

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2020

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

športu dňa 15.04.2020
školsťva a mládeže dňa 17.04.2020
finančnej a majetkovej dňa 21.04.2020

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Žilina, 11.05.2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2020

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 hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

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

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná:

- v komisii športu dňa 15.04.2020, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie,
- v komisii školstva a mládeže dňa 17.04.2020, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie,
- v komisii finančnej a majetkovej dňa 21.04.2020, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie a zároveň žiada Mestský úrad v rámci pracovno-právnych vzťahov o preverenie možnosti vyvodenia osobnej a finančnej zodpovednosti voči zamestnancom CVČ v zmysle kontrolných zistení.

MATERÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky dvoch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2019 schváleného uznesením č. 129/2019 na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 25. 06. 2019, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontrol sú návrhy správ a správy.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Návrh správy a Správa č. 14/2019

Povinná osoba: Dopravný podnik mesta Žilina, s. r. o, Kvačalova 2, 011 40 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola vyúčtovania príspevku z poskytnutých výkonov vo verejnom záujme na prevádzku mestskej hromadnej dopravy v Žiline.

Kontrolované obdobie: Rok 2018.

Kontrolu vykonala: Ing. Vlasta Grajciarová – hlavná kontrolórka mesta Žilina, Ing. Lenka Tomaníčková, PhD., kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Metodický postup, ktorý bol zvolený pri kontrole – kontrola bola rozdelená do piatich oblastí:

- I. Kontrola najvýznamnejších zmluvných vzťahov platných v roku 2018
- II. Kontrola účtovných dokladov a vedenia účtovníctva za rok 2018
- III. Kontrola výnosov z prevádzky mestskej hromadnej dopravy za rok 2018
- IV. Kontrola nákladov prevádzky MHD za rok 2018

V. Kontrola vyúčtovania príspevku z výkonov vo verejnom záujme na prevádzku mestskej hromadnej dopravy v Žiline spoločnosťou DPMŽ, s. r. o Žilina.

V úvode kontroly sa kontrolórky oboznámili s najdôležitejšími zmluvnými vzťahmi, ktoré má spoločnosť uzatvorené a ktoré boli platné v roku 2018. Kontrolou zmluvných vzťahov neboli zistené nedostatky. Oprávnená osoba prekontrolovala všetky prijaté dodávateľské faktúry evidované v účtovníctve pod č. 2180001 do 2182198. Pri kontrole sa zamerala na dodržiavanie zákona o účtovníctve, vykonávanie základnej finančnej kontroly. Kontrolou dodávateľských faktúr boli zistené nedostatky týkajúce sa vystavených objednávok, na základe ktorých boli dodávané tovary a služby povinnej osobe napr.:

- k faktúre boli pripojené 2 objednávky spolu na 4 druhy náhradných dielov (z toho 2 druhy boli bez uvedenia jednotkovej ceny) a dodaných a vyfakturovaných bolo 6 druhov náhradných dielov,
- fakturovaná suma bola 78,30 €, ale dodací list bol vystavený na sumu 1.318,79 €,
- sumy vo faktúre boli odlišné ako sumy na vystavenej objednávke,
- pri niektorých faktúrach nebola priložená objednávka vôbec.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v niektorých prípadoch boli objednávky vystavené bez uvedenia sumy, prípadne boli sumy uvedené v objednávke nižšie ako sumy, ktoré boli následne vyfakturované napr.:

- objednané 4 druhy tovaru a dodaných bolo 18 druhov tovaru, následne bola aj vyššia fakturovaná suma ako objednaná (namiesto 16,- € bolo vyfakturovaných 178,36 €),
- objednaný 1 kus á 58,- €, vyfakturovaných a dodaných bolo 5 ks spolu za 319, 92 €.

Z pohľadu množstva skontrolovaných faktúr sa nedostatky pri objednávkach vyskytovali v nevýznamnom počte. Na základe zistených skutočností oprávnená osoba odporúčala pri vystavovaní a evidencii objednávok dbať na jednoznačnosť a preukázateľnosť účtovnej dokumentácie.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období sprostredkovala dopravu školám/školským zariadeniam, pričom v jednom prípade bolo zistené, že faktúra pre školské zariadenia bola drahšia o 17,- € oproti faktúre od pôvodného dodávateľa. V tomto prípade sa však jednalo o podnikateľskú činnosť povinnej osoby. Oprávnená osoba preto odporúčala zabezpečovať prepravu pre základné školy a školské zariadenia iba v prípade, že má na jej zabezpečenie vlastné dopravné prostriedky. V prípade, že školské zariadenie požaduje na prepravu menšie vozidlá, ktorými povinná osoba nedisponuje, takúto dopravu by

si mala škola/školské zariadenie zabezpečiť priamo u iného dopravcu a nie sprostredkovanie cez DPMŽ.

Oprávnená osoba prekontrolovala tiež všetky odberateľské faktúry vedené v účtovníctve pod č. 18000001 až 18001009. Odberateľské faktúry boli v účtovníctve povinnej osoby evidované oddelene za zmluvný predaj cestovných lístkov a samostatne sú evidované ostatné odberateľské faktúry (faktúry za zmluvnú prepravu, zájazdovú prepravu, nájomné, reklamu, fakturáciu energií, za vykonané práce, prenos daňovej povinnosti a pod.). Na viacerých dokladoch nebola vôbec vykonaná základná finančná kontrola a na niektorých nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej smernice NR – S – 397 2017 Výkon finančnej kontroly zo dňa 21.11.2017. Uvedený nedostatok sa opakoval na viacerých dokladoch. Na viacerých dokladoch pri základnej finančnej kontrole chýbal podpis zodpovedného zamestnanca povereného výkonom finančnej kontroly alebo štatutárneho zástupcu.

Oprávnená osoba prekontrolovala výberovým spôsobom faktúry za mesiace február, október a december 2018.

Príjem z predaja týchto cestovných lístkov prostredníctvom zmluvných predajcov predstavoval v roku 2018 čiastku 731 987,42 €. Časť z týchto faktúr je uhrádzaná v hotovosti do pokladne spoločnosti. Kontrolou odberateľských faktúr za predané cestovné lístky neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba ďalej vykonala kontrolu pokladničných dokladov. Povinná osoba viedla počas roka 2 pokladne – pokladňu v eurách a valutovú pokladňu. Do pokladne vedenej v eurách boli odvádzané aj príjmy z predajných miest vybraných v hotovosti a tiež niektoré faktúry od zmluvných predajcov. Následne pokladnička vykonávala odvod hotovosti do peňažného ústavu na bankový účet spoločnosti.

