

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH 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, 21.02.2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2023

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.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch 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. 11/2022

Povinná osoba: Útvar hlavného architekta mesta Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Útvar hlavného architekta mesta Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová – kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bolo 14 nedostatkov a 9 návrhov odporúčaní.

Kontrola bola zameraná na nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Útvar hlavného architekta mesta Žilina. V tejto súvislosti povinná osoba preverila dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vnútorné predpisy a dokumenty, zmluvné vzťahy, zverejňovanie zmlúv, rozpočet, rozpočtové opatrenia, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, pokladničnú agendu, dodávateľské faktúry, objednávky a ich zverejňovanie, inventarizáciu, výkon základnej finančnej kontroly a verejné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

Obsahom nedostatku č. 1 je skutočnosť, že povinná osoba neuvádzala pri zverejňovaní ponúk zamestnania základnú zložku mzdy. V zmysle § 62 ods. 2 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti platí táto povinnosť pre zamestnávateľov s účinnosťou od 1.5.2018 (nedostatok č. 1).

Výsledkom kontroly dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli 4 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní. V kontrolovanom období roka 2021 povinná osoba evidovala 12 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a 2 dodatky k nim, z toho 4 dohody o brigádnickej práci študentov, 5 dohôd o pracovnej činnosti pri dvoch zamestnancoch a 2 dodatky k nim a 3 dohody o vykonaní práce.

Pri dohodách o brigádnickej práci študentov dohodla povinná osoba odmenu vo výške 10 €/hod., pričom hodinová sadzba u zamestnancov v pracovnom pomere s porovnateľným druhom práce, ktorá bola v čase uzatvorenia predmetných dohôd (júl – september) od 7,58 € do 10 € brutto. Podľa § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Z uvedeného vyplýva, že ani odmeňovanie zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohody o brigádnickej práci študenta nemôže byť dohodnuté výhodnejším spôsobom ako v prípade, že by práca rovnakého druhu bola vykonávaná zamestnancom v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. V podmienkach povinnej osoby nie je vydaná vnútorná organizačná norma, ktorá by uvedenú oblasť upravovala, resp. ustanovila pravidlá odmeňovania prác vykonávaných na základe dohôd. Oprávnená osoba preto odporučila povinnej osobe dohodnúť odmeny v súlade s citovaným ustanovením zákonníka práce, teda aby nároky, alebo iné plnenia neboli pre nich dohodnuté priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru (návrh odporúčania č. 1).

Povinná osoba uzatvorila 3 dohody o vykonaní práce na: „Spracovanie súťažných podmienok pre súťaž návrhov na výtvarný objekt na Mariánskom námestí „700“ rokov Žiliny“. Podklady

pre vyplatenie odmeny boli v jednej dohode len v určitej časti v súlade s uzatvorenou dohodou o vykonaní práce, v ďalšej časti tak, ako ostatné dve dohody uzatvorené na spracovanie súťažných podkladov boli uzatvorené a následne vyplatené za iné činnosti vykonávané v súvislosti so súťažou návrhov. Kontrolou bolo ďalej zistené, že k uzatvoreniu dvoch dohôd zo dňa 17.6.2021 došlo až po ukončení súťaže návrhov (19.5.2021). Povinná osoba tak konala v rozpore s § 231 ods. 1 písm. b) bod 3 a 5 Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, nakoľko nezaregistrovala dvoch zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o vykonaní práce do Sociálnej poisťovne na účel poistení vyplývajúcich z predmetných dohôd pred začatím vykonania dohodnutých prác (nedostatok č. 2). Zároveň povinná osoba nepredložila preukázateľné doklady, na základe ktorých boli vyplatené výdavky v celkovej výške 3 540,00 € za dohody o vykonaní prác, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovné záznamy týkajúce sa vyplatenia odmien neboli preukázateľné (nedostatok č. 3). Oprávnená osoba ďalej zistila, že pri dohode o pracovnej činnosti na verejné obstarávanie vyplatila povinná osoba v kontrolovanom období roka 2021 zamestnankyni mimoriadne odmeny celkom vo výške 600 €. Z toho v máji 2021 priznala a následne vyplatila zamestnankyni odmenu vo výške 200 €, pričom možnosť priznania odmeny v dohode zo dňa 1.10.2020 nebola dohodnutá. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, na základe ktorého musí byť v dohode o pracovnej činnosti uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Povinná osoba uvedeným konaním zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že finančné prostriedky vo výške 200 € použila nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu (nedostatok č. 4). Podľa § 223 Zákonníka práce môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh, alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Zamestnávateľ tak môže uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti so zamestnancom len v prípade, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce. Základným pravidlom využitia dohôd je skutočnosť, že majú byť dojednávané len výnimočne a ich uzatváranie nemá byť motivované obídením pravidiel o pracovnom pomere a uzatváranie dohôd nemá nahrádzať pracovný pomer. Dohody o pracovnej činnosti uzatvorené na práce spojené s účtovníckou agendou sa javia ako činnosti, ktoré nemajú charakter príležitostnej činnosti, nakoľko sa opakujú každý deň, počas celého roka a sú nevyhnutné k fungovaniu rozpočtovej organizácie. O uvedenom svedčí aj skutočnosť, že v Organizačnom poriadku ÚHA schválilo MZ v Žiline Uznesením č. 19/2021 zo dňa 2.3.2021

