

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, október 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 I. polrok 2016 schválenom Uznesením č. 204/2015 na 9. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 02. 11. 2015 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Návrh správy č. 09/2016 a Správa č. 09/2016

Povinná osoba: Základná umelecká škola L. Árvaya, Dolný Val 12, 010 01 Žilina.

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

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila u povinnej osoby s majetkom mesta a hospodárenie s finančnými prostriedkami, čo bolo aj cieľom vykonania kontroly. Výsledkom je 13 kontrolných zistení, ktoré sa týkajú:

- povinného zverejňovania v zmysle ustanovení zákona č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontroly rozpočtu,
- kontroly pokladnice,
- kontroly dodávateľských faktúr,
- predbežnej finančnej kontroly,
- dojednaní v Kolektívnej zmluve a jej dodatkov platných v roku 2015.

Kontrolou bolo zistené, že objednávky neboli zverejňované do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Tým, že povinná osoba nezverejnila objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky porušila § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že nesplnila povinnosť zverejnenia objednávok do 10 pracovných dní na svojom webovom sídle ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou tiež bolo zistené, že na webovom sídle povinnej osoby nebola vôbec zverejnená kolektívna zmluva s dodatkami. Pri kontrole rozpočtu oprávnená osoba preverila, či finančné prostriedky boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom a následnými rozpočtovými opatreniami v kontrolovanom období roka 2015. Záväzné ukazovatele na mzdy, odvody a prevádzku pre obdobie roka 2015 boli zmenou rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 7/2015 rozpočtované v celkovej výške 799 928,00 €, čo bolo viac o 6 206,10 € už pri zostavovaní rozpočtu na rok 2015.

Keďže VZN č. 3/2015 nadobudlo účinnosť až 01.04.2015, tak zriaďovateľ pri zostavovaní rozpočtu sa mal riadiť od 01.01.2015 do 31.03.2015 podľa VZN č. 23/2013 a od 01.04.2015 do 31.12.2015 podľa VZN č. 3/2015.

Zo strany zriaďovateľa došlo k nedodržaniu článku 4 ods. 1 v nadväznosti na článok 8 ods. 3 VZN č. 3/2015 o výške finančných príspevkov na mzdy a prevádzku na rok 2015 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia. Zriaďovateľ oproti schválenému poslednému rozpočtovému opatreniu č. 7/2015 zaslal na účet povinnej osoby viac o 103 947,80 €. Táto čiastka predstavovala navyše poukázané finančné prostriedky pre oblasť originálnych kompetencií, ako aj výdavkov z vlastných príjmov. Kontrolou bolo zistené, že vo výkaze Čerpanie výdavkov z vlastných príjmov podľa zdrojov k 31.12.2015 si povinná osoba upravila rozpočet v celkovej výške 100 800,00 €, pričom podľa rozpísaných záväzných ukazovateľov zo strany zriaďovateľa boli určené záväzné ukazovatele v celkovej výške 103 600,00 €. Skutočné čerpanie výdavkov z vlastných príjmov, ktoré vykázala povinná osoba predstavovali čiastku 93 492,99 €. Na účet povinnej osoby pre oblasť vlastných príjmov však boli poukázané finančné prostriedky v celkovej výške 108 675,48 €.

Povinná osoba ani v oblasti originálnych kompetencií nerozpísala finančné prostriedky v rámci kategórii 610+620 a 630+640 tak, ako ich narozpočtoval zriaďovateľ.

Na mzdy a odvody bez zapojenia vlastných príjmov si povinná osoba narozpočtovala 764 834,00 €, pričom, zriaďovateľ na mzdy a odvody stanovil posledným rozpočtovým opatrením č. 7/2015 záväzné ukazovatele vo výške 766 834,00 €.

