

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA ZA ROK 2022

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti
hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2022

Materiál prerokovaný v komisii:

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina

Zodpovedná za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina

21.02.2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2023

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2022

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 2022.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2022

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 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 2022 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022**, ktorý bol schválený uznesením č. 245/2021 na 28. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13.12.2021
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022**, ktorý bol schválený uznesením č. 122/2022 na 33. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 20.06.2022.

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 2022 ukončil 14 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2022 vydaných 16 poverení.

Z uvedeného počtu boli 2 kontroly začaté v roku 2022 a budú ukončené v roku 2023.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 23 výstupných materiálov, z toho:

- 9 kontrol bolo ukončených návrhom správy a správou
- 5 kontrol bolo ukončených správou.¹

V roku 2022 boli kontrolované:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,

¹ Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky
Správa – neboli zistené nedostatky

- Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline,
- Mestská polícia,
- obchodné spoločnosti založené mestom Žilina,
- súkromní zriaďovatelia školského zariadenia, ktorí poberali dotáciu na mzdy a prevádzku 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 dve kontroly, na ktoré bolo vydané poverenie, prebiehajú a budú ukončené v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet nedostatkov
01/2022	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v základnej škole s materskou školou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	Základná škola s materskou školou, Do Stošky 8, 010 01 Žilina	Návrh správy Správa	3
02/2022	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 5. 1 Verejný poriadok a bezpečnosť - výdavky na Mestskú políciu	Mesto Žilina - Mestská polícia, Ul. Hollého 362, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	2
03/2022	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 4. 9 Cintorínske služby (kategória 630 tovary a služby)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina a Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt s. r. o.	Návrh správy Správa	1
04/2022	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
05/2022	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti Žilina Invest, s. r. o.	Žilina Invest, s. r. o., Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
06/2022	Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	3
07/2022	Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromnej základnej umeleckej škole, Ružová 1637, Žilina	Mgr. Ján Sirotko, Mierová 26, 825 01 Bratislava	Návrh správy Správa	1
08/2022	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)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	1
09/2022	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
10/2022	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Základná škola s materskou školou, Gaštanová 56, 010 07 Žilina	Návrh správy Správa	7
11/2022	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Útvar hlavného architekta mesta Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Útvar hlavného architekta mesta Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	14
12/2022	Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromná ZŠ s MŠ pre deti s autizmom	PaedDr. Beáta Matušáková, Pittsburská 2, 010 01 Žilina	Správa	0

13/2022	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v materskej škole	Materská škola, Cesta k vodojemu 386/4, 010 03 Žilina	Návrh správy Správa	5
14/2022	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 7. 2 Správa a údržba pozemných komunikácií (položka 630 Tovary a služby)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	-	-
15/2022	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii ZpS Úsmev k 31.12.2021	Úsmev - zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina	Správa	0
16/2022	Kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta - výdavkov v podprograme 9.4 Grantový systém - podpora v oblasti kultúry	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	-	-

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



- 5 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 7 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 1 kontrola na Mestskej polícii v Žiline,
- 2 kontroly u súkromných zriaďovateľov školských zariadení,
- 1 (+1) kontrola v obchodnej spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta Žilina²

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané pravidelne vždy do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených päť správ o výsledkoch kontrol. V organizáciách, kde boli na základe výsledkov kontrol zistené nedostatky

² Kontrola č. 3/2022 povinná osoba Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina a Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt s. r. o.

bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť v stanovenej lehote správu o ich splnení.

Zhrnutie výsledkov kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

V hodnotenom období útvar hlavného kontrolóra vykonal 5 kontrol v rozpočtových organizáciách mesta.

Kontrola bola uskutočnená v Základnej škole s materskou školou Do Stošky 8, 010 01 Žilina. Cieľom kontroly bolo preveriť nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami. Výsledkom kontroly boli 3 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní. Nedostatky sa týkali nedodržania zákonom stanovenej lehoty 10 dní na zverejnenie objednávok, úhrady preddavku bez zmluvného dojednanja a skutočnosti, že povinná osoba neúčtovala preddavky poskytnuté na základe zálohových faktúr na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, čím porušila Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien.