pracovnú pozíciu s popisom „ekonóm“. Oprávnená osoba uvádza, že nedodržanie zásady výnimočnosti uzatvorenia predmetných dohôd môže mať za následok vyrubenie pokuty zo strany vonkajších kontrolných orgánov, prípadne môže spôsobiť neplatnosť právneho úkonu a existenciu tzv. faktického pracovnoprávneho vzťahu. Oprávnená osoba preto odporučila povinnej osobe prehodnotiť všetky platné dohody o pracovnej činnosti s ohľadom na zásadu výnimočnosti uzatvorenia predmetných dohôd a prehodnotenie činnosti vymedzených druhom práce (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou bolo zistené, že pri dohodách o vykonaní práce povinná osoba nevedla evidenciu vykonanej práce a pri dohodách o pracovnej činnosti neuvádzala začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, čím konala v rozpore s § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2002 Z. z. Zákonník práce, ktorý túto povinnosť určuje (nedostatok č. 5). Na základe nedostatkov vyskytujúcich sa v podkladoch k vyplateniu odmien z dohôd odporučila oprávnená osoba povinnej osobe vyplácať dohodnuté odmeny z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na základe preukázateľných dokladov s uvedením čísla, druhu a dátumu uzatvorenia dohody, mena zamestnanca, obdobia, výpočtu, celkovej vyplatenej sumy, dátumu a podpisu osoby, ktorá prácu skontrolovala a zdokumentovala, dátumu a podpisu vedúceho zamestnanca, ktorý dal súhlas na výplatu odmeny (návrh odporúčania č. 3).

Výsledkom kontroly vnútorných predpisov a dokumentov je 1 návrh odporúčania. Oprávnená osoba preverila 15 vnútorných riadiacich aktov. V tejto časti odporučila oprávnená osoba povinnej osobe dopracovať dokumentáciu v oblasti GDPR, dopracovať a predložiť na posúdenie a schválenie registratúrny poriadok a registratúrny plán štátnemu archívu, prípadne ďalšie vnútorné riadiace akty, ktoré ustanovujú metódy, spôsoby, prostriedky, formy a postupy vykonávania dôležitých a rozhodujúcich činností alebo agendy a určujú práva a povinnosti zamestnancov v procese realizácie týchto činností (návrh odporúčania č. 4).

Výsledkom kontroly zmluvných vzťahov a zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky. Oprávnená osoba preverila 12 zmlúv a 4 dodatky k zmluvám. Všetky predložené zmluvy a dodatky boli zverejnené na webovom sídle mesta Žilina, okrem zmluvy č. Z152/2021, ktorá bola zverejnená na webovom sídle spoločnosti Žilbyt, s. r. o..

