

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2015

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 23.11.2015.
Komisia finančná 19.11.2015.
Komisia školstva a mládeže 18.11.2015.

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, 7. decembra 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 kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

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

Správa o výsledkoch kontrol s výnimkou Správy č. 13/2015 bola prerokovaná na komisii školstva, komisii finančnej, na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. a II. polrok 2015, ktorý bol schválený Uznesením č. 135/2014, na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 03. 11. 2014 a Uznesením č. 94/2015, na 5. zasadnutí MZ konanom dňa 18. 5. 2015 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Správa č. 07/2015

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina.

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

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom mesta a hospodárenia s finančnými prostriedkami. Výsledkom je 25 kontrolných zistení.

Kontrolou obsahovej stránky v oblasti interných predpisov kontrolný orgán zistil, že niektoré interné predpisy sú vypracované len formálne, sú všeobecné a kontrolovaný subjekt ich nevytvoril v súlade so svojimi skutočnými potrebami a podmienkami, vyplývajúcimi z jeho samotnej činnosti.

V oblasti zmluvných vzťahov kontrolný orgán poukázal na nedostatky, ktorých výsledkom boli 3 kontrolné zistenia. Príčinou zistených nedostatkov boli nedostatočná znalosť všeobecne záväzných právnych predpisov a nepozornosť pri ich uplatňovaní v praxi. Na strane kontrolovaného subjektu bolo zistené porušenie § 47a zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v spojitosti s ich zverejňovaním na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt tiež porušil § 6 ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že ako správca pri kúpe tovaru vystupoval vo svojom mene a nie v mene mesta. Správca majetku podľa všeobecne právnych predpisov nemôže nadobúdať majetok do svojho vlastníctva.

Kontrolou v oblasti rozpočtu kontrolný orgán zistil pochybenia tak na strane kontrolovaného subjektu, ale aj na strane zriaďovateľa. V oblasti rozpočtu zo strany zriaďovateľa nebol dodržaný rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu tak, ako ich schválilo mestské zastupiteľstvo. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ v záväzných ukazovateľoch rozpočtu v oblasti originálne kompetencie Oznámením o Rozpočte na rok 2014, ktoré zaslal listom zo dňa 14.01.2014, stanovil čerpanie účelovej dotácie vo výške 300 000,00 €, o ktorú kontrolovaný subjekt nepožiadaval. Účel použitia finančných prostriedkov zo strany zriaďovateľa nebol stanovený ani časovo a ani obsahovo. Už pri schvaľovaní VZN č. 23/2013, o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2014 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťaťa materskej školy, alebo školského zariadenia, mal zriaďovateľ predpokladať, že výška finančných prostriedkov 66,00 € na člena CVČ nemôže byť postačujúca, vychádzajúc z reálneho stavu, ako aj minulých období. V každom prípade bolo potrebné posúdiť zo strany zriaďovateľa, či takto nastavené parametre sú postačujúce na dosiahnutie stanovených cieľov a následne identifikovať prípadné riziká, ktoré bolo nutné dodatočnými opatreniami eliminovať ešte pred schvaľovacím procesom.

K porušeniu zo strany zriaďovateľa došlo aj v oblasti zmien rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení. Na základe tretej a štvrtej zmeny rozpočtu prostredníctvom jednotlivých rozpočtových opatrení kontrolný orgán uvádza, že zriaďovateľ pri úprave rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení, ponížil objem finančných prostriedkov z účelovej dotácie a kontrolovanému subjektu o túto čiastku navýšil objem finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku. Na základe takejto úpravy rozpočtu kontrolovaný subjekt finančné prostriedky aj čerpal. Kontrolou bolo ďalej zistené, že o Rozpočtovom opatrení 3A/2014 poslanci mestského zastupiteľstva neboli informovaní. V oblasti čerpania účelových dotácií kontrolný orgán poukázal na stav, že v niektorých prípadoch boli čerpané účelové dotácie zo strany kontrolovaného subjektu aj napriek tomu, že o ne kontrolovaný subjekt nepožiadaval a zriaďovateľ mu ich zaslal bez oficiálne podanej žiadosti. O niektoré dotácie kontrolovaný subjekt požiadaval na základe pokynu vedúcej odboru školstva a mládeže MsÚ v Žiline.

