

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2015

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

MR, dňa 04.05.2015

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, máj 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2015

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 hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené dve kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Mestská rada v Žiline odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie Správu o výsledkoch kontrol.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky dvoch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2015, ktorý bol schválený Uznesením č. 135/2014, na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 03.11.2014 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupmi z kontroly sú v oboch prípadoch správy o výsledku následnej finančnej kontroly. Kompletné správy sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 04/2015

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Predmestská 27, 010 01 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami

Kontrolované obdobie: Rok 2014

Zhrnutie kontroly:

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie. Výsledkom je 15 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia uvedené v správe poukazujú na nedodržiavanie platnej legislatívy a vnútorných smerníc, ktoré si kontrolovaný subjekt prijal.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v dvoch prípadoch nájomných zmlúv dojednaných na dobu určitú bola výška nájomného stanovená 10 % z poplatkov mesačne. Kontrolovaný subjekt v týchto zmluvách nestanovil konkrétnu výšku nájmu za predmet nájmu, a v zmluvách ani nie je uvedené, čo znamená dohodnuté nájomné vo výške 10 % z poplatkov mesačne. Ďalej kontrolný orgán zistil, že v kontrolovanom období roka 2014 mala škola uzatvorenú zmluvu o spracovaní a vedení ekonomickej agendy, v ktorej bolo dohodnuté, že dodávateľ zabezpečí dojednané služby bezplatne, čím došlo k porušeniu § 26 ods. 1 zákona č.

523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina si poskytovali výkony bezplatne, bez toho, že by o tom rozhodlo mestské zastupiteľstvo.

V súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv bolo zistené porušenie § 5a ods. 1 v nadväznosti na § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že kontrolovaný subjekt nezverejnil všetky zmluvy na svojom webovom sídle.

Zistené boli aj pochybenia pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, kde ju kontrolovaný subjekt nevykonával vôbec, vykonal až po úhrade záväzku alebo nesprávne.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v mesiaci február kontrolovaný subjekt prijal a zaevidoval faktúru - mesačný poplatok za mobilný internet za obdobie od 08.01.2014 do 07.02.2014 a nehlasové služby nad rámec spotrebovaných voľných jednotiek v celkovej sume 189,02 EUR, z toho za nehlasové služby nad rámec spotrebovaných voľných jednotiek v celkovej sume 177,03 EUR. Faktúra bola uhradená dňa 24.02.2014, predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 25.02.2014, t. j. nasledujúci deň po úhrade. Nad rámec voľných jednotiek bolo spotrebovaných navyše 14 641,27 MB v sume 177,03 EUR, čo vzhľadom na veľkosť kontrolovaného subjektu bez akéhokoľvek dokladu, ktorý by preukázal opodstatnenosť tejto spotreby navyše, sa javí ako nevhodné použitie týchto prostriedkov. Faktúra bola vecne a cenovo preskúmaná riaditeľkou školy a správnosť potvrdila svojím podpisom. Až v priebehu kontroly podľa vyjadrenia riaditeľky kontrolovaného subjektu mala problém s počítačom a tento bol opravený, čo malo za následok zvýšený objem spotrebovaných dát. Kontrolný orgán konštatuje, že faktúra bola vecne a cenovo preskúmaná riaditeľkou kontrolovaného subjektu ako aj uhradená, teda aj uznaná ako oprávnený výdavok, bez toho, aby bola táto prekročená spotreba predplatených dát zdokladovaná. Kontrolovaný subjekt tak konal nevhodne, v rozpore s § 2 ods. 2 písm. k) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z., nakoľko nevyužil všetky dostupné prostriedky a faktúru overil ako vecne a cenovo správnu napriek zjavnému rozdielu ceny oproti zmluvne dohodnutým podmienkam.

V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do pokladničnej knihy prijal finančné prostriedky v sume 40,00 EUR bez príjmového pokladničného dokladu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovná jednotka je povinná doložiť

účtovné prípady účtovnými dokladmi ako i § 40 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007 - 31 v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa stav peňazí v pokladnici nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že za kontrolované obdobie bol vystavený celkom jeden cestovný príkaz, ktorý neobsahoval povinný údaj, a to určený dopravný prostriedok, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a k cestovnému príkazu nebola doložená správa o vykonaní pracovnej cesty, kontrolovaný subjekt tak porušil článok II. bod 6 Vnútornej smernice školy o obehu účtovných dokladov.