Oprávnená osoba prekontrolovala všetky pokladničné doklady za rok 2018. Kontrolou pokladničných dokladov oprávnená osoba zistila, že začiatkom roka 2018 vykonávala povinná osoba základnú finančnú kontrolu ešte v zmysle zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol zrušený dňom 1.1.2016 a nahradil ho zákon 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežnou finančnou kontrolou boli v zmysle už neplatného zákona overené viaceré finančné operácie na súvisiacich pokladničných dokladoch.

Klasifikovaný nedostatok č. 1 sa týkal zistenia, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch na pokladničných dokladoch v pokladni, ale aj na

odberateľských faktúrach, konala v rozpore s § 7 ods. 1 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že neoverovala súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona.

Cez valutovú pokladňu bolo za rok 2018 vystavených 48 pokladničných dokladov pod č. 20001 – 20048, ktoré sa týkali cestovných náhrad. Kontrolou týchto dokladov neboli zistené nedostatky. Oprávnená osoba v rámci kontroly výnosov z prevádzky mestskej hromadnej dopravy prekontrolovala tržby z mestskej hromadnej dopravy z interných účtovných dokladov a hlavnej knihy za rok 2018. Nedostatky neboli zistené.

Vo vyúčtovaní príspevku na výkony vo verejnom záujme boli vyčíslené náklady na prevádzku mestskej hromadnej dopravy v celkovej výške 9 502 414,01 €. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené náklady predložené vo vyúčtovaní príspevku.

Tab.: Náklady na prevádzku mestskej hromadnej dopravy

	náklady	suma v €
1.	priamy materiál	1 393 850,65
2.	priame mzdy	2 906 128,93
3.	ostatné priame náklady	3 602 436,44
4.	prevádzková réžia	1 404 716,17
5.	správna réžia	195 281,82
	SPOLU	9 502 414,01

1. V položke priamy materiál sú naučtované výdavky na:

1.1 PHM, oleje, mazivá 660 616,23 €

Nafta je dodávaná spoločnosťou SAD, a. s. Žilina na základe Kúpnej zmluvy č. 27/2012 zo dňa 1.9.2012 a nasl. dodatkov.

1.2 Trakčná energia 532 056,14 €

Táto položka obsahuje náklady na energiu pre T-busy. V účtovníctve je vedená na účte 502100.

1.3 Pneumatiky 14 699,04 €

Položka obsahuje náklady na nákup pneumatík do vozového parku.

1.4 Ostatný priamy materiál 186 479,24 €

V tejto položke sú naučtované náklady na:

– spotrebu materiálu, ktoré boli spotrebované na autobusy a trolejbusy vykonávajúce MHD, konkrétne:

- a) náhradné diely (140 156,99 €), ktoré sa využívajú na bežné opravy a udržiavanie týchto vozidiel,
- b) ostatný drobný materiál (23 049,59 €) ako napr. farby, spojovací materiál, nemrznúca zmes, čistiace spreje a pod.,

- c) náklady spojené s obstaraním materiálu a náhradných dielov slúžiacich na opravu a údržbu (20 418,37€),
- d) iný materiál ako napr. náradie, kancelárske potreby, materiál do označovačov, palubných počítačov.

2. V položke priame mzdy sú naúčtované výdavky na:

Predstavujú osobné náklady na zamestnancov, ktorí sa priamo podieľajú na prevádzke MHD (vodiči, revízori, dispečeri, THP zamestnanci).

Tieto náklady boli za rok 2018 vo výške 2 906 128,93 € a zákonné sociálne poistenie vo výške 1 016 392,69 €, spolu priame osobné náklady teda predstavujú 3 922 521,62 €, čo je 76,81% z celkových osobných nákladov spoločnosti za rok 2018.

3. V položke ostatné priame náklady sú naúčtované výdavky na:

3.1 Odpisy 2 252 404,14 €

Majetok je v spoločnosti účtovaný analyticky podľa jednotlivých stredísk. Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Vo výkaze ziskov a strát DPMŽ, a. s. Žilina je za rok 2018 v odpisoch a opravných položkách vykázaná čiastka 2 449 309,- €. Z tejto sumy je do nákladov na MHD naúčtovaná čiastka 2 252 404,14 €. Sú to odpisy vozidlového parku realizujúceho dopravné výkony a investičného majetku súvisiaceho s predajom cestovných lístkov.

Autobusy a trolejbusy sú odpisované 10 rokov.

Z celkových odpisov majetku je 91,96% odpisov naúčtovaných v ekonomicky oprávnených výdavkoch na MHD.

Tab.: Prehľad o výške odpisov za roky 2015 - 2018

obdobie	odpisy v €
rok 2015	1 396 884
rok 2016	1 294 872
rok 2017	1 285 362
rok 2018	2 449 309

Oprávnená osoba konštatuje, že odpisy majetku v roku 2018 vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 90,55%, čo je spôsobené obnovou autobusov a trolejbusov.

3.2 Opravy a údržba dopravných prostriedkov 5 173,19 €

Priame náklady na opravy a údržbu dopravných prostriedkov predstavovali v roku 2018 čiastku 5 173,19 €.

3.3 Cestovné 1 183,75 €

Náklady na cestovné zamestnancov zabezpečujúcich MHD predstavovali za rok 2018 čiastku 1 183,75 €.

3.4 Zákonné sociálne poistenie 1 016 392,69 €

Náklady na zákonné sociálne poistenie za zamestnancov, ktorí sa priamo podieľajú na zabezpečovaní MHD predstavovali za rok 2018 čiastku 1 016 392,69 €.

3.5 Ostatné priame náklady 327 282,67 €

V ostatných priamych nákladoch sú naučtované náklady:

- a) priame náklady, ktoré súvisia s výkonmi autobusov a trolejbusov vykonávajúcich MHD - konkrétne nákladové úroky z úveru na nákup 15 ks trolejbusov obstaraných v roku 2012 a 2014 spolu vo výške 143 783,12 €,
- b) poistné, t. j. zákonné poistenie a havarijné poistenie autobusov a trolejbusov vo výške 93 213,56 €,
- c) umývanie autobusov a trolejbusov vo výške 38 682,02 €,
- d) lekárske prehliadky a psychologické vyšetrenia potrebné pre výkon vodiča v MHD v súlade s legislatívou vo výške 17 048,12 €,
- e) školenia vodičov, správne poplatky a kolky súvisiace vozidlami MHD, náklady spojené s ubytovaním vodičov MHD,
- f) mýto za autobusy, ktoré jazdia mimo mesta a pod.. Mýto dopravca rozúčtováva podľa spotreby mýta na konkrétne autobusy.

Povinná osoba rozúčtováva náklady na upratovanie A-busov na MHD a ostatnú príležitostnú prepravu na základe podkladov z dopravného úseku pomerom kilometrických výkonov, ktorý je priložený pri internom účtovnom doklade. Poistné T-busy sú naučtované v priamych nákladoch v plnej výške.