V oblasti rozpočtu bolo vyhodnotených 1 kontrolné zistenie na strane kontrolovaného subjektu. Kontrolou čerpania výdavkov – originálne kompetencie kontrolný orgán zistil, že zo strany kontrolovaného subjektu došlo k prekročeniu čerpania výdavkov pri dosiahnutí vyšších

príjmov rozpočtu, bez toho, aby o takúto úpravu rozpočtu kontrolovaný subjekt v priebehu rozpočtovaného obdobia požiadal zriaďovateľa, čím došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 19 ods. 1 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Keďže zriaďovateľ rozpočtovým opatrením neurčil čerpanie týchto finančných prostriedkov, kontrolovaný subjekt ich použil v rámci svojich potrieb.

K pochybeniam došlo aj v oblasti výdavkov uhrádzaných cez pokladnicu. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistených 5 kontrolných zistení. Kontrolný orgán zistil, že nie všetky pokladničné doklady dostatočne preukazovali výdavok, tiež nebolo preukázané, kto zakúpený tovar prevzal.

Porušenie boli zistené aj v oblasti záúčtovania vyplateného cestovného príkazu, kde v jednom prípade bolo zistené nesprávne zatriedenie podľa ekonomickej klasifikácie.

Cez pokladňu bol vyplatený výdavok, kde sa jednalo o zakúpenie cien na vyhodnotenie mestskej ligy v celkovom objeme 1 072,99 €, kde v nadväznosti na vyhodnotenie účtovných dokladov došlo k porušeniu finančnej disciplíny, s poukazom na nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov.

V oblasti dodávateľských faktúr bolo celkom 9 kontrolných zistení. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhrádzal faktúry na základe objednávok, ktoré neboli jednoznačne zadefinované, pričom ani na základe faktúry, resp. priložených dokladov v niektorých prípadoch nebolo možné identifikovať opodstatnenosť výdavku.

V niektorých prípadoch, kde boli doklady priložené kontrolný orgán zistil, že finančné prostriedky boli použité na financovanie tovarov a služieb, hlavne v športovej oblasti príležitostnej činnosti pre osoby, ktoré boli staršie ako 30 rokov, resp. tieto osoby nemali žiaden vzťah ku kontrolovanému subjektu. Aj v tomto prípade došlo k porušeniu finančnej disciplíny. Nedostatky boli zistené aj pri poskytovaní preddavkov. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov, v závislosti od vecného plnenia dodávok a výkonov.

Nedostatky tiež boli zistené v oblasti tvorby sociálneho fondu, kde boli celkom 3 kontrolné zistenia. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v priebehu roka 2014 tvoril sociálny fond o 423,58 € nižší, ako bol dojednaný v kolektívnej zmluve a jej platných dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu nesprávne na objednávkach patriacich ku faktúram, dodacích listoch, faktúrach, zmluvách, dodatkoch ku kolektívnej zmluve, čerpaní finančných prostriedkov zo sociálneho fondu

a pod., kde na týchto dokladoch za obdobie roka 2014 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola vôbec, alebo bola vykonaná nesprávne, čím kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že neoveril každú pripravovanú finančnú operáciu a neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie ešte pred vstupom do záväzku. Kontrolovaný subjekt pri výbere poplatkov od zákonných zástupcov nedostatočne dokladovo preukazoval príjem poplatkov do pokladnice za jednotlivé záujmové útvary a to hlavne v prípadoch, keď sa jednalo o doplatok.