Na prevádzku bez zapojenia vlastných príjmov si povinná osoba narozpočtovala 37 894,00, pričom zriaďovateľ pre túto oblasť v záväzných ukazovateľoch určil čiastku 33 094,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba (kontrolovaný subjekt) si presunula finančné prostriedky v rámci kategórií 610+620 a 630+640. Tým, že povinná osoba nerozpísala finančné prostriedky pre ZUŠ L. Árvaya na základe rozpočtu, ako aj upraveného rozpočtu podľa ekonomických kategórií, porušila Opatrenie MF SR z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v tom, že tieto prostriedky nerozpísala v súlade s určeným účelom.

Oprávnená osoba zistila, že zriaďovateľ poskytol finančné prostriedky povinnej osobe nad rámec schváleného a následne upraveného rozpočtu za obdobie roka 2015 v celkovej výške 88 765,32 €.

Podľa § 19 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Povinná osoba listom zo dňa 28.09.2015 síce požiadala o úpravu rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, ktoré sa malo vykonať podľa § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, avšak zo strany zriaďovateľa k úprave rozpočtu nedošlo.

K porušeniu finančnej disciplíny došlo zo strany povinnej osoby a to § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky v celkovej výške 88 765,32 € (992 293,32 – 903 528,00) čerpala nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Neoprávnene použité finančné prostriedky povinná osoba musí vrátiť späť na účet zriaďovateľa v celkovej výške 88 765,32 €. Na základe uvedeného zriaďovateľ je povinný začať správne konanie voči povinnej osobe.

Tým, že povinná osoba čerpala verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k prekročeniu záväzných ukazovateľov určené posledným rozpočtovým opatrením č. 7/2015 a následnému vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov o 88 765,32 €, 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 nezabezpečil, aby verejné prostriedky boli uvoľňované v súlade s posledným rozpočtovým opatrením v roku 2015 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 tieto finančné prostriedky nevrátila, ale ich použila na mzdy, odvody a prevádzku.

V rámci kontroly dvoch pokladníc bolo kontrolou zistené, že povinná osoba nezabezpečovala trvalosť účtovných dokladov.

Tým, že povinná osoba nezabezpečila trvalosť účtovných dokladov vytvorením a doložením fotokópií pokladničných dokladov zaevidovaných v pokladničnej knihe, porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovná je jednotka povinná zabezpečiť trvalosť účtovných záznamov. Niektoré cestovné príkazy boli zatierané bielou farbou, čím porušila § 34 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že oprava sa musí vykonávať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že neboli vyplácané v súlade s ustanoveniami zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Tým, že povinná osoba pri siedmich cestovných príkazoch v celkovej výške 48,58 €, a pri jednom cestovnom príkaze v celkovej výške 7,63 €, ktorý bol priložený ako nulový, nevyplatila stravné zamestnancom za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách, porušila § 5 ods. 1 v nadväznosti na § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v spojitosti na Opatrenie MPSVR SR č. 296/2014 o sumách stravného, účinného od 31.10.2014 v tom, že zamestnanci na pracovnej ceste mali preukázateľne zabezpečené stravné len čiastočne, v niektorých prípadoch vôbec, čo pri vyúčtovaní cestovného príkazu nebolo zohľadnené a vyplatené. Na potvrdenkách za úhradu súťaží, podujatí, ktorých sa zúčastňovali pedagógovia so svojimi žiakmi, bola odosielateľom povinná osoba, pričom tieto potvrdenky neboli zúčtované v účtovníctve povinnej osoby, povinná osoba porušila § 8 ods. 3 v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 431/2002 Z. Z. o účtovníctve v tom, že účtovníctvo povinnej osoby nebolo preukázateľné, pretože podľa potvrdeniek o úhrade poplatkov bola platcom ZUŠ L. Árvaya, ale tieto uhradené potvrdenky sa v účtovníctve nenachádzali.