Oprávnená osoba uviedla v kontrole návrhy odporúčaní, ktoré sa týkali oblasti rozpočtu, vystavovania objednávok a postupov účtovania. V súvislosti s rozpočtom oprávnená osoba odporúčala pravidelne kontrolovať reálne zasielané peňažné prostriedky od zriaďovateľa podľa avíza – Oznámenia o zaslaní finančných prostriedkov za jednotlivé mesiace a prípadné nezrovnalosti konzultovať so zriaďovateľom. Pri objednávkach bolo odporúčané uvádzať bližšiu špecifikáciu objednaného tovaru alebo služby a účtovať faktúry zaplatené v hotovosti a platobnou kartou na účte 321 – Dodávatelia a evidovať všetky faktúry v knihe faktúr vystavené na základe úhrad zálohových faktúr s nulovou čiastkou na úhradu, pretože tieto faktúry sú daňovým dokladom.

Kontrolou v Základnej škole s materskou školou Gaštanová 56, 010 07 Žilina bolo klasifikovaných 7 nedostatkov a 5 návrhov odporúčaní. Nedostatky boli zistené v oblasti zmluvných vzťahov, kde pri zmluve o výpožičke povinná osoba nepostupovala v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že nebola zverejnená príloha k platnej kolektívnej zmluve a čerpanie sociálneho fondu bolo v rozpore s Kolektívnou zmluvou. Na základe zistených skutočností oprávnená osoba odporúčala upraviť v kolektívnej zmluve zistené formálne nedostatky a uzatvoriť dohodu o urovnaní ku Kolektívnej zmluve za účelom úpravy sporného nároku vyplývajúceho z poskytovania príspevku zo sociálneho fondu na jedno hlavné jedlo.

V súvislosti so stravovaním cudzích stravníkov školskej jedálne bolo odporúčané 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.

V oblasti povinného zverejňovania dokumentov bol zistený nedostatok týkajúci sa nedodržania povinných náležitostí pri zverejňovaní faktúr.

Kontrolou nakladania s finančnou hotovosťou bolo zistené nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie a nesprávne zaúčtovanie výdavkov. Povinnej osobe bolo odporúčané zosúladiť skutočný stav vedenia pokladnice s platnou internou smernicou povinnej osoby. Predmetom nedostatku v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou bola aj skutočnosť, že povinná osoba nezverejňovala faktúry hradené v hotovosti. V oblasti výberu príspevkov za dieťa v materskej škole a školského klubu detí bolo odporúčané zverejniť vnútorný predpis o stanovení 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 tak, aby bol oznam v súlade s aktuálnym interným predpisom.

Kontrolou v rozpočtovej organizácii Útvar hlavného architekta mesta Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina bolo klasifikovaných 14 nedostatkov a 9 návrhov odporúčaní.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom o službách zamestnanosti neuvádzala pri zverejňovaní ponúk zamestnania základnú zložku mzdy.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že povinná osoba nezaregistrovala dvoch zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o vykonaní prác do Sociálnej poisťovne na účel poistení vyplývajúcich z týchto dohôd pred začatím vykonania prác dohodnutých v predmetných dohodách, ďalej nepredložila preukázateľné doklady, na základe ktorých boli vyplatené výdavky za dohody o vykonaní prác a vyplatila jednému zamestnancovi pracujúcemu na dohodu o pracovnej činnosti mimoriadnu odmenu za kvalitné plnenie pracovných úloh, ktorá nebola v dohode o pracovnej činnosti dohodnutá, čím použila tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia. Nedostatkom pri dohodách o vykonaní práce bola aj skutočnosť, že povinná osoba nevedla evidenciu vykonanej práce a pri dohodách o pracovnej činnosti neuvádzala začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, čo je v rozpore so Zákonníkom práce.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o majetku obcí v tom, že neboli požité všetky prostriedky na ochranu majetku. K uvedenému konaniu došlo v dôsledku úhrady 136,49 € za opravu kávovaru v nadobúdacej hodnote 268,04 €, ktorý bol v tom čase v zákonnej záručnej lehote bez toho, aby bol uplatnený zákonný nárok na reklamáciu.