4. Priame náklady spolu 3 602 436,44 €

5. V položke prevádzková réžia sú naučtované výdavky na:

5.1 Výrobná spotreba 558 781,93 €

Sú to náklady hospodárskych stredísk podieľajúcich sa na prevádzke MHD, ktoré neboli zahrnuté do predchádzajúcich položiek kalkulačného vzorca. Z komplexného hľadiska je tieto náklady možné vymedziť ako náklady administratívnej prevádzky, náklady prevádzky dielní a trolejového vedenia, náklady dispečerského riadenia MHD. Z hľadiska účtovníctva sa jedná o náklady hospodárskych stredísk podieľajúcich sa na MHD, ktorými sú spotreba materiálu, spotreba energie, opravy a údržba, ostatné služby. Prevádzková réžia A-Bus výrobná spotreba

bola odčlenená vo vzťahu k príležitostnej preprave pomerom kilometrických výkonov MHD a príležitostnej prepravy. Na nákladoch prevádzkovej réžie – výrobná spotreba sa z hľadiska významnosti podieľali nasledovné náklady:

- a) spotreba materiálu hospodárskych stredísk administratívnej prevádzky, prevádzky dielni a trolejového vedenia a dispečerského riadenia vo výške 99 744,60 €, kde patria napr. pečiatky spoločnosti, batérie, pásky, papier do automatov na výdaj cestovných lístkov, tlačiarne, tonery, počítačka mincí, elektrické predlžovačky, kľúče do dverí, kancelárske potreby, nemrznúce zmesi do ostrekovačov, spotreba PHM na vozidlách, ktoré zabezpečujú prevádzku MHD – napr. výbery automatov na predaj cestovných lístkov, odťah vozidiel T-Bus pri poruche, ďalej náklady spojené s obstaraním materiálu a náhradných dielov, náradie potrebné na realizáciu opráv a údržby vozidiel, spojovací materiál potrebný na opravu a údržbu trakčného vedenia a pod.,
- b) spotreba energie, kde patrí spotreba elektrickej energie, vody a plynu administratívnej prevádzky, prevádzky dielni a trolejového vedenia, odd. dopravy a prevádzky T-Bus, EÚ projekty NFP/C214 T-Bus, odd. dopravy a prevádzky A-Bus, EÚ projekty NFP/L588 A-Bus vo výške 87 644,92 €,
- c) opravy a údržba – náklady hospodárskych stredísk administratívnej prevádzky, prevádzky dielni a trolejového vedenia a dispečerského riadenia, kde patria najmä náklady vynaložené na zákonné revízie (vzduchojemy), kontroly a opravy hasiacich prístrojov, opravy klimatizácie, opravy a údržby technologických vozidiel potrebných na zabezpečenie prevádzky MHD, oprava a údržba osobných motorových vozidiel zabezpečujúcich prevádzku MHD, kalibrácie zariadení v zmysle platnej legislatívy a pod. vo výške 11 115,92 €,
- d) ostatné služby vo výške 360 276,49 €, v ktorých sú naúčtované náklady na:
 - telefónne poplatky vo výške 11 044,87 €,
 - vodné, stočné vo výške 16 767,97 €,
 - implementácia legislatívy do softvéru vo výške 4 616 €,
 - náklady na predaj cestovných lístkov prostredníctvom SMS vo výške 37 413,93 €,
 - transport a spracovanie finančnej hotovosti vo výške 7 403,18 €,
 - náklady spojené s cestovnými lístkami Žilinského regionálneho integrovaného dopravného systému (ŽRIDS) využitými v MHD vo výške 60 387,67€ – kde k týmto nákladom sa účtujú prislúchajúce výnosy,
 - prenájom dátového okruhu, optických káblov slúžiacich na zabezpečenie fungovania programového vybavenia potrebného pre MHD vo výške 36 000 €,

- právne služby súvisiace s vymáhaním pokút od cestujúcich bez platného cestovného lístka vo výške 6 000 €,
- analýzy a poradenské služby pre projekty EÚ vo výške 9 200 €,
- zákonné školenia zamestnancov dielní, dispečerov a zamestnancov opravujúcich a udržiavajúcich trolejové vedenie vo výške 9 914,72 €,
- bezpečnostná služba zabezpečujúca stráženie objektov DPMŽ, ochranu pri pravidelnom výbere finančnej hotovosti z automatov na predaj cestovných lístkov a pri odvoze finančnej hotovosti z pokladnice DPMŽ do banky vo výške 67 020,01€,
- ostatné služby: STK, EK vozidiel prevádzky, nákup diaľničných známok, odvoz komunálneho odpadu, overovanie podpisov, výpis z registra trestov, poštovné, preprava – súvisiaca s dovozom náhradných dielov, prevádzka internetového servera, služby domény, náklady P.O.BOX, technické prehliadky zabezpečovacieho systému, nájom sociálnych zariadení, nájom za účelom možnosti prenosu frekvencií potrebných na komunikáciu vodičov, nájom iných tech. zariadení, zabezpečenie služieb týkajúcich sa ochrany osobných údajov v zmysle legislatívy, programovacie práce, práce spojené s montážou klimatizácie, provízia z predaja jednorazových cestovných lístkov (na druhej strane výnosy z predaja), služby požiarného technika, znalecké posudky na odpredaj trolejbusov a pod. spolu vo výške 94 508,14 €.

5.2 Osobné náklady

794 135,38 €

V osobných nákladoch v rámci prevádzkovej réžie sú naúčtované osobné náklady zamestnancov, ktorí sa podieľajú na prevádzke MHD – priame mzdy a k nim prislúchajúce odvody zamestnancov prevádzkovej réžie, ktoré neboli zaradené v predchádzajúcich položkách kalkulačného vzorca, ale tiež všetky ostatné osobné výdavky zamestnancov zahrnutých v priamych mzdách ako je napr. stravné, nemocenské a pod..

5.3 Ostatné náklady na hospodársku činnosť

51 798,86 €

V ostatných nákladoch na hospodársku činnosť sú naúčtované náklady podieľajúce sa na prevádzke MHD, ktoré neboli zaradené v predchádzajúcich položkách kalkulačného vzorca. Predmetné náklady možné vymedziť ako náklady hospodárskej činnosti administratívnej prevádzky, prevádzky dielní a trolejového vedenia, náklady dispečerského riadenia MHD.