Povinná osoba zúčtovala cestovný príkaz v celkovej výške 70,28 € bez doloženia o zaplatení havarijného a zmluvného poistenia, bez súhlasu zamestnávateľa, resp. zriaďovateľa na použitie súkromného cestného motorového vozidla, porušila § 32 ods. 1 písm. a), b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Dodatok č. 2 k smernici o cestovných náhradách ZUŠ L. Árvaya ods. 2 v tom, že nepredložením dokladov účtovný záznam svojim obsahom nedokazoval skutočnosť, ktoré cestné motorové vozidlo bolo použité a či zamestnanec toto motorové vozidlo aj viedol. Povinná osoba preukázateľne neposkytla preddavok zamestnancovi na zahraničnej pracovnej ceste porušila § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v tom, že zamestnávateľ je povinný poskytnúť

zamestnancovi náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že povinná osoba poskytovala preddavky. Pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov musí povinná osoba postupovať podľa § 19 ods. 8 až 10 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tým, že povinná osoba poskytla preddavok na uhradenie faktúry v celkovej výške 50,00 € na nákup hudobných nástrojov porušila § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušila finančnú disciplínu v tom, že poskytla verejné prostriedky bez zmluvného dojednania. Povinná osoba vyplatila finančné prostriedky zamestnancom v celkovej výške 2 239,00 € na regeneráciu pracovnej sily v mesiaci jún 2015, sociálnu výpomoc v celkovej výške 367,40 €, ostatné čerpanie v celkovej výške 3 423,34 € ktoré neboli dojednané v Kolektívnej zmluve a jej dodatkoch platných pre rok 2015, konala v rozpore s Kolektívnu zmluvu zo dňa 02. januára 2014 a jej dodatkami č. 1, 2 a 3 uzatvorenými v roku 2015, v tom, že použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, resp. v jej dodatkoch. Finančné prostriedky boli vyplácané na základe Vnútropodnikovej smernice o sociálnom fonde 2015, ktorá mala charakter rozpisu rozpočtu sociálneho fondu, teda tvorby a čerpania sociálneho fondu. Finančné prostriedky sa môžu čerpať len na také výdavky, ktoré sa dojednávajú v kolektívnej zmluve a jej dodatkoch.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala vôbec vnútornú administratívnu kontrolu.

Zhrnutie kontrolných zistení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení
§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	1
Opatrenie MF SR z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov	1
§ 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
§ 5 ods. 1 v nadväznosti na § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v spojitosti na Opatrenie MPSVR SR č. 286/2014 o sumách stravného	1
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
§ 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na Dodatok č. 2 k smernici o cestovných náhradách	1
§ 8 ods. 3 v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1

§ 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Porušenie dojednaní v Kolektívnej zmluvy a jej troch dodatkov, platných v roku 2015	1
§ 19 ods. 8 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správa	1
§ 9a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	1
Spolu:	13

2. Návrh správy č. 10/2016 a Správa č. 10/2016

Povinná osoba: MsHK Žilina, a. s., Športová 5, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola čerpania a použitia dotácií poskytnutých mestom Žilina a nakladanie s majetkom a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 15/2014.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonali: Ing. Peter Miko, Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo preverené čerpanie poskytnutej dotácie od mesta Žilina v roku 2015 a splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených na základe kontroly vykonanej v roku 2014. Výsledkom kontroly je 24 kontrolných zistení.

Dotácie boli povinnej osobe pridelované na základe schváleného rozpočtu mesta, resp. na základe upraveného rozpočtu mesta rozpočtovými opatreniami. V roku 2014 Mestské zastupiteľstvo v Žiline schválilo na svojom zasadnutí dňa 05.11.2014 programový rozpočet mesta Žilina na rok 2015, v ktorom bola zahrnutá aj dotácia právnickej osobe založenej mestom MsHK, a. s. Žilina, t. j. povinnej osobe podpoložka 644 001 vo výške 840 000,00 €. V priebehu roku 2015 rozpočtovým opatrením č. 4/2015 zo dňa 29.06.2015 bola dotácia znížená o 2 450,00 € na sumu 837 550,00 €. Použitie dotácie bolo v rozpočte schválené na vykrytie prevádzkových nákladov zimného štadióna a úhradu minulých záväzkov spojených s prevádzkou zimného štadióna.

Dňa 31.12.2014 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí dotácie č. 869/2014 medzi poskytovateľom mestom Žilina a príjemcom MsHK Žilina, a. s., ktorej predmetom bolo

poskytnutie dotácie vo výške 840 000,00 € a jej účelové určenie na vykrytie prevádzkových nákladov zimného štadióna a úhradu minulých záväzkov.

