri Cirkevnej základnej škole Romualda Zaymusa.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s príslušným všeobecne záväzným nariadením povinná osoba doručila žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2020 na predpísanom tlačive dňa 24. 09. 2019, evidovaná pod číslom 42 922. Prílohu k žiadosti tvorili Výkazy ŠKOL 40 – 01 (MŠVVŠ SR), Výkazy ŠKOL 03 – 01, 01 01 a 15 01 (MŠVVŠ SR) k 15. 09 začínajúceho školského roka, zoznamy detí v centre voľného času do 15 rokov s trvalým pobytom v meste Žilina, menný zoznam detí prihlásených do školských klubov detí a čestné prehlásenia.

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený výpočet pre poskytnutie finančných prostriedkov povinnej osobe na rok 2020 podľa jednotlivých druhov školských zariadení:

*Školský klub detí:*

<i>Predpis</i>	<i>Platnosť</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Počet detí ŠKD</i>	<i>Výška finančných prostriedkov na dieťa /€/</i>	<i>Mesiac /€/</i>	<i>Suma celkom /€/</i>
Zmena VZN č. 3/2019	od 1.3.2019 do 1.4.2020	3	263	506,41	11 098,82	33 296,46
Zmena VZN č. 2/2020	od 1.4.2020 do 1.8.2020	4		514,57	11 277,66	45 110,64

Zmena VZN č. 9/2020	od 1.8.2020	5		479,52	10 509,48	52 547,40
<b>Spolu</b>		<b>12</b>				<b>130 954,49</b>

*Centrum voľného času:*

<i>Predpis</i>	<i>Platnosť</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Počet detí CVČ</i>	<i>Výška fin. prostriedkov na dieťa /€/</i>	<i>Mesiac /€/</i>	<i>Suma celkom /€/</i>
Zmena VZN č. 3/2019	od 1.3.2019 do 1.4.2020	3	65	118,79	643,45	1 930,34
Zmena VZN č. 2/2020	od 1.4.2020 do 1.8.2020	4		118,79	643,45	2 573,78
Zmena VZN č. 9/2020	od 1.8.2020	5		110,70	599,63	2 998,13
<b>Spolu</b>		<b>12</b>				<b>7 502,25</b>

*Školská jedáleň:*

<i>Predpis</i>	<i>Platnosť</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Počet detí ŠJ</i>	<i>Výška fin. prostriedkov na dieťa /€/</i>	<i>Mesiac /€/</i>	<i>Suma celkom /€/</i>
Zmena VZN č. 3/2019	od 1.3.2019 do 1.4.2020	3	696	151,92	8 811,36	26 434,08
Zmena VZN č. 2/2020	od 1.4.2020 do 1.8.2020	4		154,37	8 953,46	35 813,84
Zmena VZN č. 9/2020	od 1.8.2020	5		143,86	8 343,88	41 719,40
<b>Spolu</b>		<b>12</b>				<b>103 967,32</b>

*Materská škola:*

<i>Predpis</i>	<i>Platnosť</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Počet detí MŠ</i>	<i>Výška fin. prostriedkov na dieťa /€/</i>	<i>Mesiac /€/</i>	<i>Suma celkom /€/</i>
Zmena VZN č. 3/2019	od 1.3.2019 do 1.4.2020	3	47	2 304,17	9 024,67	27 074,00
Zmena VZN č. 2/2020	od 1.4.2020 do 1.8.2020	4		2 341,28	9 170,01	36 680,05
Zmena VZN č. 9/2020	od 1.8.2020	5		2 181,82	8 545,46	42 727,31
<b>Spolu</b>		<b>12</b>				<b>106 481,36</b>