V časti kontroly rozpočtu, rozpočtových opatrení, plnenia príjmov a čerpania výdavkov preverila oprávnená osoba rozpočet, rozpočtové opatrenia, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov. Celkové čerpanie bežných a kapitálových výdavkov (kódy zdroja 41, 46 a 72j) bolo 489 837,83 €, čo je v porovnaní s upraveným rozpočtom 722 108,00 € čerpanie na 67,83 %. Nevyčerpané finančné prostriedky v celkovej výške 232 270,17 € boli odvedené zriaďovateľovi. Nízke čerpanie rozpočtu povinná osoba zdôvodnila hlavne časom spracovania

predpokladaného rozpočtu na rok 2021, a to v II. polovici roka 2020, pričom ÚHA začal fungovať plnohodnotne so stabilizovaným počtom zamestnancov a dokončenou rekonštrukciou priestorov ÚHA až v roku 2021. Nedostatky pri rozpise rozpočtu, rozpočtových opatreniach, plnení príjmov a čerpaní výdavkov neboli zistené.

Oprávnená osoba zistila, že zriaďovateľ v oznámení o rozpočte na rok 2021 a rozpočtových opatreniach určil povinnej osobe termín na rozpis schválených finančných prostriedkov na úroveň podpoložky rozpočtovej klasifikácie a zapracovanie do ISS. Oprávnená osoba konštatuje, že mesto Žilina ako zriaďovateľ pri všetkých svojich rozpočtových organizáciách (v počte 37) využíva svoju právomoc a týmto subjektom určuje v záväznom rozpise použitie rozpočtu v členení na kategórie 610 + 620 Mzdy, platy, služobné príjmy, ostatné osobné vyrovnania a Poistné a príspevok do poisťovní a na kategóriu 630 + 640 – Tovary a služby a Bežné transfery, pričom v prípade povinnej osoby uvedené členenie výdavkov nevykonal. Oprávnená osoba v záujme zjednotenia postupu pri určovaní záväzných ukazovateľov odporúča zriaďovateľovi zjednotiť postup pri rozpise rozpočtu pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina, teda aj pre Útvar hlavného architekta mesta Žilina.

Výsledkom kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu neboli zistené nedostatky. Povinná osoba postupovala pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v zmysle vnútornej Smernice o tvorbe, výške a použití sociálneho fondu, podmienkach poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu a o spôsobe preukazovania výdavkov zo dňa 1.3.2020 a Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021.

Výsledkom kontroly vedenia pokladničnej agendy boli 2 nedostatky a 1 návrh odporúčania. Oprávnená osoba preverila príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničnú knihu, reprezentačné výdavky, dohody o hmotnej zodpovednosti, tuzemské pracovné cesty v počte 6 a 1 zahraničnú pracovnú cestu, ktorej sa zúčastnili dve zamestnankyne. Nedostatky boli zistené v súvislosti s opravou kávovaru, ktorého kúpna cena bola vo výške 268,04 € (zakúpený 20.10.2020) a samotná oprava predstavovala 136,49 € (oprava 24.3.2021), teda cca 51 % kúpnej ceny, a to v záručnej dobe, pričom záručná doba bola navyše predĺžená o 3 roky v deň kúpy za poplatok 53,80 €. Povinná osoba nepredložila žiaden písomný doklad o uplatnení reklamácie, teda nedisponuje ani písomným potvrdením predávajúceho o uplatnení reklamácie a písomnou odpoveďou o uznaní, alebo neuznaní reklamácie. Z dôvodu absencie písomného posúdenia reklamácie nebolo možné posúdiť, či úhrada finančných prostriedkov za opravu vo výške 136,94 € bola opodstatnená. Povinná osoba tak uhradila sumu 136,49 € za opravu kávovaru ECAM22.110.B Espresso automat Delonghi v nadobúdacej hodnote 268,04 €, ktorý

bol v tom čase v zákonnej záručnej lehote bez toho, aby si uplatnila nárok na reklamáciu, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že povinná osoba nepoužila všetky prostriedky na ochranu majetku, a to uplatnením reklamácie u predajcu (nedostatok č. 6). Nedostatok bol zistený aj pri vyslaní zamestnancov na zahraničnú pracovnú cestu a to z dôvodu, že týmto zamestnancom nebol poskytnutý preddavok na náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie (nedostatok č. 7). V tejto súvislosti odporučila oprávnená osoba upraviť poskytovanie preddavku pri vyslaní zamestnanca na zahraničnú pracovnú cestu v internej Smernici o cestovných náhradách (návrh odporúčania č. 5).