V oblasti kontroly cestovných príkazov bolo zistené porušenie zákona o cestovných náhradách, tým, že nebol poskytnutý povinný preddavok na náhrady dvom zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu.

V oblasti kontroly povinného zverejňovania bolo zistené, že povinná osoba zverejnila 5 objednávok po zákonom stanovenej lehote, jednu objednávku zverejnila nesprávne pred jej vystavením a pri niektorých objednávkach a faktúrach neuviedla zmluvu, s ktorou objednávky a faktúry súviseli.

Kontrolou bolo ďalej klasifikované nehospodárne a neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami tým, že povinná osoba v roku 2021 uhradila výmenu spodnej „lyžiny“ pre 6 kusov

kresiel v celkovej výške 881,28 € s DPH, pričom tieto kreslá boli plne funkčné a necelý rok používané, len subjektívne nevyhovovali povinnej osobe.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytnutím preddavku bez zmluvného dojednania, pričom tento preddavok povinná osoba nevysporiadala ani do konca príslušného rozpočtového roka a tiež povinná osoba uhradila tri faktúry bez dokladu preukazujúceho vykonanie prác, čím konala v rozpore so zákonom o účtovníctve.

V oblasti verejného obstarávania bolo klasifikované porušenie zákona v tom, že v oznámení o zrušení súťaže nebol uvedený postup obstarania predmetnej zákazky po jej zrušení, nebolo uvedené, či zadávanie tejto zákazky bude predmetom opätovného uverejnenia a následne pri opakovanom obstaraní zákazky povinná osoba zvolila priamy výber dodávateľa, ktorý ponúkol v predchádzajúcej súťaži vyššiu cenu, svoj postup neodôvodnila a nepreukázala hospodárnosť výberu.

V oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období roka 2021 na všetkých dokumentoch prostredníctvom zamestnanca vykonávajúceho účtovnícku prácu na dohodu o pracovnej činnosti, pričom v tom čase bol oprávnený na výkon základnej finančnej kontroly len zamestnanec v pracovnom pomere. Ďalej bolo zistené, že povinná osoba potvrdila prípustnosť finančnej operácie pri dohodách o vykonaní práce bez preukázateľných dokladov potvrdzujúcich vyplatenie odmeny, pri dohode o pracovnej činnosti potvrdila prípustnosť finančnej operácie, pričom mimoriadna odmena nebola v dohode dohodnutá, potvrdila prípustnosť finančnej operácie servisu e-bikov, ktorý bol uhradený v roku 2021, pričom práce boli vykonané až v roku 2022, pri zahraničnej pracovnej ceste a sérii školení nevykonala základnú finančnú kontrolu v čase prípravy, čím konala v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Oprávnená osoba v nadväznosti na zistené nedostatky uviedla v kontrole 9 návrhov odporúčaní, ktoré sa týkali najmä oblasti dohôd vykonávaných mimo pracovnej činnosti, dopracovania a aktualizácie interných predpisov, preverenia existujúcich zmluvných vzťahov v nadväznosti na dodržania zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou v Materskej škole, Cesta k vodojemu, 386/4, 010 03 Žilina bolo klasifikovaných 5 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní.