Povinnosťou mesta Žilina, ako poskytovateľa dotácie v zmysle článku 4 ods. 1 VZN č. 1/2018 v znení jeho dodatkov, bolo zasielať prijímateľovi dotácie finančné prostriedky mesačne, v termíne do posledného pracovného dňa príslušného kalendárneho mesiaca, okrem mesiaca december, kedy mali byť prostriedky poskytnuté do 15. dňa. Podľa predložených dokladov boli všetky finančné prostriedky zaslané v stanovenej lehote. Podľa Čl. 4 ods. 2 VZN č. 1/2018 v znení jeho dodatkov bol žiadateľ o poskytnutie finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku povinný prijať finančné prostriedky poskytnúť škole alebo školskému zariadeniu v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, pre ktoré finančné prostriedky žiadal. Kontrolou predložených dokladov bolo preukázané, že povinná osoba ako zriaďovateľ v súlade s VZN obratom

posielala finančné prostriedky na jednotlivé školské zariadenia, o čom boli zariadenia informované doručeným avízom, ktoré obsahovalo aj presný rozpis finančných prostriedkov. V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočne poskytnutých finančných prostriedkov za rok 2020:

Dátum odoslania poskytovateľom	Suma ŠKD /€/		Suma ŠJ /€/		Suma CVČ /€/	Suma MŠ /€/	Suma spolu za zariadenia /€/
	Spojená škola Kráľovnej pokoja	Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	Spojená škola Kráľovnej pokoja	Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	Spojená škola Kráľovnej pokoja	Spojená škola Kráľovnej pokoja	
17.1.2020	3 840,00	7 259,00	2 760,00	6 052,00	643,00	9 025,00	29 579,00
12.2.2020	3 840,00	7 259,00	2 760,00	6 052,00	643,00	9 025,00	29 579,00
10.3.2020	3 840,00	7 259,00	2 760,00	6 052,00	643,00	9 025,00	29 579,00
16.4.2020	3 902,00	7 375,00	2 804,00	6 149,00	643,00	9 170,00	30 043,00
14.5.2020	3 902,00	7 375,00	2 804,00	6 149,00	643,00	9 170,00	30 043,00
18.6.2020	3 902,00	7 375,00	2 804,00	6 149,00	643,00	9 170,00	30 043,00
8.7.2020	3 902,00	7 375,00	2 804,00	6 149,00	643,00	9 170,00	30 043,00
13.8.2020	3 637,00	6 873,00	2 614,00	5 730,00	600,00	8 545,00	27 999,00
10.9.2020	3 637,00	6 873,00	2 614,00	5 730,00	600,00	8 545,00	27 999,00
13.10.2020	3 637,00	6 873,00	2 614,00	5 730,00	600,00	8 545,00	27 999,00
12.11.2020	3 637,00	6 873,00	2 614,00	5 730,00	600,00	8 545,00	27 999,00
4.12.2020	3 635,00	6 874,00	2 612,00	5 731,00	601,00	8 546,00	27 999,00
<b>Spolu</b>	<b>45 311,00</b>	<b>85 643,00</b>	<b>32 564,00</b>	<b>71 403,00</b>	<b>7 502,00</b>	<b>106 481,00</b>	<b>348 904,00</b>

Kontrolou správnosti výšky poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky.

V súlade s cieľom kontroly sa oprávnená osoba ďalej zamerala na preverenie predloženého vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov a ich použitia. Povinná osoba dňa 10.07.2020 predložila vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za I. polrok mestu Žilina. Za obdobie od 01.01.2020 do 30.06.2020 boli zúčtované finančné prostriedky v celkovej výške 147 464,33 €. Dňa 10.01.2021 povinná osoba predložila vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za II. polrok 2020. Za obdobie od 01.07.2020 do 31.12.2020 boli zúčtované finančné prostriedky v celkovej výške 201 439,67 €. V nasledujúcich tabuľkách je uvedený podrobný prehľad čerpania finančných prostriedkov v I. a II. polroku 2020 podľa jednotlivých školských zariadení:

