

## MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

---

Materiál na rokovanie pre  
**Mestská rada v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2016

K bodu programu

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOKH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Žilina, marec 2016

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2016

*Mestská rada v Žiline*

**I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a zobrať 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 bola ukončená jedna kontrola, výsledok ktorej je uvedený v tejto správe.

## Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky jednej ukončenej kontroly. Kontrola bola vykonaná podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2015 schválenom Uznesením č. 94/2015 na 5. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 18. 05. 2015 a doplnený Uznesením č. 139/2015 schválenom na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.06.2015 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 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly je správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Kompletná správa je k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

### 1. Správa č. 16/2015

**Kontrolovaný subjekt:** Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Dobrého pastiera, Smreková 39, 010 07 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola použitia dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2014.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Kontrolný orgán preveril skutočné čerpanie poskytnutej dotácie v nadväznosti na VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2014 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy, alebo školského zariadenia, v nadväznosti na VZN č. 4/2014. Výsledkom kontroly sú 4 kontrolné zistenia. Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ požiadal pre rok 2014 o dotáciu pre nasledovné zariadenia:

1. STROM – cirkevné centrum voľného času, Smreková 39, 010 07 Žilina s počtom zapísaných detí 524.
2. Cirkevná základná škola s materskou školou, Gaštanová 53, 010 07 Žilina s počtom detí 188.

3. Školský klub detí s počtom žiakov 122.
4. Školská jedáleň s počtom potenciálnych stravníkov 206.

Mesto Žilina na základe uvedeného poukázalo kontrolovanému subjektu za obdobie roka 2014 na mzdy, odvody a prevádzku finančné prostriedky pre všetky vyššie uvedené školské zariadenia v celkovom objeme 346 668,37 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto Žilina za mesiace jún 2014 až december 2014 poukazoval nesprávnu výšku dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa cirkevnej materskej školy.

Poskytovateľ dotácie v období roka 2014 poskytol finančné prostriedky kontrolovanému subjektu Rímskokatolíckej cirkvi Farnosť Dobrého pastiera vyššie o 2 383,01 €. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté nad rámec Článku 1 ods. 2 VZN č. 4/2014, ktorým sa mení VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia.

Schválením VZN č. 4/2014 došlo k navýšeniu výšky dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2014 na dieťa cirkevnej alebo súkromnej materskej školy a to z pôvodnej výšky 1 278,68 € na 1 309,10 € s účinnosťou od 11.6.2014.

Poskytovateľ dotácie však navýšil finančné prostriedky o túto čiastku od 1.1.2014, ktorú začal doplácať v mesiacoch jún až december roka 2014.

V zmysle legislatívneho princípu zákazu retroaktivity nemohli byť dodatočne doplatené finančné prostriedky od 1.1.2014, pretože účinnosť VZN č. 4/2014 nastala dňom 11.6.2014.

Kontrolovaný subjekt si neprekontroloval správnosť výšky finančných prostriedkov, ktorá mu bola zasielaná mesačne na jeho účet od poskytovateľa dotácie mesta Žilina a túto dotáciu aj čerpal v takej výške, v akej mu ju poskytovateľ dotácie zaslal.

Kontrolovaný subjekt poskytnutú dotáciu nevrátil a použil ju tak, že ju čerpal na mzdy, odvody a prevádzku nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia nastane, ak príjemca dotácie verejné prostriedky použije nad rámec oprávnenia, ktorým v tomto prípade bolo VZN č. 4/2014, ktorým sa mení VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2014 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia.

Podľa § 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za

hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Takýmto konaním zo strany kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v tom, že tieto finančné prostriedky nevrátil späť poskytovateľovi dotácie, ale ich čerpal na mzdy, odvody a prevádzku.

Kontrolovaný subjekt, resp. ani jeho školské zariadenia, pre ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky, si nevedli analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy a odvody, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 1 písm. k) Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nezohľadnil potreby účtovnej jednotky najmä z hľadiska členenia podľa iných skutočností, ktorými bola vnútorná Smernica k spôsobu rozúčtovania mzdových nákladov a ostatných nákladov pre potreby zúčtovania finančných prostriedkov verejnej správy a nevytváral analytické účty k syntetickým účtom na poskytnutú dotáciu v oblasti samotného čerpania tejto dotácie, poskytnutej od mesta Žilina, aj napriek tomu, že pomerové čerpanie týchto finančných prostriedkov mal upravené vo vnútornej smernici.

Kontrolný orgán preveril účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov v jednotlivých školských zariadeniach, v nadväznosti na ich skutočné čerpanie. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v školskom zariadení materskej školy v období roka 2014, čerpal finančné prostriedky na mzdy a odvody u dvoch zamestnancov v celkovej výške 1 719,08 €, ktorí neboli pracovne zaradení ako učiteľ MŠ, resp. ako nepedagogickí zamestnanci tohto školského zariadenia.

Takýmto konaním kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) 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 zriaďovateľ, resp. jeho právny subjekt čerpal tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu u dvoch zamestnancov.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe vydanej zriaďovacej listiny, ktorou bola zriadená CZŠ s MŠ Dobrého pastiera v nadväznosti na Rozhodnutie MŠ SR zo dňa 10.6.2008

číslo CD-2008-11029/22911-1:916, školská jedáleň nebola zaradená do siete, ako súčasť CZŠ s MŠ Dobrého pastiera.

Pracovné zmluvy, resp. dohody o zmene pracovnej zmluvy zamestnancov pracujúcich v školskej jedálni boli uzatvorené s CZŠ s MŠ Dobrého pastiera, Gaštanová 53, Žilina a nie s Cirkevnou školskou jedálňou, Gaštanová 53, Žilina, ako samostatným právnym subjektom.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval pravidlá a podmienky, za ktorých mali byť finančné prostriedky v celkovej výške 24 543,00 € čerpané, porušil § 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. n) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky boli čerpané na mzdy a odvody pre zamestnancov školskej jedálne, ktorí mali uzatvorené pracovné zmluvy, resp. dohody o zmene pracovnej zmluvy s CZŠ s MŠ Dobrého pastiera, Gaštanová 53, Žilina a nie s Cirkevnou školskou jedálňou, Gaštanová 53, Žilina, ako samostatným právnym subjektom.

Vykonanou kontrolou boli vyčíslené neoprávnené výdavky, ktoré by mal kontrolovaný subjekt vrátiť poskytovateľovi dotácie do rozpočtu mesta Žilina. Tieto predstavujú výšku 4 102,09 €.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<b>Porušenie právnych a interných predpisov</b>	<b>Počet zistení</b>
Opatrenie MF SR č. MF243422007-74 v nadväznosti na § 4 ods. 2 zák. NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Smernica k spôsobu rozúčtovania mzdových nákladov + ostatných nákladov pre potreby zúčtovania finančných prostriedkov verejnej správy	1
§ 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	2
§ 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. n) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
<b>Spolu</b>	<b>4</b>

Nedostatky, ktoré boli zistené, vyplývali z nesprávnej aplikácie a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ale aj poskytovateľa dotácie mesta Žilina.