Výsledkom kontroly dodávateľských faktúr a objednávok a ich zverejňovania boli 4 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

Bolo prekontrolovaných 71 objednávok a 133 faktúr v celkovej výške 215 808,47 € a ich zverejnenie. V súvislosti so zverejnenými objednávkami a faktúrami bolo zistené, že povinná osoba zverejnila 5 objednávok po zákonom stanovenej lehote, ktorá je 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky a 1 objednávku zverejnila nesprávne pred jej vystavením, pri niektorých objednávkach a faktúrach neuviedla zmluvu, s ktorou objednávky a faktúry súviseli, čím konala v rozpore s § 5b ods. 2, s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a ods. 1 písm. b) bod 4 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nedostatok č. 8).

Oprávnená osoba ďalej zistila, že ani na jednom z platobných poukazov v kontrolovanom období roka 2021 nebol podpísaný vedúceho zamestnanca s poukazovacím právom – riaditeľa ÚHA, ktorý finančnú operáciu schválil. Je preto potrebné, aby povinná osoba túto skutočnosť doplnila do platobného poukazu a doplnila schvaľovanie finančných operácií vedúcim zamestnancom – riaditeľom ÚHA s poukazovacím právom aj do vnútorných interných predpisov (návrh odporúčania č. 6).

Oprávnená osoba pri kontrole faktúr ďalej zistila, že povinná osoba kúpila dňa 23.12. 2020 konferenčné kreslá v počte 6 kusov v celkovej výške 1 634,40 € s DPH, cena za jeden kus bola 272,40 €, pričom o necelý rok dňa 29.11.2021 uhradila čiastku 881,28 € za výmenu spodnej lyžiny za podnož v tvare kríža na kolieskach v počte 6 ks, jednotková cena bola 146,88 €, teda 54 % ceny kresla., Ako dôvod povinná osoba vo svojom vyjadrení uviedla nepraktickosť pri manipulovaní, čo považuje oprávnená osoba za irelevantné vo vzťahu k výmene lyžiny za cenu presahujúcu viac ako polovicu nadobúdacej ceny kresla. Ako vyplýva aj zo samotného

vyjadrenia povinnej osoby, táto riadne neposúdila praktické využitie kresiel už pri ich obstaraní a zakúpila z jej pohľadu nevyhovujúce kreslá. Oprávnená osoba považuje výmeny spodnej lyžiny u šiestich kresiel v hodnote 881,28 € za nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami. Uhradením výdavku za výmenu spodnej lyžiny pre 6 kusov kresiel v celkovej výške 881,28 € s DPH konala povinná osoba v rozpore s § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň týmto porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v tom, že verejné prostriedky vo výške 881,28 € s DPH použila nehospodárne a neefektívne, nakoľko už pri zakúpení kresiel neposúdila ich praktické využitie a rozhodla o výmene spodnej časti kresiel, pričom tieto kreslá boli plne funkčné a necelý rok používané, len nevyhovovali povinnej osobe (nedostatok č. 9).

Povinná osoba zakúpila 14.12.2021 dva e-biky v celkovej výške 3 380 € s DPH. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri kúpe e-bikov zároveň uhradila servis e-bikov v celkovej výške 618 € s DPH, pričom tento servis bol vykonaný až v roku 2022. Povinná osoba teda poskytla preddavok vo výške 618 € s DPH v roku 2021, ktorý nebol zmluvne dohodnutý a tento nevysporiadala do konca rozpočtového roka 2021, čím konala v rozpore s § 19 ods. 8 a ods. 10 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 10).