Patria sem:

- a) súdne poplatky uhrádzané pri vymáhaní pokút od cestujúcich, poplatky exekútorom vymáhajúcim pokuty od cestujúcich bez platného cestovného lístka a súdne trovy vo výške 11 670,55 €,

b) dane z osobných motorových vozidiel, technologických vozidiel zabezpečujúcich prevádzku MHD, náklady na frekvencie, RTVS, spotreba kolkov rézie, odpisy dlhodobého a drobného majetku (softvéry, osobné motorové vozidlá, nákladný výt'ah, kopírka a pod.) vo výške 10 736,74 €,

c) poisťné a bankové poplatky vo výške 23 009,75 € a pod.

6. Vlastné náklady prevádzky 9 307 132,19 €

7. V položke správna réžia sú naučtované náklady na:

7.1 Výrobná spotreba 61 995,03 €

Sú to náklady podieľajúce sa na správe MHD, ktoré neboli zaradené v predchádzajúcich položkách kalkulačného vzorca. Jedná sa o činnosti súvisiace s opravou a udržiavaním budov. Z hľadiska účtovníctva sa jedná o náklady uvedeného hospodárskeho strediska, ktorými sú spotreba materiálu, spotreba energie, opravy a údržba, ostatné služby:

- a) spotreba materiálu vo výške 12 204,59 € zahŕňa náklady ako napr. spojovací materiál, farby, kvapaliny na postreky, kancelárske potreby, rukavice, PVC vrecia na odpad, náradie, spotreba PHM na vozidlách zabezpečujúcich správu budov, pneumatiky, náklady súvisiace s obstaraním materiálu a náhradných dielov,
- b) spotreba energie vo výške 4 504,04 €, kde sú náklady zahrnuté na elektrickú energiu, vodu a plyn uvedeného strediska,
- c) opravy a udržiavanie vo výške 8 135,03 € – zákonné revízie, prehliadky, kontroly plynových a technických zariadení, komínov, opravy a údržba osobných motorových vozidiel zabezpečujúcich správu budov,
- d) ostatné služby vo výške 37 151,37 € – zahŕňajú náklady správy ako napr. STK, EK vozidiel správy, odborné prípravy a školenia obsluhy, rozbery odpadových vôd, implementácia legislatívy do softvéru pre správu budov, upratovacie práce areálu, vodné a stočné.

7.2 Osobné náklady 121 814,50 €

Sú to osobné náklady zamestnancov podieľajúcich sa na správe MHD, ktoré neboli zaradené v predchádzajúcich položkách kalkulačného vzorca. Patria sem zamestnanci: robotníci zabezpečujúcich správu MHD.

7.3 Ostatné náklady na hospodársku činnosť 11 472,29 €

Položka zahŕňa náklady správy MHD, ako odpisy osobného motorového vozidla, ktorým sa zabezpečuje správa MHD, trafostanice, daň z motorových vozidiel, poisťné.

SPOLU ekonomicky oprávnené náklady: 9 502 414,01 €

Vyúčtovanie príspevku z výkonov vo verejnom záujme na prevádzku mestskej hromadnej dopravy bolo predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 15.4.2019 a mestské zastupiteľstvo predložený materiál zobralo na vedomie.

Za kontrolované obdobie bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk zo služieb vo verejnom záujme vo výške 3 547,23 €.

Nákladové položky sú vo vyúčtovaní členené podľa prílohy č. 5 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme v znení dodatkov „Nákladové položky započítané do ekonomicky oprávnených nákladov“. Povinná osoba nezapočítava do ekonomicky oprávnených výdavkov primeraný zisk.

Vyúčtovanie je členené na náklady a výnosy z A-busov, T-busov a spolu za celé MHD.

Výnosy dosiahnuté za rok 2018:	9 505 961,24 €
Náklady na MHD za rok 2018:	9 502 414,01 €
Zisk zo služieb vo verejnom záujme:	3 547,23 €

Tab.: Vyúčtovanie príspevku vo verejnom záujme za rok 2018 – podrobné členenie nákladov a výnosov za rok 2018:

	druh	suma
1.	priamy materiál	1 393 850,65
	v tom:	
1.1	PHM, oleje, mazivá	660 616,23
1.2	trakčná energia	532 056,14
1.3	Pneumatiky	14 699,04
1.4	ostatný priamy materiál	186 479,24
	v tom najmä:	
	• náhradné diely	140 156,99
	• ostatný drobný materiál napr. farby, čistiace spraye, nemrznúca zmes a pod.	23 049,59
	• náklady spojené s obstaraním materiálu a náhradných dielov	20 418,37
2.	priame mzdy	2 906 128,93
3.	Ostatné priame náklady	3 602 436,44
3.1	odpisy	2 252 404,14
3.2	opravy a údržba dopravných prostriedkov	5 173,19
3.3	cestovné	1 183,75
3.4	zákonné sociálne poistenie	1 016 392,69
3.5	ostatné priame náklady	327 282,67

	v tom najmä:	
	• nákladové úroky z úveru	143 783,12
	• zákonné poistenie a havarijné poistenie A-busy a T-busy	93 213,56
	• umývanie autobusov a trolejbusov	38 682,02
	• lekárske prehliadky, psychologické vyšetrenia	17 048,12
	• ostatné - školenia, správne poplatky, kolky, mýto a pod.	34 555,86
4.	Priame náklady spolu	7 902 416,02
5.	prevádzková réžia	1 404 716,17
5.1	výrobná spotreba	558 781,93
	v tom najmä:	
	• spotreba materiálu	99 744,60
	• spotreba energie	87 644,92
	• opravy a údržba	11 115,92
	• ostatné služby	360 276,49
	z toho:	
	→ predaj CL prostredníctvom sms	37 413,93
	→ náklady na predaj cest. lístkov cez ŽRIDS	60 387,67
	→ prenájom dátového okruhu, opt. káblov	36 000,00
	→ právne služby, strážna služba, školenia dispečerov, zamestnancov dielní ...	67 020,01
	→ telefónne poplatky	11 044,87
	→ vodné, stočné	16 767,97
	→ implementácia legisl.do softvéru	4 616,00
	→ transport finančnej hotovosti	7 403,18
	→ právne služby súvisiace s vymáhaním pokút	6 000,00
	→ analýzy a poradenské služby pre projekty EÚ	9 200,00
	→ zákonné školenia pre zamestnancov dielní, dispečerov ...	9 914,72
	→ ostatné - preprava súvisiaca s dovozom náhradných dielov, služby, domény, nájmy sociálnych zariadení, nájmy technických zariadení, programovacie práce, služby požiarneho technika, týkajúce sa ochrany osobných údajov, provízia z predaja cestovných lístkov, znalecké posudky pri odpredaji autobusov a pod.	94 508,14