Nedostatky boli zistené v oblasti povinného zverejňovania, kde povinná osoba neuvádzala všetky povinné náležitosti, taktiež nezverejnila na svojom webovom sídle vnútorný predpis o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ďalej nedostatky v oblasti tvorby sociálneho fondu, kde bolo zistené, že povinná osoba ho tvorila v nesprávnej výške a tiež nesprávne účtovala príspevok do sociálneho fondu za mesiac december do nasledujúceho účtovného obdobia. Nedostatok bol tiež zistený aj v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, kde povinná osoba na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou nevykonávala základnú finančnú kontrolu vôbec na zmluvách, ako aj na vyúčtovaní tvorby a čerpania sociálneho fondu za obdobie roka 2021, čím konala v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Navrhnuté odporúčania sa týkali klasifikovaných nedostatkov, ako aj oblasti inventarizácie, kde bolo odporúčané zosúladiť interný predpis v časti inventarizácie finančných prostriedkov v hotovosti s reálnym stavom a tiež formálnych náležitostí inventúrnych súpisov.

Kontrola v rozpočtovej organizácii Úsmev – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina bola vykonaná s cieľom preveriť inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii, najmä spôsob a postup jej vykonania a súlad s platnou legislatívou. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

V hodnotenom období roku 2022 bolo vykonaných 7 kontrol na Mestskom úrade v Žiline a 1 kontrola na Mestskej polícii v Žiline.

Z celkového počtu kontrol boli v štyroch prípadoch zistené nedostatky:

Dva nedostatky zistené kontrolou bežných výdavkov v podprograme 5. 1 Verejný poriadok a bezpečnosť – výdavky na Mestskú políciu sa týkali oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly a formálneho nedostatku pri uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti. Oprávnená osoba odporúčala uvádzať v súlade so Zákonníkom práce v dohodách o pracovnej činnosti rozsah pracovného času a v oblasti verejného obstarávania odporúčala zabezpečiť dodanie tovarov a služieb v rámci jedného centrálného obstarávania mesta Žilina.

Kontrola bežných výdavkov v podprograme 4. 9 Cintorínske služby bola vykonaná súčasne u povinnej osoby Mesto Žilina – Mestský úrad a správcovskej spoločnosti Žilbyt s. r. o.. Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie bežných výdavkov na cintorínske služby so zameraním na hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami. Výsledkom kontroly bol 1 nedostatok a 1 návrh odporúčania. Klasifikovaný nedostatok sa týkal oblasti verejného obstarávania, kde bolo zistené, že povinná osoba Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt, s. r. o. neuverejnila v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzatvorila za obdobie kalendárnych štvrtrokov roka 2021 a neuverejnila v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárnych štvrtrokov roka 2021. Oprávnená osoba v súvislosti s vykonanou kontrolou odporúčala pri zákazkách väčšieho rozsahu namiesto objednávok uzatvárať zmluvy v písomnej podobe z dôvodu vyššej právnej istoty, že plnenie bude riadne vykonané, bude zaň zaplatená dohodnutá cena a tiež budú jasne stanovené záruky a podmienky na odstránenie vady diela.

Kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu na Mestskom úrade v Žiline boli klasifikované 3 nedostatky a 4 návrhy odporúčaní. Nedostatok sa týkal nezverejnenia prílohy k platnej kolektívnej

zmluve. Ďalej bolo zistené, že povinná osoba neposkytla finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily v plnej sume zamestnancom, ktorí v priebehu roka čerpali dlhodobú PN, materskú dovolenku, rodičovskú dovolenku a neplatené voľno, čo bolo v rozpore s platnou kolektívnou zmluvou, nakoľko krátenie príspevku na regeneráciu z uvedených dôvodov v kolektívnej zmluve nebolo dojednané. V jednom prípade povinná osoba vyplatila zamestnankyni finančnú odmenu pri príležitosti pracovného výročia 30 rokov celkovej doby zamestnania duplicitne. Taktiež bol jednej zamestnankyni doplatený príspevok na regeneráciu pracovnej sily do plnej výšky, i keď mala nárok na alikvotnú čiastku. Oprávnená osoba v nadväznosti na zistené nedostatky odporúčala doplatiť finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily do plnej výšky 8 zamestnancom. Ďalej odporúčala povinnej osobe zapracovať do Kolektívnej zmluvy dátum, od ktorého sa bude odvíjať nárok na finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily, a to z toho dôvodu, aby bolo možné jednoznačne určiť zamestnancov, ktorí ukončia pracovný pomer ku koncu roka, či majú, resp. nemajú nárok na vyplatenie tohto príspevku a taktiež zapracovať do Kolektívnej zmluvy za akých podmienok zamestnanec získa tento príspevok. Predmetom zvyšných odporúčaní bolo vysporiadať sa so zamestnancom ohľadom duplicitne vyplateného finančného príspevku zo sociálneho fondu z dôvodu výročia celkovej doby zamestnania a vysporiadať sa s ďalším zamestnancom, ktorému bol navyše za jeden mesiac vyplatený príspevok na regeneráciu pracovnej sily a vykonávať základnú finančnú kontrolu aj na pokynoch od primátora na vyplatenie príspevkov zo sociálneho fondu.