Na základe rozpočtového opatrenia č. 4/2015 bola dotácia znížená na sumu 837 550,00 €, čo nebolo riešené zmenou zmluvy č. 869/2014 o poskytnutí dotácie, respektíve dodatkom k zmluve č. 869/2014. V priebehu kontrolovaného obdobia boli kontrolovanému subjektu zaslané finančné prostriedky ako dotačné od mesta Žilina – mestský úrad vo výške 837 550,00 €.

Tieto dotačné finančné prostriedky boli zasielané na osobitný účet MsHK, a. s.. Príjem dotačných finančných prostriedkov podľa jednotlivých štvrťrokov roku 2015 bol nasledovný:

- I. štvrťrok 2015 príjem celkom 380 000, 00 €.
- II. štvrťrok 2015 príjem celkom 200 000,00 €.
- III. štvrťrok 2015 príjem celkom 95 000,00 €.
- IV. štvrťrok 2015 príjem celkom 162 550,00 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie čerpania dotácie za rok 2015 bolo príslušnému odboru mestského úradu v Žiline predložené neúplné, za jednotlivé štvrťroky boli priložené len fotokópie faktúr a fotokópie bankových výpisov. Chýbali fotokópie dokladov z pokladnice, fotokópie mzdových listov, fotokópie objednávok, ktoré by preukazovali použitie finančných prostriedkov. Nakoľko sa jednalo o verejné prostriedky, ktoré boli poskytnuté povinnej osobe, vyúčtovanie čerpania dotácií za jednotlivé roky mala dokladovať povinná osoba a príslušný odbor mestského úradu v Žiline mal žiadať o doplnenie, resp. preukázanie čerpaných súm.

Vzhľadom na skutočnosť, že povinná osoba viedla poukázané finančné prostriedky od poskytovateľa na samostatnom bankovom účte ako i samostatnej pokladnice k tomuto účtu, bolo preverené skutočné čerpanie týchto prostriedkov. Kontrolou prijatia prostriedkov dotácie a ich použitia boli zistené za jednotlivé štvrťroky 2015 tieto nedostatky:

- Nevykonanie fyzickej inventúry majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy - podľa predložených dokladov oprávnená osoba zistila, že inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná len formálne, doložená výstupmi z počítača. Došlo tým k porušeniu § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že stav uvedeného majetku sa zisťuje fyzickou inventúrou, § 30 ods. 2 písm. d), e), i) uvedeného zákona v tom, že inventúrny súpis neobsahoval konkrétne uloženie majetku (uvedené všeobecne Žilina), neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej

osoby za príslušný druh majetku, neobsahoval podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a § 30 ods. 3 uvedeného zákona v tom, že stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, čo preukázateľne nebolo vykonané. Zároveň bol porušený § 30 ods. 3 písm. d) v tom, že inventarizačný zápis neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke. Inventarizácia finančných prostriedkov v hotovosti v pokladni nebola vykonaná vôbec, čím bol porušený § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- Predkladané vyúčtovania za príslušné kvartály roku 2015 neobsahovali všetky povinné podklady preukazujúce čerpanie dotácie, resp. ich fotokópie a nie všetky predložené fotokópie faktúr boli označené pečiatkou „dotácia mesto“. Pri vyúčtovaní vôbec neboli priložené kópie mzdových listov, pokladničných dokladov, zmlúv ako aj niektorých objednávok, napriek tomu, že mali preukazovať výdaj z dotačného účtu, čím došlo k porušeniu Článku 3 ods. 1 Zmluvy č. 869/2014 o poskytnutí dotácie.
- Nezverejnenie zmlúv – kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila všetky zmluvy na svojom webovom sídle, čím porušila § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 - občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
- Nezverejnenie objednávok - kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila niektoré objednávky, ktoré sa týkali čerpania dotácie na svojom webovom sídle, čím porušila § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Neodvedenie nevyčerpanej dotácie k 31.12.2015 vedenej v hotovosti v pokladni 211 002 v sume 10 305,54 € a neodvedenie zostatku finančných prostriedkov na dotačnom účte k 31.12.2015 v sume 393,57 € čím došlo k rozporu s Článkom 3 ods. 9 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 869/2014 v tom, že nepoužitú časť dotácie je príjemca povinný vrátiť poskytovateľovi v lehote do 31. 12. 2015, a to na účet poskytovateľa.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov neodvedenie prostriedkov v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu v celkovej výške 10 699,11 €, s povinnosťou odvodu týchto prostriedkov poskytovateľovi dotácie.