Nákup e-bikov povinná osoba odôvodnila potrebou obhliadok a prieskumov po celom území mesta, aj tam, kde nie je dostupná MHD, nakoľko ÚHA nedisponuje služobným autom. Zároveň uviedla, že sú využívané všetkými zamestnancami ÚHA podľa aktuálnej potreby. Dokumentácia k zabezpečeniu prevádzky e-bikov a BOZP nebola ku kontrole predložená. V súvislosti s používaním e-bikov bolo povinnej osobe odporúčané spracovať internú smernicu upravujúcu zabezpečenie prevádzky služobných e-bikov a dokumentáciu v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia. Písomnú dokumentáciu v súvislosti s prieskumom trhu pri obstaraní e-bikov, ktorý podľa vyjadrenia povinnej osoby vykonávala oslovením dodávateľov v Žiline a porovnávaním na internete, povinná osoba nepredložila. Oprávnená osoba uvádza, že aj keď ide o zákazku malého rozsahu, je potrebné nastaviť pravidlá na preukázanie hospodárnosti obstarania takýchto zákaziek, nakoľko bremeno preukazovania hospodárnosti je vždy na verejnom obstarávateľovi. Z uvedeného dôvodu odporučila povinnej osobe spracovať internú smernicu o postupoch pri obstarávaní zákaziek malého rozsahu, ktorých postupy nespádajú pod zákon o verejnom obstarávaní (v roku 2021 menej ako 5 000 € bez DPH, od 31. 3. 2022 menej ako 10 000 € bez DPH), (návrh odporúčania č. 7).

Kontrolou faktúr bolo ďalej zistené, že pri troch faktúrach nebol predložený doklad preukazujúci fakturáciu. V dvoch prípadoch boli objednávky vystavené 15.12.2021 a faktúry cca o 7 dní neskôr, pričom počet hodín vykonaných prác bol na objednávke a faktúre uvedený v množstve 120 hodín a 85 hodín. Podľa vyjadrenia povinnej osoby k uvedenému došlo z toho dôvodu, že nebola zaslaná objednávka a ani nebola zverejnená. Oprávnená osoba konštatuje, že objednávky boli teda vystavené až po vykonaní služieb. Povinná osoba nepredložila doklad s vyznačením presného času (dátum, počet hodín), ako podklad k úhrade faktúry overený základnou finančnou kontrolou. Povinná osoba teda uhradila tri faktúry spolu v sume 5 640 € bez dokladu preukazujúceho fakturáciu, čím konala v rozpore s § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 11).

Kontrolou inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Výsledkom kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly boli 2 nedostatky. Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období roka 2021 na všetkých dokumentoch prostredníctvom zamestnanca vykonávajúceho účtovnícke práce na dohodu o pracovnej činnosti, čím konala v rozpore s § 2 písm. j) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že základnú finančnú kontrolu mohol vykonávať len zamestnanec v pracovnom pomere (nedostatok č. 12). Ďalej bolo zistené, že povinná osoba potvrdila prípustnosť finančnej operácie pri dohodách o vykonaní práce bez preukázateľných dokladov potvrdzujúcich vyplatenie odmeny, pri 1 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, konala v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nedostatok č. 13).

Kontrolou verejného obstarávania - zákaziek s nízkou hodnotou bol zistený 1 nedostatok a 2 návrhy odporúčaní. Oprávnená osoba preverila 9 zákaziek, z toho 6 zákaziek bolo obstarávaných prostredníctvom elektronického verejného obstarávania a 3 zákazky boli obstarávané e-mailom. Nedostatok bol zistený pri zákazke „Priestorová analýza spádovej oblasti potoka Všivák s návrhom vodozádržných a protipovodňových opatrení“ s predpokladanou hodnotou 7 083,33 € bez DPH. Táto zákazka bola zrušená, pričom v oznámení o zrušení súťaže povinná osoba neuviedla postup obstarania predmetnej zákazky po jej zrušení, neuviedla, či zadávanie predmetnej zákazky bude predmetom opätovného uverejnenia, pri opakovanom obstaraní zákazky zvolila priamy výber dodávateľa, ktorý ponúkol v predchádzajúcej (zrušenej) súťaži vyššiu cenu, postup neodôvodnila, nepreukázala