5.2	<i>osobné náklady</i>	794 135,38
5.3	<i>ostatné náklady na HČ</i>	51 798,86
	v tom:	
	• súdne poplatky	11 670,55
	• dane z motorových a technologických vozidiel, náklady na frekvencie, RTVS, kolky, odpisy ap.	10 736,74
	• poisťné a bankové poplatky a pod.	23 009,75
6.	vlastné náklady prevádzky	9 307 132,19
7.	správna réžia	195 281,82
7.1	<i>výrobná spotreba</i>	61 995,03
	v tom najmä:	
	• spotreba materiálu	12 204,59
	• spotreba energie	4 504,04
	• opravy a údržba	8 135,03
	• ostatné služby - STK, EK vozidiel, odborné prípravy a školenia obsluhy, upratovacie práce areálu, vodné, stočné a pod.	37 151,37
7.2	<i>osobné náklady</i>	121 814,50
7.3	<i>ostatné náklady na HČ</i>	11 472,29
	SPOLU ekonomicky oprávnené náklady:	9 502 414,01
	ekonomická cena výkonu	2,67
	VÝNOSY Z VÝKONOV VO VEREJNOM ZÁUJME:	
1.	tržby z výkonov MHD	2 690 901,07
2.	výnosy z výkonov	6 815 060,17
	v tom:	
	• výnosy z kapitálových dotácií	1 405 595,40
	• ostatné výnosy	428 224,77
	• z mestského rozpočtu	4 981 240,00
	SPOLU VÝNOSY:	9 505 961,24
	Zisk za rok 2018	3 547,23

Výsledok vyúčtovania príspevku je rozdiel medzi ekonomicky oprávnenými nákladmi vynaloženými na splnenie záväzku vyplývajúceho zo zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme a výnosmi z cestovného, príspevku, prijatých pokút prepravnej kontroly a ostatnými výnosmi, dosiahnutými plnením záväzkov súvisiacich s poskytovaním výkonov vo verejnom záujme.

Príspevok uhrádza mesto za výkony dopravcovi v mesačných intervaloch a po ukončení roka dopravca uskutoční celkové vyúčtovanie príspevku.

V predloženej Prílohe č. 1 – Kalkulácia nákladov prevádzky MHD za rok 2018 je vyúčtovaný podiel ekonomicky oprávnených nákladov podľa položiek kalkulačného vzorca.

Kalkulácia je vypracovaná podľa metodiky platnej legislatívy – zákona č.56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov a zákona č. 514/2009 o doprave na dráhach v znení neskorších predpisov, Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č.1370/2007 a Zmluvy o výkone vo verejnom záujme č. 191/2009 uzatvorenej dňa 30.6.2009 a jej Dodatku č.1 zo dňa 28.12.2011, Dodatku č. 2 zo dňa 21.12.2012 a Dodatku č. 3 zo dňa 08.11.2018.

Kontrolou predloženého vyúčtovania neboli zistené nedostatky.

Povinná osoba má aj tržby z podnikateľskej činnosti, ktoré boli v roku 2018:

- zo zájazdovej prepravy vo výške 100 994,03 €
- zo zmluvnej prepravy (najmä KIA MOTORS) vo výške 284 607,04 €.

Na celkových výnosoch spoločnosti sa výnosy z podnikateľskej činnosti týkajúce sa zájazdovej a zmluvnej prepravy podieľali 3,47%.

Oprávnená osoba pri kontrole porovnala niektoré ukazovatele, na ktoré malo dopad najmä zavedenie bezplatnej dopravy pre vybrané skupiny obyvateľov a tiež obnova vozového parku, čím sa výrazne zvýšili odpisy majetku.

Tab.: Výška príspevku na výkony vo verejnom záujme za roky 2015 – 2018

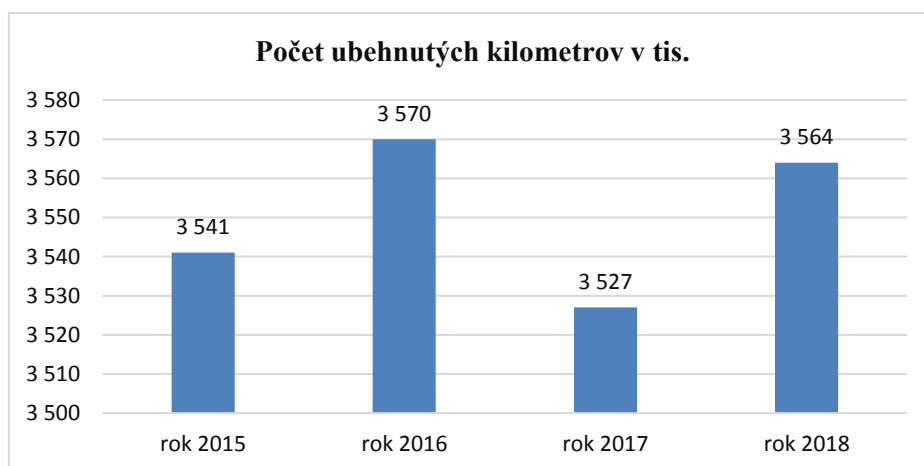
obdobie	príspevok z rozpočtu mesta v €
rok 2015	3 417 000
rok 2016	3 600 000
rok 2017	4 474 000
rok 2018	4 981 240



Graf č. 1: Výška príspevku z rozpočtu mesta Žilina

Tab.: Počet ubehnutých kilometrov MHD za roky 2015 – 2018

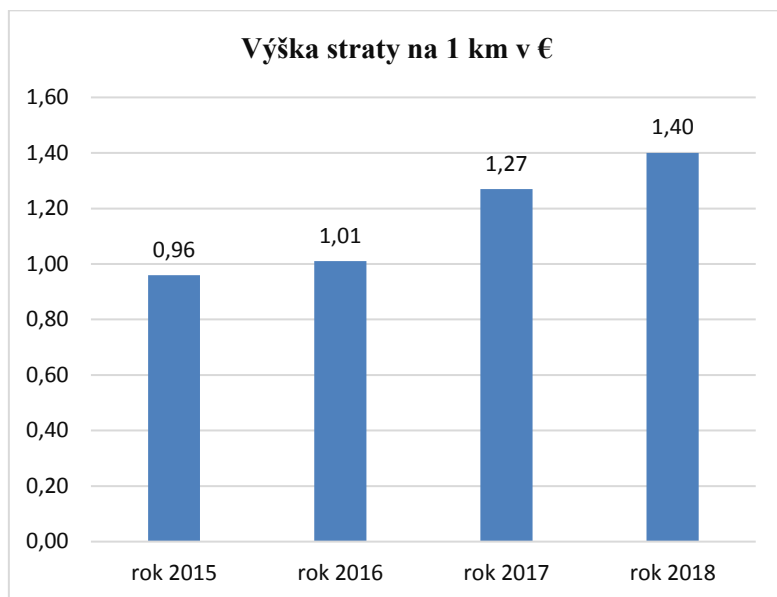
obdobie	v tis. km
rok 2015	3 541
rok 2016	3 570
rok 2017	3 527
rok 2018	3 564