Tabuľka č. 1: Zhrnutie kontrolných zistení

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	3
Kontrola rozpočtu	1
Kontrola pokladnice	5
Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr	9
Tvorba a čerpanie sociálneho fondu	3
Predbežná finančná kontrola	1
Inventarizácia majetku	2
Výber poplatkov od zákonných zástupcov	1
SPOLU	25

2. Správa č. 08/2015

Kontrolovaný subjekt: Žilina REAL, s. r. o., Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 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 roka 2014. Výsledkom je 16 kontrolných zistení. Spoločnosť ŽILINA REAL, s. r. o. bola založená na základe Uznesenia č. 24/2005 schváleného na 21. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 25. 04. 2005. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť ŽILINA REAL, s. r. o. evidovala k 31. 12. 2014 záväzok voči spoločníkovi vo výške 412 783,00 €. Záväzok tvoril časť

zníženého základného imania, ktorá nebola vyplatená spoločníkovi – Mestu Žilina. Kontrolný orgán konštatoval, že Uznesenie č. 77/2011 nebolo naplnené v plnom rozsahu a spoločnosť v kontrolovanom období viedla záväzok voči jedinému spoločníkovi.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuzatvoril dodatok k zmluve o nájme, ktorým by špecifikoval spôsob riešenia agendy súvisiacej s energiami. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt porušil príslušné ustanovenia Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v tom, že nepostupoval podľa § 91 až § 96 tohto zákona pri uzatvorení zmluvy o audítorskej činnosti a § 99 až § 101 tohto zákona pri uzatvorení zmluvy o poskytovaní upratovacích služieb. Tým, že kontrolovaný subjekt nevyužil platné ustanovenia zmluvy o možnosti ukončenia zmluvného vzťahu bez udania dôvodu a neukončil zmluvu o audítorskej činnosti, zotrval v nevýhodnom obchodnom záväzku napriek tomu, že tieto služby bolo možné obstarat' za výhodnejšiu cenu, konal ne hospodárne a nevyužil všetky možnosti znižovania nákladov spoločnosti.

Vyplatenie celkovej sumy vo výške 20 436,00 € za výkon audítorských činností za rok 2013 v kontrolovanom období roku 2014 bolo neprimerane vysoké vzhľadom na porovnanie ceny za audítorské služby pre obdobné spoločnosti.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v jednom prípade kontrolovaný subjekt prijal a uhradil dodávateľskú faktúru v sume 600 €, čím akceptoval vykonané stavebné úpravy bez predchádzajúceho súhlasu vlastníka nehnuteľnosti, čím došlo k porušeniu Čl. 5 bodu 4 Rámcovej zmluvy o nájme a správe. Kontrolovaný subjekt prijal a následne uhradil tri dodávateľské faktúry, v ktorých boli fakturované práce v rozpore s montážno-servisnými listami (určenie merných jednotiek a množstva) a v prípade jednej dodávateľskej faktúry nebol montážno-servisný list priložený vôbec, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Zákona o účtovníctve v tom, že účtovné doklady neboli jednoznačne preukázateľné.

Kontrolovaný subjekt odpísal k 31. 12. 2014 pohľadávky vo výške 43 223,44 € bez preukázateľného dôvodu ich nevykonalosti.

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil na tvorbu sociálneho fondu sumu 100 € použitím prostriedkov z nerozdeleného zisku z minulých rokov bez rozhodnutia valného zhromaždenia, čím došlo k porušeniu § 125 ods. 1 písm. a) Zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov – Obchodný zákonník v tom, že rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát patrí výhradne do kompetencie valného zhromaždenia. Ďalej boli zistené nedostatky pri spôsobe vyradovania majetku ako i pri

inventarizácií porušenie § 30 ods. 2 písm. c), d), e) a i) zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že predložené doklady neobsahovali všetky povinné údaje. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt vôbec nevykonával fyzickú inventúru hmotného majetku.