hospodárnosť výberu, čím konala v rozpore s § 57 ods. 3 a 4 v nadväznosti na § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (nedostatok č. 14).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba uzatvorila dve zmluvy na poskytnutie služieb na dobu neurčitú na stravovanie a na vykonávanie BOZP, PO a pracovnej zdravotnej služby (PZS). Oprávnená osoba konštatuje, že zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú nemusia zohľadňovať súčasné trhové pomery. Ak sa však verejný obstarávateľ rozhodne uzatvoriť takúto zmluvu, musí pri určení predpokladanej hodnoty zákazky postupovať v súlade s § 6 ods. 6 až 9 zákona o verejnom obstarávaní, napr. pri službe.: „Do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytovanie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na určitý čas dlhší ako 48 mesiacov alebo ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, sa zahrnie 48-násobok mesačnej platby na dobu určitú“. Zároveň musí tiež verejný obstarávateľ nastaviť podmienky a požiadavky takejto zákazky – zmluvy tak, aby bola v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a aby zabezpečovala plnenia v súlade s požiadavkami verejného obstarávateľa a neobmedzovala hospodársku súťaž, pričom prípadné zmeny k nej boli vykonané v súlade s ustanoveniami § 18 zákona o verejnom obstarávaní – Zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania. Na základe uvedených skutočností odporučila oprávnená osoba povinnej osobe preveriť zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú a ich súlad s ustanoveniami § 6 ods. 6 až 9 a § 18 zákona o verejnom obstarávaní (návrh odporúčania č. 8).

Pri zákazke na dodávku a montáž podlahových krytín obstarávanej e-mailom v celkovej výške 13 199,10 € s DPH povinná osoba uzatvorila v zmysle výzvy na predkladanie ponúk s víťazným uchádzačom objednávku. Z dôvodu, že išlo o dodávku a montáž podlahových krytín väčšieho rozsahu, odporučila oprávnená osoba povinnej osobe pri zákazkách väčšieho rozsahu 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 väd predmetu dodávky (návrh odporúčania č. 9).

Najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou boli:

- porušenie zákonníka práce vyplatením odmeny vo výške 200 € zamestnankyni na dohodu o pracovnej činnosti, ktorá nebola v dohode o pracovnej činnosti dohodnutá, čím súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. v tom, že tieto finančné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia,
- porušenie zákona o majetku obcí zaplatením čiastky 139,46 € za opravu kávovaru, ktorý bol v záručnej dobe bez toho, aby bola uplatnená reklamácia tovaru – čiže neboli použité všetky prostriedky na ochranu majetku,

- nehospodárne a neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami z dôvodu úhrady faktúry za výmenu spodnej lyžiny 6 kusov kresiel za podnož v tvare kríža na kolieskach, jednotková cena za výmenu bola 146,88 €, teda 54 % z ceny kresla, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny. Verejné prostriedky spolu vo výške 881,28 € s DPH boli použité nehospodárne a neefektívne, nakoľko už pri zakúpení kresiel neposúdili ich praktické využitie,
- pri kúpe elektro bicyklov bol vopred uhradený aj ich servis v celkovej výške 618 € s DPH, pričom tento servis bol vykonaný až v roku 2022 – kontrolou bolo klasifikované ako poskytnutie preddavku, ktorý nebol zúčtovaný do konca kalendárneho roka, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Návrh správy a Správa č. 13/2022

- Povinná osoba:** Materská škola, Cesta k vodojemu 386/4, 010 03 Žilina.
- Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v materskej škole, Cesta k vodojemu, 386/4, Žilina.
- Kontrolované obdobie:** Rok 2021.
- Kontrolu vykonala:** Mgr. Eva Hellová – kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bolo 5 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami, s cieľom preveriť nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii mesta Žilina, najmä súlad so zásadami účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu povinnej osoby. Na základe kontroly interných predpisov oprávnená osoba odporúčala vo vnútornom predpise podrobnejšie popísať a stanoviť jasné postupy v príjmovej a aj vo výdavkovej časti vystavených dokladov: kto, kedy a ako vykonáva základnú finančnú kontrolu, kto za čo zodpovedá, čo sa konkrétne overuje základnou finančnou kontrolou. Prílohu vnútornej smernice upravujúcu

system finančného riadenia a finančnej kontroly by mali tvoriť nové vzorové podpisy, aby tieto boli identifikovateľné s konkrétnou osobou, zodpovednou za určitú oblasť vykonanej základnej finančnej kontroly (návrh odporúčania č. 1).