Graf č. 2: Počet ubehnutých kilometrov

Tab.: Výška straty na 1 km v €

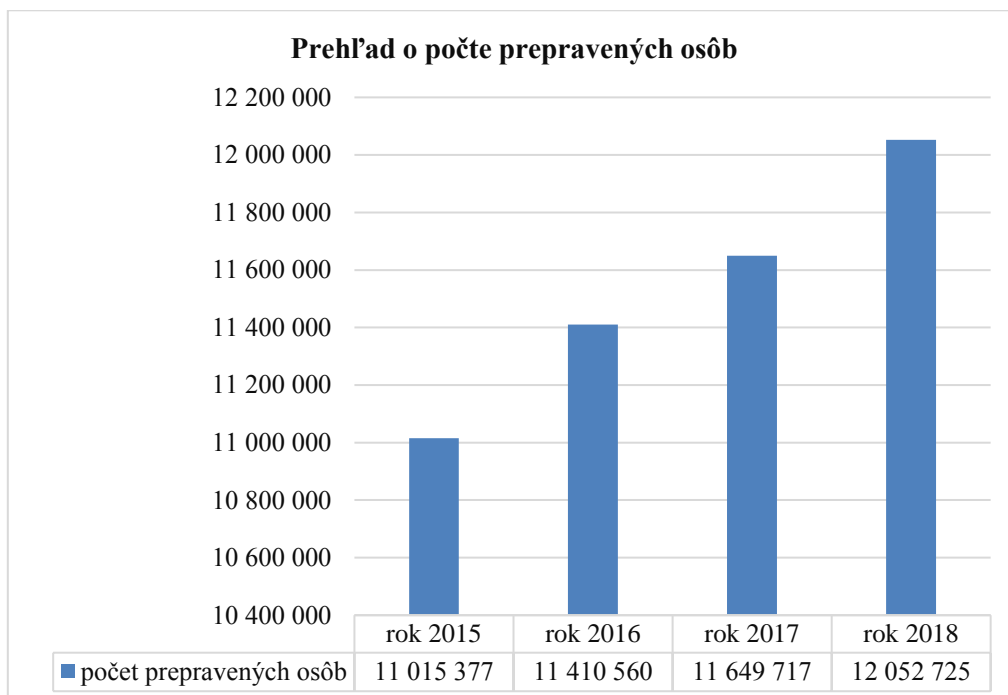
obdobie	výška straty na km v €
rok 2015	0,96
rok 2016	1,01
rok 2017	1,27
rok 2018	1,40



Graf č. 3: Porovnanie výšky straty na 1 km

Tab.: Počet prepravených osôb za roky 2015 - 2018

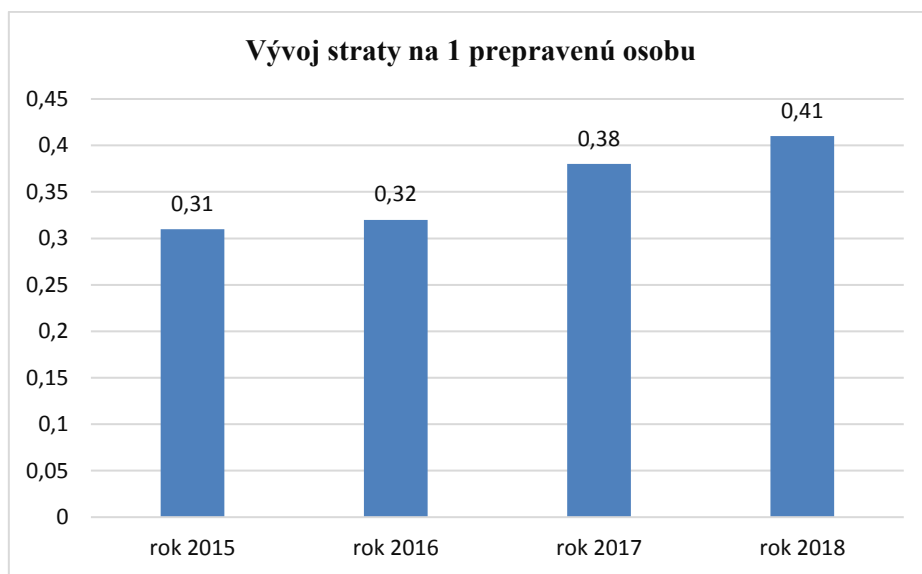
obdobie	počet prepravených osôb
rok 2015	11 015 377
rok 2016	11 410 560
rok 2017	11 649 717
rok 2018	12 052 725



Graf č. 4: Prehľad o počte prepravených osôb

Tab.: Vývoj straty na 1 prepravenú osobu v €

obdobie	strata na 1 prepravenú osobu
rok 2015	0,31
rok 2016	0,32
rok 2017	0,38
rok 2018	0,41



Graf č. 5 Vývoj straty na 1 prepravenú osobu v €

Z prehľadu je zrejmé, že každoročne stúpa strata výkonov vo verejnom záujme na 1 prepravenú osobu.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že v zmysle čl. 5 zmluvy o výkone vo verejnom záujme a nasledujúcich dodatkov majú kontrolu plnenia dopravných výkonov vykonávať poverení zamestnanci objednávateľa, teda Mesta Žilina. Oprávnená osoba konštatuje, že v kontrolovanom období roku 2018 takáto kontrola nebola u dopravcu zo strany mesta vykonaná.

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a (EHS) č. 1107/70 zo dňa 3. decembra 2009 v čl. 7 „Uverejnenie“ v ods. 1 stanovuje:

„Každý príslušný orgán raz ročne zverejní súhrnnú správu o záväzkoch vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme, za ktoré zodpovedá, o vybraných poskytovateľoch služieb vo verejnom záujme a tiež o platbách úhrady a výlučných právach, ktoré boli týmto poskytovateľom služieb vo verejnom záujme poskytnuté vo forme úhrady. Táto správa rozlišuje

medzi autobusovou prepravou a železničnou prepravou, umožní monitorovanie a hodnotenie výkonu, kvality a financovania siete verejnej dopravy a prípadne poskytuje informácie o druhu a rozsahu poskytnutých výlučných práv“.

V zmysle č. 2 Vymedzenie pojmov, ods. b):

„príslušný orgán“ je každý orgán verejnej moci alebo skupina orgánov verejnej moci členského štátu alebo členských štátov, ktoré majú zasahovať do verejnej osobnej dopravy v danej geografickej oblasti, alebo každý orgán, ktorému bola zverená takáto právomoc“.