*Prehľad čerpania finančných prostriedkov za I. polrok 2020:*

Školské zariadenie	Príjem /€/	Mzdové náklady /€/	Prevádzka /€/	Čerpanie celkom /€/	Rozdiel /€/
ŠKD Spojená škola Kráľovnej pokoja	23 226,00	15 557,78	2 037,59	17 595,37	5 630,63
ŠKD Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	43 902,00	41 813,49	0,00	41 813,49	2 088,51
ŠJ Spojená škola Kráľovnej pokoja	16 692,00	13 529,07	2 500,91	16 029,98	662,02
ŠJ Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	36 603,00	33 919,16	0,00	33 919,16	2 683,84

CVČ Spojená škola Kráľovnej pokoja	3 858,00	1 481,83	1 845,78	3 327,61	530,39
MŠ Spojená škola Kráľovnej pokoja	54 585,00	26 085,34	8 693,38	34 778,72	19 806,28
<b>Spolu</b>	<b>178 866,00</b>	<b>132 386,67</b>	<b>15 077,66</b>	<b>147 464,33</b>	<b>31 401,67</b>

*Prehľad čerpania finančných prostriedkov za II. polrok 2020:*

Školské zariadenie	Príjem /€/	Mzdové náklady /€/	Prevádzka /€/	Čerpanie celkom /€/	Rozdiel /€/
ŠKD Spojená škola Kráľovnej pokoja	22 085,00	27 715,63	0,00	27 715,63	-5 630,63
ŠKD Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	41 741,00	43 829,51	0,00	43 829,51	-2 088,51
ŠJ Spojená škola Kráľovnej pokoja	15 872,00	16 300,98	233,04	16 534,02	-662,02
ŠJ Cirkevná ZŠ R. Zaymusa	34 800,00	37 483,84	0,00	37 483,84	-2 683,84
CVČ Spojená škola Kráľovnej pokoja	3 644,00	1 903,98	2 270,41	4 174,39	-530,39
MŠ Spojená škola Kráľovnej pokoja	51 896,00	42 522,26	29 180,02	71 702,28	-19 806,28
<b>Spolu</b>	<b>170 038,00</b>	<b>169 756,20</b>	<b>31 683,47</b>	<b>201 439,67</b>	<b>-31 401,67</b>

Kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že povinná osoba na predpísanom tlačive v časti „úhrada celkom“ uvádzala celkové výdavky na všetkých zamestnancov a nie celkové výdavky na zamestnancov v konkrétnom zariadení. Táto skutočnosť nemala vplyv na spôsob vyúčtovania, resp. reálne čerpanie finančných prostriedkov, ktoré bolo v súlade s určenými podmienkami. Napriek tomu oprávnená osoba odporúča uvádzať v časti „úhrada celkom“ len celkové výdavky v danej kategórii, ktoré sa vzťahujú ku konkrétnemu zariadeniu.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu všetkých dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie podľa jednotlivých zariadení. Oprávnená osoba konštatuje, že v súlade s vyššie uvedeným ustanovením boli všetky predložené doklady preukazujúce čerpanie poskytnutej dotácie opatrené pečiatkou „hradené z dotácie mesta“. Povinná osoba označila zrozumiteľne všetky faktúry, pokladničné doklady a aj príslušný pohyb na bankových výpisoch. V prípade, že z dotácie mesta Žilina bola hradená len určitá časť výdavku, suma bola jasne špecifikovaná. Predložená účtovná evidencia nákladov a výnosov bola vedená podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba čerpala výdavky pre zariadenia pri Spojenej škole kráľovnej pokoja najmä na úhradu mzdových nákladov, hygienických potrieb, drobnej údržby, ekonomické služby, zabezpečenie výučby anglického jazyka v materskej škole, plynu, ďalej výdavky

za vodné a stočné, elektrickú energiu a teplo. Výdavky týkajúce sa všetkých zariadení (napríklad vodné a stočné, plyn a pod.) boli rozpočítané pomerovo podľa jednotlivých zariadení. Spôsob výpočtu pomeru výdavkov z poskytnutej dotácie povinná osoba zvolila ako percentuálny pomer podľa počtu žiakov v jednotlivých zariadeniach. Tento pomer bol každoročne prehodnocovaný v závislosti od aktuálneho počtu žiakov k 15. septembru predchádzajúceho kalendárneho roka.