Obsahom Nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila povinné náležitosti tak pri faktúrach, ako aj objednávkach na webovej stránke - konkrétne či faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, nevyznačila či faktúra súvisí s objednávkou, nebol zverejnený dátum doručenia faktúry, bol zverejnený dátum, kedy bola faktúra zaevidovaná, pri objednávkach mala zverejniť identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, čím porušila § 5b ods. 1 písm. b) odsek 4, 5 a 6 ako aj § 5b ods. 1 písm. a) odsek 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že sa jedná o povinne zverejňované údaje, ktoré majú byť v štruktúrovanej podobe a prehľadnej forme zverejnené na webovom sídle povinnej osoby (nedostatok č. 1).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle vnútorný predpis o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, v ktorom mala určiť termín a spôsob platby, čím porušila článok 2 ods. 3 VZN č. 13/2019 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina v znení dodatkov v tom, že vnútorný predpis mal byť zverejnený na verejne prístupnom mieste v rámci budovy a webovom sídle školy (nedostatok č. 2).

Kontrolou v oblasti tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu za mesiac december 2020 vo výške 88,34 € do konca prvého mesiaca nasledujúceho roka, t. j. do 31.1.2021 správne, čím porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v tom, že zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny mesiac december 2020 bolo potrebné zúčtovať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka, avšak príjem vo výške 88,34 € mala zaúčtovať do mesiaca december 2020 (nedostatok č. 3).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v mesiaci apríl 2021 bol vykonaný príjem na účet sociálneho fondu vo výške 16,80 €, týkajúci sa vrátenia mylnej platby do sociálneho fondu za obdobie roka 2020. Celkový príjem za obdobie roka 2021 predstavoval čiastku 1 137,30 €. Podľa článku 25 kolektívnej zmluvy mal byť sociálny fond za obdobie roka 2021 tvorený vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2021 v celkovej výške 933,76 €. Povinná osoba však tvorila sociálny fond za celé obdobie roka 2021 vo výške 1,5%, čo predstavovalo čiastku 1 120,50 €, pričom takáto tvorba nebola zmluvnými

stranami dojednaná. Nesprávnou tvorbou sociálneho fondu sa zvýšil prídel do sociálneho fondu o čiastku 186,74 € (nedostatok č. 4).

Kontrolou v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že 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 porušila § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nedostatok č. 5).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Na inventúrnych súpisoch z vykonanej fyzickej inventarizácie vedených na účtoch 771-1, 771-2, 772-1, 772-2 chýbali tieto náležitosti:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, sídlo právnickej osoby. Tieto údaje boli uvedené len na krycom sumarizačnom liste inventúrneho súpisu.
- deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná. Tento údaj bol tiež uvedený na krycom sumarizačnom liste inventúrneho súpisu.
- miesto uloženia majetku nebolo pri všetkých predmetoch uvedených na inventúrnych súpisoch. Miesto uloženia nebolo uvedené pri všetkých predmetoch, a to hlavne od rokov 1970 až do roku 2010, 2011, 2013, 2016, 2017,
- zodpovedná osoba nebola uvedená tiež pri všetkých predmetoch, pričom sa jednalo hlavne o hračky, knižky, ktoré boli zakúpené ešte pred rokom 2021.

V súvislosti s vykonanou inventarizáciou oprávnená osoba odporúčala, aby aj jednotlivé inventúrne súpisy, na ktorých je zoznam inventarizovaných predmetov obsahovali všetky náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (návrh odporúčania č. 2). Povinná osoba mala vo vnútornej smernici pre vedenie pokladnice v roku 2017 v Článku 7 uvedené, že peňažné prostriedky v hotovosti bude inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Oprávnená osoba zistila, že inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonávaná len v mesiaci december 2021 a to ku dňu, ku ktorému sa vykonáva účtovná závierka, teda k 31.12.2021, čo je v súlade so zákonom o účtovníctve. Aby v budúcom období nedochádzalo k porušovaniu vlastnej vnútornej smernice, oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe zosúladiť internú smernicu pre vedenie pokladnice s reálne vykonanou inventarizáciou pokladničnej hotovosti (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