Kontrolou inventarizácie boli zistené porušenia § 30 ods. 2 písm. c) a d) zákona o účtovníctve v tom, že inventúrny súpis materiálu na sklade ako aj inventúrne súpisy majetku vedeného na podsúvahovom účte 771 neobsahovali miesto uloženia majetku a jednotlivé položky s uvedením množstva a ceny.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	4
Kontrola dodávateľských faktúr	3
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	5
Kontrola výberu príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ	1
Kontrola inventarizácie	2
SPOLU	15

Nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou vyplynuli z nesprávnej aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ako aj zo skutočnosti, že v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom od jeho zriadenia mestom.

2. Správa č. 02/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 25/2013

Kontrolované obdobie: Rok 2014

Zhrnutie kontroly:

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 25/2013, týkajúcej sa hospodárenia s majetkom mesta vo vzťahu k nájomným zmluvám za prenájom nebytových priestorov a pozemkov v majetku Mesta Žilina.

V roku 2013 bola vykonaná kontrola hospodárenia s majetkom mesta vo vzťahu k nájomným zmluvám od ich vzniku – prenájom nebytových priestorov a pozemkov v majetku Mesta Žilina. Výsledkom kontroly bolo celkom 23 kontrolných zistení. Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených vykonanou kontrolou. Kontrolný orgán konštatoval, že všetky povinnosti vyplývajúce kontrolovanému subjektu zo zápisnice č. 25/2013 boli splnené v určených termínoch. Kontrolovaný subjekt prijal celkom 11 opatrení, ktorých splnenie bolo preverené touto kontrolou, určil zodpovedné osoby za zistené nedostatky a predložil správu o splnení opatrení.

Na základe vykonanej kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 25/2013 kontrolný orgán zistil pochybenia, ktorých výsledkom boli 2 kontrolné zistenia.

V súvislosti s úpravou výšky nájmu počas trvania nájomného vzťahu bolo zistené, že účastníci zmluvného vzťahu sa pri uzatvorení nájomnej zmluvy dohodli na tom, že akékoľvek úpravy v nájomnej zmluve budú vykonávané po vzájomnej dohode oboch zmluvných strán. Jednostranná úprava výšky nájomného pri takto uzatvorených nájomných zmluvách je v týchto prípadoch nemožná. Týkalo sa to nájomných zmlúv uzatvorených v minulosti.

Kontrolné zistenie poukazuje na stav, kedy kontrolovaný subjekt pri úprave výšky nájmu za prenajatý pozemok nevyužil všetky dostupné možnosti na zvýšenie nájmu za prenajatú vec. Nereagoval na stanovisko nájomcu, ktorý prejavil záujem rokovať o novej úprave výšky nájmu. Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že v prípade dvoch nájomných zmlúv kontrolovaný subjekt v nadväznosti na odstúpenie od zmluvy nevyrubil dojednanú zmluvnú pokutu vo výške 1 000,00 € z titulu, že nájomca nevypratá predmet nájmu po ukončení nájmu do 30 dní tak, ako to bolo nájomcovi stanovené.

Kontrolovaný subjekt nevyužil toto ustanovenie, ktoré si zmluvne dojednal, čím došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2 týchto nájomných zmlúv. Mesto takýmto konaním nenaplnilo príjmovú časť rozpočtu o zmluvnú pokutu.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
§ 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	1
čl. 5 ods. 2 nájomných zmlúv č. 217/právne/2010 a 127/právne/2012	1
SPOLU	2

Záver

Obe správy o výsledku následnej finančnej kontroly boli riadne prerokované so zástupcami kontrolovaných subjektov. Kontrolovaným subjektom bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, povinnosť určiť zodpovedné osoby za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim zodpovednosť podľa osobitých predpisov a predložiť správu o splnení prijatých opatrení.