- Úhrada faktúr, ktoré súviseli so športovou činnosťou v celkovej sume 24 904,50 €, čím došlo k porušeniu Článku 2 ods. 2 zmluvy č. 869/2014 o poskytnutí dotácie v tom, že dotáciu nebolo možné použiť na výdavky bežného roka spojené so športovou časťou predmetu činnosti prijímateľa. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom v celkovej výške 24 904,50 €, s povinnosťou odvodu týchto prostriedkov poskytovateľovi dotácie.
- Úhrada faktúr bez preukázania druhu a rozsahu poskytnutých služieb v celkovej sume 26 650,00 € a úhrada faktúr bez preukázania zmluvného alebo iného vzťahu a tiež preukázania rozsahu poskytnutých služieb v celkovej sume 14 900,00 €, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. v tom, že tieto prostriedky povinná osoba použila bez zachovania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. j) ako nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- Povinná osoba z dotačného účtu v roku 2015 previedla sumu 27 333,59 € na účet „A“ mužstva za prenájom ľadovej plochy, čím porušila § 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 tom, že nezachovala pri ich použití hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia vzhľadom na skutočnosť, že žiadne príjmy z prenájmu ľadovej plochy neboli na dotačnom účte v roku 2015 zaznamenané v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
- Zadanie služieb priamo bez verejného obstarávania a úhrada plnenia vyplývajúceho z poskytnutia týchto služieb v celkovej sume 41 550,00 €, čím došlo k porušeniu § 9

ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

- Vedenie účtovníctva – povinná osoba počas celého kontrolovaného obdobia neuvádzala všetky povinné náležitosti na pokladničných dokladoch, účtovníctvo opravovala bez riadneho záznamu o vykonaných opravách, menila účtovný software bez doloženia spôsobu, nedodržala pôvodné analytické členenie niektorých výdavkov a iné nedostatky vyplývajúce aj z absencie systému vnútorných predpisov týkajúcich sa finančného riadenia a zmeny osôb, vykonávajúcich účtovné zápisy.
- Vyplatenie 6 000,00 € v hotovosti (3 x 2000,00 €) ako splátky prijatej pôžičky na základe uzatvorenia zmlúv o pôžičke, k plneniu ktorých však nedošlo a pôžička poskytnutá nebola. Následne boli tieto prostriedky vrátené v hotovosti do pokladne povinnej osoby. Uvedeným došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovníctvo nebolo vedené preukázateľne, v nadväznosti na § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že povinná osoba konala nehospodárne pri vyplatení sumy 6 000,00 €. Tým, že povinná osoba prijala bankovky v hotovosti v celkovej sume 6 000 €, porušila § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v tom, že zákonom je zakázaná platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 Eur.
- Úhrada DPH z dotácie v celkovej sume 12 683,30 €, čím došlo k rozporu s Článkom 2 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 869/2014.
- Povinná osoba čiastku 2 450,00 € zaúčtovala ako príjem za odkúpenie obchodného podielu mestom Žilina v spoločnosti MsHKM, s. r. o., Žilina. Tento spôsob bol v rozpore s účelom poskytnutej dotácie, nakoľko na vyplatenie odkúpeného obchodného podielu poskytnutá dotácia nebola určená. Povinná osoba vyúčtovala čerpanie dotácie v roku 2015 o 2 450,00 € menej ako bola poskytnutá dotácia, porušila článok 3 ods. 9 zmluvy č. 869/2014 v tom, že nepoužitú časť dotácie bola povinná vrátiť do 31.12.2015 a túto nevrátila, uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej

disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v celkovej výške 2 450,00 €, s povinnosťou odvodu týchto prostriedkov poskytovateľovi dotácie.