V zmysle ustanovenia tohto článku citovaného nariadenia mala byť orgánom verejnej moci, teda Mestom Žilina vypracovaná a zverejnená súhrnná správa o záväzkoch vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme.

Oprávnená osoba túto skutočnosť v rámci kontroly vyúčtovania príspevku z poskytnutých výkonov vo verejnom záujme na prevádzku MHD v Žiline neklasifikuje ako nedostatok, pretože kontrolovaným subjektom je Dopravný podnik mesta Žilina, s. r. o. a povinnosť spracovať súhrnnú správu o záväzkoch vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme má mesto Žilina ako orgán verejnej moci a súčasne zakladateľ tejto spoločnosti.

Oprávnená osoba konštatuje, že vykonanou kontrolou neboli u povinnej osoby zistené závažné nedostatky. Povinná osoba má zavedený dobrý systém vnútornej kontroly, čo úzko súvisí s čerpaním prostriedkov EÚ a ich následnou častou kontrolou zo strany príslušných orgánov.

2. Návrh správy a Správa č. 19/2019

Povinná osoba: Centrum voľného času Žilina, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola opatrení z kontroly č. 3/2017 a kontrola krúžkovej činnosti v CVC Žilina, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2019.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová, Mgr. Veronika Minichová, kontrolórky ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

V nadväznosti na kontrolu vykonanú v roku 2017 č. 3/2017 zameranú na kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami a správnosti zaradenia a odmeňovania zamestnancov u povinnej osoby Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina prijala povinná osoba celkom 17 opatrení na nápravu nedostatkov v nadväznosti na kontrolné zistenia,

ktoré boli uvedené v Správe č. 03/2017 s počtom kontrolných zistení 29, pričom niektoré opatrenia boli prijaté pre viac kontrolných zistení.

Splnených bolo 7 opatrení, 9 opatrení bolo čiastočne splnených, 1 opatrenie nebolo splnené a ku kontrolnému zisteniu č. 24 uvedenému v Správe č. 3/2017 nebolo opatrenie prijaté.

Výsledkom kontroly je 23 nedostatkov a 27 návrhov odporúčaní.

Opis nedostatkov zistených kontrolou:

- Kontrolou cestovných príkazov evidovaných k 30.6.2019 oprávnená osoba zistila viaceré nedostatky, napr. cestovné príkazy neobsahovali náležitosti podľa predtlačky (napr. podpis osoby zodpovednej za povolenie pracovnej cesty, za schválenie, za vyúčtovanie), v niektorých prípadoch chýbala správa z pracovnej cesty, doklad, na základe ktorého bola pracovná cesta uskutočnená. Povinná osoba neurčovala v cestovných príkazoch spôsob dopravy, čím konala v rozpore s § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. V cestovných príkazoch bolo uvedené poskytnutie preddavku zapožičaním služobnej platobnej karty, pričom žiadosť zamestnanca na poskytnutie preddavku predložená nebola a táto skutočnosť nebola potvrdená ani zamestnancom, ktorý bol na pracovnú cestu vyslaný, nakoľko vyúčtovanie cestovného príkazu podpisovala namiesto zamestnanca, ktorý mal vyúčtovanie podpísať, ekonómka CVC. Poskytnutím preddavku formou platobnej karty na tuzemskú pracovnú cestu bez žiadosti zamestnanca konala povinná osoba v rozpore s § 36 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (nedostatok č. 1). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe doplniť smernicu o vzor žiadosti zamestnanca na poskytnutie preddavku pri pracovných cestách a určiť okruh osôb, ktoré môžu služobnú platobnú kartu používať s určením rozsahu jej použitia (*návrh odporúčania č. 1*). Zamestnanci vyslaní na pracovnú cestu, ktorým bola poskytnutá platobná karta, ktorá je ceninou, nemali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti. Oprávnená osoba preto odporučila povinnej osobe uzatvoriť dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorí pracujú s hotovosťou, ceninami, tovarom, zásobami materiálu alebo inými hodnotami určenými na obeh alebo obrat, a to v plnom rozsahu (*návrh odporúčania č. 2*). Oprávnená osoba ďalej zistila, že na cestovných príkazoch evidovaných od 30.6.2019 do 30.9.2019 bola v časti preddavku oprava bielitkom, čím povinná osoba konala v rozpore s § 34 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že v oprave neurčila zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave (nedostatok č. 2). Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba

nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred vyslaním zamestnancov na pracovnú cestu a neoverila súlad finančnej operácie s rozpočtom, konala v rozpore s § 2 ods. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nedostatok č. 3). V súvislosti s nedostatkami zistenými kontrolou odporučila oprávnená osoba povinnej osobe číslovať cestovné príkazy a základnú finančnú kontrolu vykonať vo všetkých fázach finančnej operácie a to tak, aby bolo možné jednoznačne určiť, že táto bola vykonaná práve k predmetnému cestovnému príkazu s prípadným odkazom na číslo cestovného príkazu (*návrh odporúčania č. 3*).

- Oprávnená osoba kontrolou zistila, že povinná osoba vystavovala príjmové a výdavkové pokladničné doklady dvojmo, jeden na tlačive ŠEVT-u a následne vytlačený z počítača s uvedením údajov totožných z prvého dokladu okrem podpisu príjemcu a podpisu vyhotoviteľa, len s podpisom riaditeľky CVČ za schválil a vecne a číselne preskúmal spolu s vykonaním základnej finančnej kontroly a účtovacím predpisom. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe odstrániť vystavovanie dvoch pokladničných dokladov a všetky povinné náležitosti a výkon základnej finančnej kontroly realizovať len na jednom príjmovom alebo výdavkovom pokladničnom doklade (*návrh odporúčania č. 4*). Pri výdavkových pokladničných dokladoch týkajúcich sa vyúčtovania stravného pri pracovných cestách boli vystavované len VPD z počítača, pričom tieto neboli podpísané príjemcom (množstvo - 22 VPD). Niektoré pokladničné doklady neboli podpísané zamestnancom zodpovedným za schválenie a za vecné a číselné preskúmanie, prípadne neboli podpísané odovzdávajúcim alebo príjemcom hotovosti. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 8 ods. 4 v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. j) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 4). Povinná osoba má vypracovanú internú smernicu k nákupom a platbám cez pokladňu, pričom táto nekorešponduje s Príkazom primátora Mesta Žilina č. 2/2012 pre rozpočtové a príspevkové organizácie Mesta Žilina – Nakladanie s finančnou hotovosťou. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vypracovať interný predpis tak, aby korešpondoval s príkazom č. 2/2012 (*návrh odporúčania č. 5*). Oprávnená osoba ďalej zistila, že jeden pokladničný doklad bol nečitateľný. Povinná osoba nezabezpečila trvalosť účtovného záznamu, čím konala v rozpore s § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko táto povinnosť jej vyplýva priamo z citovaného ustanovenia predmetného zákona (nedostatok č. 5).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba určila a vyberala príspevok za Odborný seminár strihania psov vo výške 4,00 €, ktorý podľa predloženej pozvánky