Kontrolou nakladania s finančnou hotovosťou a vedenia pokladničnej agendy bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval výdavkové pokladničné doklady na nákup drobného materiálu na účet 511 - opravy a udržiavanie, namiesto účtu 501 – spotreba materiálu a servis PC zaúčtoval na účte 501 – spotreba materiálu, namiesto účtu 511 – opravy a udržiavanie, čím došlo k nedodržaniu Rámcovej účtovnej osnovy pre podnikateľov, ktorá tvorí prílohu k Opatreniu Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v tom, že podľa Rámcovej účtovnej osnovy sa na účte 501 účtuje spotreba materiálu a na účte 511 opravy a udržiavanie.

Tabuľka č. 2: Zhrnutie kontrolných zistení

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Všeobecná charakteristika spoločnosti	1
Kontrola zmluvných vzťahov	5
Kontrola dodávateľských faktúr	4
Kontrola odberateľských faktúr a vymáhania pohľadávok	1
Kontrola inventarizácie	4
Kontrola nakladania s finančnou hotovosťou	1
SPOLU	16

3. Správa č. 13/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie Obetí komunizmu 1, Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 2/2012.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola preverila v kontrolovanom období roka 2014 vyúčtovanie dotácií poskytnutých primátorom mesta a grantových a iných dotácií v počte 153 dotácií v celkovej výške 120 047,00 €. Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť správnosť vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 2/2012.

Kontrolný orgán preveril dotácie schválené primátorom za rok 2014 v počte 43 a v celkovej výške 37 060,00 €. Z grantových dotácií kontrolný orgán preveril 58 dotácií v celkovej výške 44 987,00 €, z čoho 31 dotácií tvorili grantové dotácie v oblasti kultúry v celkovej výške 25 000,00 € a 27 dotácií tvorili grantové dotácie v oblasti športu v celkovej výške 19 987,00 €. Kontrolný orgán ďalej preveril 52 dotácií na podporu aktivít športových klubov v celkovej výške 38 000,00 €.

Výsledkom kontroly je 7 kontrolných zistení. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s článkom 6, ods. 1 VZN č. 2/2012 hlavne tým, že jasne nevymedzil v zmluvách o poskytnutí dotácií účel použitia finančných prostriedkov. V rozpore s VZN č. 2/2012 uvádzal kontrolovaný subjekt v zmluvách aj neskorší termín vyúčtovania dotácií ako je definovaný v článku 7 ods. 1 VZN č. 2/2012, a to pri dotáciách primátora najneskôr do 20.12.2014 a grantových a iných dotáciách najneskôr do 15.11.2014. V jednom prípade akceptoval poskytovateľ vyúčtovanie po termíne vyúčtovania uvedeného v zmluve a v jednom prípade po termíne vyúčtovania uvedeného v zmluve a zároveň v rozpore s článkom 7 ods. 1 VZN. V štyroch prípadoch boli k vyúčtovaniu príjemcom dotácie predložené preddavkové faktúry dodávateľa, pričom písomná zmluva o poskytnutí preddavkov medzi poskytovateľom dotácie a dodávateľom uzatvorená nebola, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo verejnej správe v znení neskorších predpisov. V siedmich prípadoch bolo vyúčtovanie opravované bez uvedenia skutočnosti kto a kedy opravu vykonal, čo je v rozpore s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Niektoré doklady preukazujúce použitie dotácie - faktúry nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10, ods. 1 písm. b), c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt pri kontrole vyúčtovania dotácie nevykonával predbežnú finančnú kontrolu vôbec, čím konal v rozpore s § 6, ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Tabuľka č. 3: Zhrnutie kontrolných zistení - oblasť a počet kontrolných zistení z celkového počtu 7 kontrolných zistení, ktoré sa vzťahujú na jednotlivé druhy dotácií

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Dotácie poskytnuté primátorom	6
Grantové dotácie – kultúra	6
Grantové dotácie – šport	5
Dotácie – športové kluby	4

Pozn. počet kontrolných zistení v tabuľke nekorešponduje s celkovým počtom kontrolných zistení 7, nakoľko konkrétne kontrolné zistenia sú spoločné pre viaceré oblasti uvedené v tabuľke