Kontrolou splnenia opatrení bolo zistené, že k celkovému počtu 23 kontrolných zistení uvedených v Správe č. 15/2014 prijala povinná osoba 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Znenie štvrtého a šiesteho prijatého opatrenia je rovnaké. Po posúdení obsahovej stránky prijatých opatrení povinná osoba konštatuje, že sa jedná o päť opatrení, ktoré sa už podľa ich obsahu javia vzhľadom k povahe zistených nedostatkov v Správe č. 15/2014 ako nedostatočne účinné.

Zhrnutie prijatých a splnených opatrení je uvedené v tabuľke:

Počet kontrolných zistení v Správe č. 15/2014	23
Počet prijatých opatrení	5*
Splnené	2
Čiastočne splnené	1
Nesplnené	2

**dve prijaté opatrenia majú rovnaké znenie*

3. Návrh správy č. 11/2016 a Správa č. 11/2016

Povinná osoba: Materská škola, Jarná 2607/7, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 16/2014.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonal: Ing. Ľubomíra Michalovová

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom finančnej kontroly vykonanej v roku 2014 bolo 18 kontrolných zistení. Povinná osoba prijala 18 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu skontrolovaných opatrení bolo:

- 12 prijatých opatrení splnených,
- 6 prijatých opatrení nebolo splnených.

Pri kontrole splnenia opatrení bolo vyhodnocované ich splnenie na základe kontroly predložených dokladov za kontrolované obdobie roka 2015 vykonaním kontroly vybraných oblastí v nadväznosti na kontrolné zistenia a metodiku vykonanej následnej finančnej kontroly. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vykonávala predbežnú finančnú kontrolu na zmluvách podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čo je nesprávne, nakoľko mala vykonávať vnútornú administratívnu kontrolu v zmysle § 9a zákona o finančnej kontrole platného v danom období. Oprávnená osoba zistila, že zriaďovateľ zaslal povinnej osobe finančné prostriedky v oblasti originálnych kompetencií vyššie o 18 396,38 € oproti upravenému rozpočtu.

V oblasti originálnych kompetencií kód zdroja 41 použila povinná osoba finančné prostriedky vo výške 698,22 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody na preplácanie nemocenských dávok, t. j. v rozpore s § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého môže povinná osoba použiť finančné prostriedky len na účel, ktorý jej zriaďovateľ určil. Povinná osoba prekročila čerpanie výdavkov pre materskú školu v originálnych kompetenciách v celkovej výške 18 568,09 € bez rozpočtového opatrenia zriaďovateľa, čím porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona vo výške 18 568,09 € s následnou povinnosťou odvieť tieto prostriedky do rozpočtu zriaďovateľa – mesta Žilina.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba neodviedla povinný prídel do sociálneho fondu za mesiace november a december 2015 na účet sociálneho fondu, čím konala v rozpore s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v tom, že finančné prostriedky nepreviedla na účet sociálneho fondu do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, ani najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Kontrolou vykonávania finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba overovala všetky účtovné doklady predbežnou finančnou kontrolou podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nesprávne, čím konala v rozpore s § 9a citovaného zákona v tom, že vôbec nevykonávala vnútornú administratívnu kontrolu. Prehľad prijatých, splnených a nesplnených opatrení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet prijatých opatrení</i>	<i>Počet splnených opatrení</i>	<i>Počet nespĺnených opatrení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	3	2	1
Kontrola rozpočtu	5	2	3
Kontrola sociálneho fondu	1	1	*0
Kontrola inventarizácie	1	1	0
Kontrola pokladničnej agendy	3	2	1
Kontrola dodávateľských faktúr	5	4	1
Spolu:	18	12	6

*Kontrolou bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v kontrolnom zistení.