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta v podprograme 11. 4 Detské ihriská a športoviská v kategórii 630 a kategórii 710 bol zistený 1 nedostatok, ktorý sa týkal skutočnosti, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pred uzatvorením Zmluvy č. 244/2021, Dodatku č. 1 k Zmluve č. 348/2021 a Zmluve č. 564/2020 a Zmluvu č. 370/2021 overila základnou finančnou kontrolou až po jej uzatvorení, a tým porušila o finančnej kontrole a audite.

V roku 2022 boli vykonané dve kontroly zamerané na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení neboli zistené nedostatky.

Kontrola bežných výdavkov v podprograme 7. 2 Správa a údržba pozemných komunikácií a kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácie z rozpočtu mesta v podprograme 9. 4 – Grantový systém – podpora v oblasti kultúry v čase spracovania správy o kontrolnej činnosti prebieha.

Zhrnutie výsledkov kontrol u súkromných zriaďovateľov školských zariadení

V hodnotenom období roku 2022 boli vykonané 2 kontroly u súkromných zriaďovateľov školských zariadení, ktorí sú poberateľmi dotácie na mzdy a prevádzku školského zariadenia od mesta Žilina.

Kontrolou pridelovania a vyúčtovania dotácie u súkromného zriaďovateľa Základnej umeleckej školy Mgr. Jána Sirotku, Mierová 26, 825 01 Bratislava bol zistený 1 nedostatok. Povinná osoba

nepredložila analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy, odvody a prevádzku a taktiež doklady zahrnuté do vyúčtovania neboli opatrené pečiatkou „hradené z dotácie mesta Žilina“, čím došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2 VZN mesta Žilina č. 4/2021.

Kontrolou u súkromného zriaďovateľa Súkromnej ZŠ s MŠ pre deti s autizmom, PaedDr. Beáty Matušákovvej, Pittsburská 2, 010 01 Žilina neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie výsledkov kontrol v obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Žilina

V období roku 2022 bola vykonaná jedna kontrola v obchodnej spoločnosti s 51 % majetkovou účasťou mesta. Kontrola v spoločnosti Žilina Invest s. r. o. bola vykonaná s cieľom preveriť hospodárenie v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto účasť, so zameraním na hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami a ich súlad s platnou legislatívou. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Odborné stanoviská

V I. polroku 2022 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 2021 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2021 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 32. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 25. 04. 2022.

V II. polroku 2022 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 2023 – 2025 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2023“.

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13. 12. 2022.

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 II. polroku 2022 bolo na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 13.12.2022 predložené Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie

návratných zdrojov financovania – dlhodobého investičného úveru za účelom financovania investičných akcií mesta schválených mestským zastupiteľstvom.

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 hodnotenom období roku 2022 boli pravidelne vybavované podnety od ostatných inštitúcií, postúpené 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 2022 spracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2021, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu dňa 21. 02. 2022.

V priebehu celého roku 2022 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 za rok 2022 v %:

- a) k 31.03.2022 bola 23,80%,

- b) k 30.06.2022 bola 24,18%,
- c) k 30.09.2022 bola 24,55%,
- d) k 31.12.2022 bola 24,38%.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne.