

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestskú radu 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, august 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 boli ukončené tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané 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, podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2016 schválenom Uznesením č. 204/2015 na 9. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 2.11.2015, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupmi z kontrol sú správa a dodatok k správe, dva návrhy správ a dve správy. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 20/2015 a Dodatok č. 1 ku správe č. 20/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola čerpania kapitálových výdavkov vybraných položiek rozpočtu.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril v kontrolovanom subjekte čerpanie kapitálových výdavkov vybraných položiek rozpočtu mesta Žilina za obdobie roka 2014. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, ktorých výsledkom je 12 kontrolných zistení.

Nedostatky, ktoré boli zistené, vyplývali z nesprávnej aplikácie a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu.

Kontrolný orgán vykonal kontrolu čerpania kapitálových výdavkov vybraných položiek rozpočtu mesta Žilina. Jednalo sa o položky rozpočtu ekonomickej klasifikácie 713 a 718. V tejto súvislosti bolo kontrolnému orgánu zo strany kontrolovaného subjektu predložených 36 faktúr. Prekontrolovaných bolo 34 faktúr a dve faktúry boli financované z bežných výdavkov, preto tieto faktúry kontrolný orgán nevyhodnocoval a k čerpaniu sa nevyjadroval.

V rámci kapitálových výdavkov ekonomickej klasifikácie na položke 713 v období roka 2014 boli schválené finančné prostriedky na kamerový systém v celkovej výške 160 000,00 €.

Ešte v roku 2012 kontrolovaný subjekt Mesto Žilina - MsÚ v Žiline vyhlásil verejné obstarávanie na kamerový systém Mesta Žilina. Víťazným uchádzačom sa stala spoločnosť BETAMONT s. r. o., J. Jesenského 1054/44, 960 03 Zvolen, s celkovou konečnou hodnotou zákazky 113 935,56 € vrátane DPH.

S víťazným uchádzačom bola uzatvorená Zmluva o dielo, uzatvorená podľa § 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, č. objednávateľa 128/Z-ÚRDS/2012, č. zhotoviteľa 499/2012. Zmluvná cena diela pre obdobie roka 2012 bola dojednaná v súlade s celkovou konečnou hodnotou víťazného uchádzača, v celkovej výške 113 935,56 € vrátane DPH. Zhotoviteľ diela sa zaviazal vykonať a odovzdať celkové dielo najneskôr do 5.12.2012.

Vzhľadom na stavebnú pripravenosť bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo, kde bolo dojednané, že kamery sa budú inštalovať v dvoch etapách a termín realizácie diela sa predĺžil v prvej etape do 20.12.2012 a v druhej etape do 03. – 06.2013.

V zmysle rokovacieho konania bez zverejnenia podľa § 59 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, rozsah predmetu plnenia zmluvy sa rozšíril o dodávku a inštaláciu ďalších kamier a to maximálne do 28 kusov otočných kamier a rozšírenie vybavenia dispečingu o ďalších 78 000,00 €. Na základe uvedeného bol dojednaný Dodatok č. 2 k Zmluve o dielo č. objednávateľa 499/2012, č. zhotoviteľa č. 128/Z/ÚRDS/2012, kde termín realizácie rozšíreného predmetu dodávky sa uskutočnilo v období 08/2013 – 12/2014.

Celková cena diela so spoločnosťou BETAMONT s r. o.

Názov	Cena bez DPH	DPH 20%	Cena s DPH
Cena v zmysle Zmluvy o dielo č. 499/2012	94 946,30 €	18 989,26 €	113 935,56 €
Cena v zmysle Dodatku č. 2	62 400,00 €	15 600,00 €	78 000,00 €
Spolu:	157 346,63 €	34 589,26 €	191 935,56 €

Aby bolo možné vyhodnotiť skutočné čerpanie finančných prostriedkov za obdobie roka 2014, ktoré boli v rámci zmluvy a jej dodatkov dojednané na dodanie a montáž „Mestského kamerového systému Žilina“, kontrolný orgán musel načítať skutočné čerpanie finančných prostriedkov aj za obdobie rokov 2012, 2013 a 2014 vzhľadom na skutočnosť, že zmluva na dodávku kamerového systému bola uzatvorená v roku 2012 v nadväznosti na verejné obstarávanie uskutočnené v roku 2012 a jeho ďalšie dva dodatky, ktoré boli uzatvorené v roku 2012, 2013 a nadväzovali na čerpanie finančných prostriedkov v období rokov 2013 a 2014.

Skutočné čerpanie podľa faktúr za obdobie rokov 2012, 2013, 2014 – BETAMONT s. r. o. Zvolen, kamerový systém:

Rok	Zmluvné dojednanie:	Skutočné čerpanie	číslo faktúry	Celkové čerpanie podľa faktúr po mesiacoch	vystavená dňa	Skutočné čerpanie v rozpočtovom roku podľa faktúr	čerpanie celkom podľa faktúr	
2012	113 935, 56	105 002,74	580120081	7 614,26	10.12.2012	105 002,74	117 650,30	prekročenie čerpania oproti zmluve a Dodatku č. 1 o 3 714,74 €
			580120083	97 388,48	14.12.2012			
2013	*78 000,00	25 195,41	580130004	1 793,33	4.2.2013	12 647,56	99 654,21	prekročenie čerpania oproti zmluve a Dodatku č. 2 o 21 654,21 €
			580130050	8 932,81	8.7.2013			
			580130053	1 915,42	11.7.2013			
*08/2013 - 12/2014								
		87 100,36	580130110	690,95	9.12.2013	12 553,85	99 654,21	prekročenie čerpania oproti zmluve a Dodatku č. 2 o 21 654,21 €
			580130111	11 862,90	12.12.2013			
2014		87 100,36	580140099	9 507,60	4.8.2014	87 100,36	217 304,51	25 368,95 €
			580140105	26 709,50	11.8.2014			
			580140134	13 006,62	24.9.2014			
			580140136	3 999,62	1.10.2014			
			580140212	32 515,62	19.12.2014			
			580140211	1 361,40	19.12.2014			
Spolu:	191 935,56	217 298,51		217 304,51		217 304,51	217 304,51	25 368,95 €

Celkovú cenu zákazky - diela za kamerový systém, ktorý mala zabezpečiť spoločnosť BETAMONT s. r. o. Zvolen, ako víťazný uchádzač verejného obstarávania za celé obdobie zmluvného vzťahu rokov 2012, 2013 a 2014, prečerpala finančné prostriedky v celkovej výške o 25 368,95 € s DPH.

Podľa Dodatku č. 2 k zmluve o dielo, v Článku III. cena diela vrátane DPH bola dojednaná na 78 000,00 € s DPH na rozšírenie o dodávku a inštaláciu maximálne 28 ks otočných kamier a rozšírenie vybavenia dispečingov, pričom termín realizácie rozšíreného predmetu dodávky bol dojednaný od 08/2013 do 12/2014.

Kontrolný orgán teda vzhľadom na dojednaný termín dodania tovarov a služieb, rozšírený o dodávku a inštaláciu maximálne 28 ks otočných kamier načítal do skutočného čerpania finančných prostriedkov len faktúry, ktoré boli kontrolovanému subjektu zaslané až po ôsmom mesiaci roka 2013 a načítal všetky faktúry tejto spoločnosti aj za obdobie roka 2014, keďže rozšírená dodávka mala byť zrealizovaná do konca roka 2014.

Skutočná výška faktúr za kamerový systém od 08/2013 do 12/2014 predstavovala celkovú čiastku 99 654,21 € s DPH, teda viac o 21 654,21 € s DPH, ako bolo zmluvne dojednané.

(99 654,21 € s DPH skutočné čerpanie podľa faktúr za obdobie 08/2013 – 12/2014 – 78 000,00 € s DPH zmluvne dojednaná cena podľa Dodatku č. 2 = 21 654,21 € s DPH).

Kontrolný orgán uvádza, že kontrolovaný subjekt uhradil spoločnosti BETAMONT s. r. o. Zvolen na prácach spojených s kamerovým systémom viac o 21 654,21 € s DPH, ktoré neboli vôbec zmluvne dojednané, resp. upravené dodatkom. Táto čiastka teda nebola zahrnutá do predpokladanej hodnoty zákazky víťazného uchádzača.

Tým, že kontrolovaný subjekt uhradil finančné prostriedky za dodávku a montáž „Mestského kamerového systému Žilina“ viac o 21 654,21 € s DPH oproti Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. objednávateľa 499/2012, č. zhotoviteľa č. 128/Z-ÚRDS/2012, porušil Článok III. Cena diela a platobné podmienky Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. objednávateľa 499/201, č. zhotoviteľa č. 128/Z-ÚRDS/2012 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. m) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tom, že vyplatil finančné prostriedky nad rámec tohto dodatku, čo sa považuje za porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

V tomto prípade ide o porušenie finančnej disciplíny samotným subjektom verejnej správy, ktorý je poskytovateľom verejných prostriedkov. Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu je povinný uplatňovať voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Kontrolný orgán ďalej uvádza, že ak jestvujúca zmluva neupravuje možnosti odchýlok a neurčuje pravidlá pre ich riešenie, napríklad otázku ceny, zmeny v predmete obstarávania, ako aj jeho rozšírenie, a o týchto skutočnostiach neboli informovaní ostatní uchádzači v procese verejného obstarávania, môže to viesť k možnosti konania v rozpore s podmienkami verejného obstarávania a všeobecne s princípmi verejného obstarávania.

Tým, že kontrolovaný subjekt čerpal finančné prostriedky v celkovej výške 21 654,21 € s DPH bez verejného obstarávania, porušil § 5 ods. 10 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v nadväznosti na § 5 ods. 12 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v tom, že do predpokladanej hodnoty zákazky v celkovej výške 191 935,56 € (113 935,56 € + 78 000,00 € = 191 935,56 €) uvedenej v Zmluve o dielo č. objednávateľa 128/Z-ÚRDS/2012, č. zhotoviteľa č. 499/2012 a Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. objednávateľa č. 499/2012, č. zhotoviteľa č. 128/Z-ÚRDS/2012 nezahrnul aj čiastku 21 654,21 €.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly zo strany kontrolovaného subjektu v tomto prípade zlyhalo v dodržiavaní zásadných pravidiel, postupov a spôsobu vykonávania predbežnej finančnej kontroly a je nesporné, že bola vykonávaná len formálne.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonal nesprávne predbežnú finančnú kontrolu na všetkých objednávkach patriacich ku faktúram spoločnosti BETAMONT s.r.o., porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, verejným obstarávaním, správou majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonal nesprávne predbežnú finančnú kontrolu na všetkých objednávkach patriacich ku faktúram, ktoré vystavila spoločnosť BETAMONT s.r.o., porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že na objednávke PFK nevykonal vedúci zamestnanec podľa § 9 ods. 2 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol zodpovedný za prípustnosť finančnej operácie a aj napriek tejto skutočnosti kontrolovaný subjekt vo finančnej operácii pokračoval.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonal nesprávnym overením PFK na faktúrach vystavených spoločnosťou BETAMONT s.r.o., pričom nesprávne overil súlad finančnej operácie alebo jej časti

s uzatvorenou Zmluvou o dielo č. objednávateľa 128/Z-ÚRDS/2012, č. zhotoviteľa č. 499/2012 a Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. objednávateľa č. 499/2012, č. zhotoviteľa č. 128/Z-ÚRDS/2012 porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že pokračoval vo finančnej operácii, finančnú operáciu alebo jej časť realizoval aj napriek tomu, že finančná čiastka bola o 21 654,21 € vyššia ako zmluvne dojednaná cena.

Podľa predložených faktúr sa na zabezpečovaní, dodaní a montáži kamerového systému v roku 2014 podieľali nasledovní dodávatelia:

- a) BETAMONT s. r. o., J. Jesenského 1054/44, 960 01 Zvolen,
- b) MIS Žilina, s. r. o., Mariánske nám. 30/5, Žilina,
- c) JARS elektro s. r. o., Kuzmányho 8428, Žilina

V priebehu roka 2014 sa na realizácii kamerového systému podieľala aj spoločnosť MIS Žilina, s. r. o. v zmysle uzatvorených zmlúv a ich dodatkov. Podľa dodatku č. 1 k zmluve o spolupráci č. 2006/01 zo dňa 19.08.2011 spoločnosť MIS zabezpečovala všetky činnosti spojené s výstavbou, prevádzkou a údržbou MOS a primárne zabezpečovala len prípravné práce, súvisiace s následným napojením jednotlivých kamier a spustením do prevádzky.

Skutočné čerpanie finančných prostriedkov (práce súvisiace s kamerovým systémom)

ekonomická klasifikácia	zdroj	akcia	faktúra vystavená	celková čiastka
713 003	43	2061	30.12.2014	1 594,46
713 003	43	2061	18.12.2014	7 655,18
713 003	43	2061	21.10.2014	3 134,63
713 003	43	2061	30.9.2014	32 196,93
713 003	46	2061	30.9.2014	22 207,53
Spolu:				66 788,73

Spoločnosť JARS elektro s. r. o. vykonávala práce na základe objednávok, pričom skutočné čerpanie bolo nasledovné:

Skutočné čerpanie v roku 2014 podľa faktúr

ekonomická klasifikácia	zdroj	akcia	vystavená dňa	celková čiastka
713 003	43	2061	17.12.2014	1 535,66
713 003	46	2061	30.9.2014	1 235,36
713 003	46	2061	25.8.2014	3 333,77
Spolu:				6 104,79

Aj v tomto prípade neboli dodržané základe postupy zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Tým, že na objednávkach patriacich ku faktúram, dodacích listoch, od spoločností MIS Žilina s. r. o., JARS elektro s. r. o. bola vykonaná predbežná finančná kontrola nesprávne, 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 zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, verejným obstarávaním, správou majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Finančné prostriedky boli čerpané ako kapitálové výdavky v rámci Programu 5 Bezpečnosť, Podprogramu 5.1 Verejný poriadok a bezpečnosť, ekonomická klasifikácia 713 003 v súlade so schválenou výškou finančných prostriedkov v rozpočte.

Vykonávaním predbežnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt pochybil vo viacerých prípadoch.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonal nesprávne predbežnú finančnú kontrolu na objednávke č. 201400970, dodacích listoch patriacich ku faktúre 75215606 porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že na objednávke bol overený súlad s rozpočtom a VO až po vstupe do záväzku a na dodacích listoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola vôbec.

Tým, že na objednávke č. 22/2014 patriacej ku faktúre č. 2014128 za obdobie roka 2014 a na objednávke č. MP DDI/02/2014 bola vykonaná predbežná finančná kontrola nesprávne, kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že vedúci zamestnanec zodpovedný za prípustnosť finančnej operácie predbežnú finančnú kontrolu nevykonal vôbec, zodpovedný zamestnanec neoveril súlad s rozpočtom, verejným obstarávaním, správou majetku alebo za iné odborné činnosti.

Kontrolou bolo tiež zistené, že kontrolovaný subjekt realizoval úhrady niektorých faktúr skôr, ako bola vykonaná zmena v rozpočte prostredníctvom rozpočtového opatrenia.

Tým, že kontrolovaný subjekt realizoval úhradu finančných prostriedkov pri faktúrach č. 75215606 v celkovej výške 19 847,32 € a č. 2010854 v celkovej výške 2 340,00 € skôr, ako bolo schválené rozpočtové opatrenie, porušil § 19 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 12 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že v priebehu rozpočtového roka kontrolovaný subjekt nedostatočne kontroloval čerpanie finančných prostriedkov, čo malo za následok stav, že včas nezabezpečil úpravu rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia ešte pred vystavením objednávky a následnou úhradou faktúry.

Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne overil súlad finančnej operácie na faktúre č. 1487484 zo dňa 21.3.2014 v celkovej výške 1 815,36 € a na faktúre č. 20140286 zo dňa 14.05.2014 v celkovej výške 658,00 € s rozpočtom a faktúry uhradil, porušil § 9 ods. 1 písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že uhradil predmetnú faktúru aj napriek tomu, že v čase úhrady faktúry sa finančné prostriedky v rozpočte nenachádzali.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že v jednom prípade nebola podpísaná objednávka zo strany štatutárneho zástupcu a aj napriek tejto skutočnosti kontrolovaný subjekt pokračoval vo finančnej operácii.

Tým, že na objednávke nebol podpis štatutárneho zástupcu (za schválenie) podľa Článku 3 ods. 4 Smernice č. 8/2012 primátora mesta Žilina o obehu účtovných dokladov, kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu správne, čím porušil § 9 ods. 1 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na Článok 4 ods. 1 písm. c) Smernice č. 3/2010 primátora Mesta Žilina Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly v spojitosti s Článkom 12 ods. 1, 2 a 3 Smernice č. 8/2012 primátora Mesta Žilina o obehu účtovných dokladov Mesta Žilina v tom, že zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie so všetkými kontrolnými úkonmi stanovenými vo vnútorných normách a aktoch riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami,

a pokračoval vo finančnej operácii bez podpisu primátora na objednávke, čím neboli splnené podmienky na to, aby sa vo finančnej operácii pokračovalo.

Tým, že zamestnanec finančného manažmentu nevrátil vecne príslušnému odboru doklad – objednávku súvisiacu s pripravovanou finančnou operáciou k doplneniu podpisu, kontrolovaný subjekt porušil Článok 4 ods. 6 Smernice č. 3/2010 primátora mesta Žilina Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly v nadväznosti na § 9 ods. 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v tom, že finančnú operáciu možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

Prehľad kontrolných zistení:

oblasť	Počet kontrolných zistení
porušenie zmluvných podmienok, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny a to § 31 ods. 1 písm. m) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
§ 5 ods. 10 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v nadväznosti na § 5 ods. 12 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	3
§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	1
§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1
§ 19 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 12 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1
§ 9 ods. 1 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na Článok 4 ods. 1 písm. c) Smernice č. 3/2010 primátora Mesta Žilina Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly v spojitosti s Článkom 12 ods. 1, 2 a 3 Smernice č. 8/2012 primátora Mesta Žilina o obehu účtovných dokladov Mesta Žilina	1
Článok 4 ods. 6 Smernice č. 3/2010 primátora mesta Žilina Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly v nadväznosti na § 9 ods. 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	1
§ 9 ods. 1 písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1

2. Návrh správy č. 06/2016 a Správa č. 06/2016

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, Dolná Trnovská 36, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 06/2014.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonali: Mgr. Eva Hellová, Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom vykonanej kontroly bolo celkom 14 kontrolných zistení.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) neodviedla zriaďovateľovi prostriedky za porušenie finančnej disciplíny vo výške 10,50 € v zmysle kontrolného zistenia č. 19 uvedeného v Správe č. 06/2014, čím porušila § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba neprijala úhradu za prevádzkové náklady pri nájomných zmluvách v celkovej výške 198,00 € a neprijala úhradu za vyššie vyplatené cestovné zamestnancovi vo výške 1,10 €, čím vznikli povinnej osobe pohľadávky spolu vo výške 199,10 €, ktoré nevedla v účtovníctve, čím porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré mali byť predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

V zmysle Zmluvy o dielo č. 418/2015 boli vykonané stavebné práce „Oprava sociálnych zariadení a priestorov ZŠ s MŠ, Dolná Trnovská 36, Žilina – Trnové v celkovej výške 37 712,14 €. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) zúčtovala faktúru č 2015/27 za stavebné práce vo výške 37 712,14 € i napriek skutočnosti, že obsah tejto faktúry obsahoval iné číslo zmluvy (č. 412/2015), v ktorej figuruje iný dodávateľ a predmetom ktorej neboli vykonané stavebné práce. Správne číslo zmluvy, podľa ktorej mali byť stavebné práce vykonané bolo č. 418/2015. Na dokladoch preukazujúcich prevzatie diela bol uvedený podpis preberajúceho, z čoho nebolo možné jednoznačne identifikovať zodpovednú osobu, ktorá dielo prevzala. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) uvedeným konaním porušila § 8 ods. 1 v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné a zrozumiteľne

a účtovný doklad, ako preukázateľný účtovný záznam neobsahoval správny obsah účtovného prípadu a nedokazoval skutočnosť priamo svojím obsahom.