3. Správa č. 15/2022

- Povinná osoba:** Úsmev – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina.
- Predmet kontroly:** Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii ZpS Úsmev k 31.12. 2021.
- Kontrolované obdobie:** Rok 2021.
- Kontrolu vykonala:** Ing. Monika Belaniková, Ing. Lenka Tomaničková, PhD. – kontrolórky ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov Úsmev, spôsob a postup jej vykonania a súlad s platnou legislatívou.

V roku 2021 povinná osoba vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12. 2021. Ku kontrole bol predložený Príkaz riaditeľky ÚSMEV – ZpS k vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12. 2021 zo dňa 03.01. 2022, kde povinná osoba prikazuje vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov. Stanovený termín inventúry bol od 03.01. 2022 do 28.01. 2022. Porovnanie s účtovným stavom a ukončenie inventarizácie sa malo vykonať do 28.01. 2022. Kontrolou bola preverená kompletná dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12. 2021. Pri overovaní oprávnená osoba vychádzala s predloženou dokumentáciou, spolu s účtovným rozvrhom, hlavnou knihou vlastného hospodárenia (obdobie účtovania od 01.01. 2021 do 31.12. 2021), finančnými výkazmi subjektu verejnej správy k 31.12. 2021, individuálnou (riadnou) účtovnou závierkou k 31.12. 2021 (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy spolu s prílohami a inventarizačný zápis, ktorý spĺňal zákonom predpísané náležitosti. Povinná osoba ďalej predložila dokument „Zápis zo zasadnutia ústrednej inventarizačnej komisie“, v ktorom bol uvedený zistený stav majetku a

záväzkov (dlhodobý hmotný majetok, krátkodobý hmotný a nehmotný majetok, materiál na sklade, záväzky, pohľadávky, pokladňa a bankové účty).

V tomto dokumente pri uvedení stavu záväzkov povinná osoba uviedla stav 83 386,49 €. Kontrolou bolo zistené, že v tejto sume neboli zahrnuté: SÚ 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v sume 21 877,50 €, SÚ 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v sume 102 470,58 €, SÚ 472 - Záväzky zo sociálneho fondu v sume 765,46 € (dlhodobý záväzok) a SÚ 372AÚ – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy v sume 637,99 €. Výsledná hodnota záväzkov mala predstavovať hodnotu 209 138,02 €. Oprávnená osoba konštatuje, že v inventarizačnom zápise povinná osoba uvádzala výšku záväzkov správne. Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe v každom dokumente zhodne uvádzať celkový stav záväzkov.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že inventúrne súpisy na účtoch 021, 022 a 023 a podsúvahových účtoch 750-2 a 750-5 neobsahovali pri niektorých položkách majetku miesto uloženia, ktoré je v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve jednou z povinných náležitostí. Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe uvádzať pri všetkých majetkových položkách miesto uloženia, aj keď je podľa vyjadrenia povinnej osoby majetok používaný a presúvaný podľa potreby. Pri niektorých inventúrnych súpisoch účtov bol uvedený len začiatkový stav (k 01.01. 2021) a konečný zostatok (k 31.12. 2021). Jednalo sa napríklad o účty 318, 335, 315, 311, atď., to znamená, že povinná osoba neuviedla porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným.

Oprávnená osoba konštatuje, že podľa predložených dokladov neboli vykonanou inventarizáciou zistené inventarizačné rozdiely.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba vykonala aj fyzickú kontrolu majetku priamo v sídle povinnej osoby. Náhodným výberom bol z predložených inventúrnych súpisov skontrolovaný majetok v celkovej nadobúdacej cene 24 605,80 €. Kontrolou bolo preukázané, že vybraný majetok sa nachádzal v priestoroch povinnej osoby - Úsmev – ZpS, Osiková 3294/26, 010 07 Žilina v súlade s predloženou účtovnou dokumentáciou.

Ani fyzickou kontrolou majetku neboli zistené nedostatky.