Výdavky pre zariadenia pri Cirkevnej základnej škole Romualda Zaymusa boli čerpané v plnej výške na mzdové náklady. Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, bankové výpisy, interné doklady, pokladničné doklady a mzdové listy preukazujúce vyúčtované výdavky. Oprávnená osoba konštatuje, že predložené účtovné doklady boli vedené jasne, zrozumiteľne a správne, dostatočne preukazujú čerpanie dotácie.

#### Školský klub detí pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja

Povinná osoba čerpala výdavky na školský klub detí pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja v celkovej výške 45 311,00 €. Dotácia v celkovej výške 43 273,41 € bola použitá na mzdy a odvody pre troch zamestnancov v zaradení - vychovávateľka v hlavnom pracovnom pomere. Na prevádzku bola dotácia použitá v celkovej výške 2 037,58 €.

#### Školská jedáleň pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja

Na školskú jedáleň pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja povinná osoba čerpala výdavky v celkovej výške 32 564,00 €. Dotácia v celkovej výške 29 830,05 € bola použitá na mzdy a odvody pre 4 zamestnancov v pracovnom pomere vo funkcii hlavná kuchárka, kuchárka a dve pomocné kuchárky. Na prevádzku bola dotácia použitá v celkovej výške 2 733,95 €.

#### Materská škola pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja

Na materskú školu pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja povinná osoba čerpala výdavky v celkovej výške 106 481,00 €. Dotácia v celkovej výške 68 607,60 € bola použitá na mzdy a odvody pre 3 zamestnancov v pracovnom pomere vo funkcii učiteľka materskej školy a zamestnancov v zaradení - vychovávateľka a pomer 13% zo správnych zamestnancov. Na prevádzku materskej školy bola dotácia použitá v celkovej výške 37 873,40 €.

#### Centrum voľného času pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja

Na zariadenie Centrum voľného času pri Spojenej škole Kráľovnej pokoja povinná osoba čerpala výdavky v celkovej výške 7 502,04 €. Dotácia v celkovej výške 3 385,81 € bola použitá na mzdy a odvody pre jedného zamestnanca v pracovnom pomere vo funkcii vedúca centra voľného času (čiastočný úväzok) a zamestnancov s uzatvorenými dohodami mimo pracovného

pomeru: 11 dohôd za školský rok 2019/2020 a 12 dohôd za školský rok 2020/2021. Na prevádzku bola dotácia použitá v celkovej výške 4 116,23 €.

#### Školský klub detí pri Cirkevnej základnej škole Romualda Zaymusa

Povinná osoba čerpala výdavky na školský klub detí v celkovej výške 85 643,10 €. Podľa predložených dokladov boli výdavky vo výške 19 540,42 € čerpané na zákonné poistenie (sociálne, zdravotné, atď.) a vo výške 66 102,58 € na mzdy. Dotácia bola použitá na mzdy a odvody pre piatich zamestnancov v pracovnom pomere vo funkcii vedúca školského klubu detí, tri vychovávateľky na plný pracovný úväzok, dve vychovávateľky na čiastočný pracovný úväzok.

#### Školská jedáleň pri Cirkevnej základnej škole Romualda Zaymusa

Povinná osoba čerpala výdavky na školskú jedáleň v celkovej výške 71 403,00 €. Podľa predložených dokladov boli výdavky vo výške 54 957,79 € čerpané na zákonné poistenie (sociálne, zdravotné, atď.) a vo výške 16 445,21 € na mzdy. Dotácia bola v celej výške použitá na mzdy a odvody pre siedmich zamestnancov v pracovnom pomere vo funkcii vedúca školskej jedálne, hlavná kuchárka, dve kuchárky a tri pomocné kuchárky.

Kontrolou skutočného čerpania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u cirkevného zriaďovateľa neboli zistené nedostatky.