Povinná osoba už pri samotnom zadaní zákazky nesprávne zadefinovala predmet obstarávania ako „Oprava sociálnych zariadení a priestorov ZŠ s MŠ, Dolná Trnovská 36, Žilina – Trnové“, pričom podľa vypracovanej projektovej dokumentácie išlo o technické zhodnotenie stavby – rekonštrukciu a modernizáciu.

Faktúra č. 6/2015 za projektovú dokumentáciu v celkovej výške 2 550,00 € bola uhradená z bežných výdavkov, pričom výdavok spĺňal charakter zatriedenia do kapitálových výdavkov, z položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia. Uvedená faktúra bola zaúčtovaná na nesprávny účet 511 Opravy a udržiavanie, pričom mala byť zaúčtovaná ako dlhodobý nehmotný majetok cez účet obstarania 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

Taktiež samotné stavebné práce „Oprava sociálnych zariadení a priestorov ZŠ s MŠ, Dolná Trnovská 36, Žilina – Trnové“ podľa vypracovanej projektovej dokumentácie spĺňali charakter zatriedenia do kapitálových výdavkov – rekonštrukcie a modernizácie, čiže technického zhodnotenia a mali byť uhradené z kapitálových výdavkov z položky 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, z podpoložky 717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia.

Stavebné práce povinná osoba uhradila z bežných výdavkov a zaúčtovala na účet 635 Rutinná a štandardná údržba, čiže nesprávne. Nesprávnym uhradeným faktúry č. 6/2015 za projektovú dokumentáciu a č. 2015/27 za stavebné práce z bežných výdavkov a ich zaúčtovaním na nesprávne účty povinná osoba (kontrolovaný subjekt) porušila § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) konala v rozpore s bodom 3 uzatvorenej Zmluvy o obchodnej spolupráci zo dňa 30.12.2014 na dodávku náplní do tlačiarní a kopírokov, nakoľko k faktúram v zmysle citovanej zmluvy nevystavovala objednávky tak, ako bolo dohodnuté v bode 3 uvedenej zmluvy.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) vykonávala predbežnú finančnú kontrolu na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou nesprávne, nakoľko nevykonávala vnútornú administratívnu kontrolu v zmysle § 9a zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, čím porušila citované ustanovenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Štatutárny zástupca povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) nevydal príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie v účtovnom období roka 2015, čím porušil Článok 2 ods. 1 Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie zo dňa 20.01.2015.

Inventúrne súpisy pri vykonávaní fyzickej inventúry neobsahovali obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia a skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím povinná osoba (kontrolovaný subjekt) porušila § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) v nadväznosti na § 8 ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nevykonala dokladovú inventarizáciu pohľadávok na účte 378 vo výške 339,10 €, čím porušila § 29 ods. 1, § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Stavebné práce vo výške 37 712,14 € a projektovú dokumentáciu vo výške 2 550,00 €, t. j. spolu 40 262,14 € nezaradila do majetku, čím porušila § 29 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Nezaradením stavebných prác a projektovej dokumentácie spolu vo výške 40 262,14 € do majetku vznikol prebytok vo výške 40 262,17 €, ktorý nebol zúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov i napriek skutočnosti, že inventarizácia bola vykonaná. Uvedeným konaním tak povinná osoba (kontrolovaný subjekt) porušila § 8 ods. 4 v nadväznosti na § 30 ods. 5 písm. b) a § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V zmysle Správy č. 06/2014 mala povinná osoba vrátiť do rozpočtu mesta finančné prostriedky za nesprávny - nižší výber príspevku na zabezpečenie prevádzkových nákladov školského klubu detí za obdobie rokov 2012 a 2013 v celkovej výške 140,00 €. Povinná osoba uvedené finančné prostriedky nevybrala a teda ani neodviedla zriaďovateľovi. Uvedenú čiastku však ani nevedla v účtovníctve ako pohľadávku, čím konala v rozpore s § 2 písm. a) v nadväznosti na § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD realizovala povinná osoba (kontrolovaný subjekt) na základe dokladov, ktoré neobsahovali základné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, čím porušila § 10 ods. 1 písm. a), b), f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že takéto doklady neboli preukázateľné.

Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba (kontrolný orgán) zistila, že z celkového počtu skontrolovaných opatrení bolo:

- 5 opatrení splnených
- 2 opatrenia splnené čiastočne
- 4 opatrenia splnené neboli.

3. Návrh správy č. 08/2016 a Správa č. 08/2016

Kontrolovaný subjekt (povinná osoba): Základná škola s materskou školou, Ul. Sv. Gorazda 1, 010 08 Žilina.

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

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bolo v Návrhu správy č. 08/2016 vyhodnotených celkom 10 kontrolných zistení. Povinná osoba nezverejnila zmluvy popísané v Návrhu správy č. 08/2016, čím porušila § 5a ods. 9 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 občiansky zákonník v znení neskorších predpisov platí, že k uzavretiu týchto zmlúv nedošlo. Povinná osoba neoverila uvedené zmluvy v súlade s platným znením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri účtovaní výdavkov za zdravotné prehliadky zamestnancom povinná osoba použila nesprávny účet 518 Ostatné služby, čím konala v rozpore s platnou Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky, ktorá je prílohou k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 v tom, že vstupné zdravotné prehliadky mal zaúčtovať na účet 527 Zákonné a sociálne náklady. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že si zamestnankyňa povinnej osoby v pracovnom pomere uplatnila výšku cestovného 6,05 EUR, ktorá bola vrátane osoby – žiačky, ktorá nebola v pracovno-právnom vzťahu s povinnou osobou, čím došlo

k porušeniu § 1 ods. 1 a 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v tom, že tento zákon upravuje poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení v zmysle ustanovení tohto zákona len zamestnancom v pracovnom pomere. Tým, že povinná osoba nesprávne zatriedila cestovné výdavky za žiačku v celkovej výške 1,95 EUR na podpoložku 631 001, porušila Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v tom, že cestovné náhrady iným, než vlastným osobám mal zatriediť na podpoložku 637 007 Cestovné náhrady. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že povinná osoba prenájom SW a HW zatriedila pod ekonomickú klasifikáciu 636 002 nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, konala v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v tom, že úhrada prenájmu SW a HW mala byť zatriedená pod ekonomickou klasifikáciou 636 006 – prenájom výpočtovej techniky (nájom HW) a 636 007 – prenájom softvéru. Ďalej povinná osoba nesprávne zatriedila dodanie materiálu do školskej jedálne – nádoby, pekáče, varechy, kastról, obracačka, naberačka a pod. v celkovej sume 1 549,71EUR pod ekonomickú klasifikáciu 636 004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, čím konala v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v tom, že úhrada mala byť zatriedená pod ekonomickou klasifikáciou 633 006 – Všeobecný materiál. Povinná osoba v kontrolovanom období poskytla preddavky v celkovej výške 423,00 EUR pred dodaním tovarov, bez toho, že by poskytnutie preddavkov bolo zmluvne dohodnuté, čím porušila § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a zároveň povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov. Kontrolou čerpania rozpočtu bolo zistené, že povinná osoba finančné prostriedky vo výške 531,51 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody použila na preplácanie nemocenských dávok, porušila § 19 ods. 1 zákona NR SR 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v tom že tieto prostriedky použila na iný účel, ako jej zriaďovateľ v kontrolovanom období určil. Povinná osoba tiež nerozpísala prostriedky na základe rozpočtu, ako aj upraveného rozpočtu podľa

ekonomických kategórií, porušila Opatrenie MF SR z 08. 12. 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v tom, že tieto prostriedky nerozpísal v súlade s určeným účelom. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v rozpore s upraveným rozpočtom čerpala navyše finančné prostriedky za ŠJ 1-4 a 5-9 spolu vo výške 2 424,72 €, čím porušila § 19 ods. 4 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 štatutárny orgán povinnej osoby bol povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte povinnej osoby. V tomto prípade v rozpočte za ŠJ 1-4 a 5-9 spolu v nadväznosti na § 22 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 tieto prostriedky vo výške 2 424,72 € povinná osoba čerpala v rozpore so stanovenými ukazovateľmi zriaďovateľa v poslednom rozpočtovom opatrení pre rok 2015.

Zhrnutie kontrolných zistení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov	0
Kontrola zmluvných vzťahov	3
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	3
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	0
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	2
Kontrola inventarizácie	0
Kontrola dodávateľských vzťahov	2
SPOLU	10