realizovala Asociácia strihačov psov Slovenska s miestom konania CVČ Žilina. Povinná osoba nepredložila dokumentáciu, z ktorej by bolo preukázateľné, že túto akciu organizovalo CVČ a táto nebola zahrnutá ani v pláne podujatí v roku 2019. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe pri určovaní výšky príspevkov na príležitostné, prázdninové a voľnočasové aktivity uvádzať názov podujatia, termín a miesto konania podujatia a tieto podujatia zahrnúť aj do plánu podujatí na jednotlivé mesiace, ktoré povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle. Výšku príspevkov na príležitostné, prázdninové a voľnočasové aktivity určovať a vyberať len za podujatia organizované CVČ (*návrh odporúčania č. 6*).

- V Správe č. 3/2017 určila oprávnená osoba povinnej osobe prekontrolovať správnosť vyplácania náhrad z pracovných ciest zamestnancov na cestovných príkazoch za II. polrok 2016 a tieto vysporiadať. Povinná osoba síce prekontrolovala správnosť vyplácania náhrad k čomu predložila dokumentáciu, v ktorej však bol pri niektorých zamestnancoch uvedený doplatok stravného, pričom bolo ale zároveň uvedené, že stravovanie a ubytovanie bolo zabezpečené. Za účelom preverenia uvedeného požiadala oprávnená osoba o predloženie cestovných príkazov, na základe ktorých boli uvedené výpočty realizované. Povinná osoba však cestovné príkazy nepredložila a podľa vyjadrenia osoby poverenej výkonom funkcie riaditeľky CVČ sa predmetné cestovné príkazy nenašli. Povinná osoba nezabezpečila ochranu účtovnej dokumentácie proti strate a jej uchovanie počas doby ustanovenej zákonom o účtovníctve a účtovníctvo povinnej osoby bolo nepreukázateľné, čím konala v rozpore s § 8 ods. 4 v nadväznosti na § 35 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 6). Oprávnená osoba zároveň odporučila povinnej osobe vykonať rekonštrukciu predmetných cestovných príkazov a preveriť správnosť vyplácania vyčíslených náhrad v zmysle zákona o cestovných náhradách (*návrh odporúčania č. 7*).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že v niektorých zmluvách o nájme nebytových priestorov uvedených v návrhu správy nebol uvedený napríklad dátum a čas prenájmu, nebol konkrétne definovaný záujmový útvar, pre ktorý boli priestory prenajaté. Oprávnená osoba ďalej zistila, že v niektorých prípadoch si povinná osoba prenajímala pre činnosť záujmových útvarov rôzne priestory, pri ktorých povinná osoba platila nájomné spolu s prevádzkovými nákladmi 30,00 €/hod. viac (15,00 € nájom, 15,00 € prevádzkové náklady), ako bola cena prenájmu spolu s prevádzkovými nákladmi za prenájom športovej haly na ul. V. Javorku. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe prehodnotiť všetky nájomné zmluvy, ktorými si povinná osoba prenajíma priestory pre

jednotlivé záujmové útvary, prehodnotiť, či činnosť týchto záujmových útvarov nie je možné realizovať v priestoroch, ktorých správcom je povinná osoba, teda bezplatne, či v športovej hale na ul. V. Javorku, alebo v priestoroch na ul. Kuzmányho ul. 15, ktoré nie sú využívané, a to s ohľadom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania finančných prostriedkov. Oprávnená osoba zároveň odporúča povinnej osobe jasne a určito definovať podmienky prenájmu – dátum a čas prenájmu, záujmový útvar, alebo konkrétnu činnosť, prípadne akciu, pre ktorú boli priestory prenajaté (*návrh odporúčania č. 8*).

- V Správe č. 3/2017 vyčíslila oprávnená osoba škodu vo výške 7 915,00 € spôsobenú predsedom občianskeho združenia, ktorý prostredníctvom svojho občianskeho združenia ARES GYM vykonával činnosť pre CVC počas roka 2016 v priestoroch, ktoré nemal prenajaté, pričom povinnej osobe prenájom fakturoval. Z celkovej výšky škody bola uhradená škoda vo výške 5 933,55 €, rozdiel vo výške 1 985,40 € uhradený nebol a povinná osoba túto čiastku nevymáhala, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že nevyužila všetky prostriedky na ochranu majetku (nedostatok č. 7).

- Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba nevykonávala vyúčtovanie táborov, z predloženej dokumentácie nebolo možné zistiť, koľko poplatkov bolo uhradených a aká výška finančných prostriedkov bola na tieto tábory použitá. Oprávnená osoba na základe uvedeného odporučila povinnej osobe vykonávať prehľad prijatých poplatkov za tábor s uvedením celkovej výšky poplatkov a počtom záujemcov, ktorí poplatok uhradili, vyúčtovanie táborov s položkovitým rozpisom výdavkov na tábor. Zároveň odporučila povinnej osobe jasne a zrozumiteľne určiť v pozvánke, čo zahŕňa poplatok za tábor a čo v prípade, že náklady na tábor budú nižšie, ako celková výška prijatých poplatkov za tábor (*návrh odporúčania č. 9*).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uhradila faktúru spoločnosti Slovak Telekom vo výške 16,39 €, ktorá nebola adresovaná povinnej osobe, ale inému adresátovi, príjemcovi poskytovanej služby. Oprávnená osoba uvádza, že aj samotná kontrola vecnej a formálnej správnosti a základná finančná kontrola boli vykonané formálne a v rozpore s § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko úhradu tejto faktúry adresovanú inému príjemcovi služieb nebolo možné vôbec vykonať (nedostatok č. 8). Suma 16,39 € bola vrátená povinnej osobe počas výkonu kontroly.

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba v kontrolovanom období roka 2019 obstarávala kancelárske, hygienické a čistiace prostriedky, ktorých objem k 30.10.2019 predstavoval čiastku 11 012,66 €. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že v niektorých prípadoch objednávky v množstve a cene nekorešpondovali s faktúrou, bol objednaný len 1 ks, pričom faktúra bola vystavená na podstatne väčšie množstvo položiek, prevzatie tovaru na dodacích listoch nebolo potvrdené, prípadne chýbal dodací list, v niektorých prípadoch nebolo možné zistiť, kto tovar prevzal, pre akú činnosť, pracovisko, alebo záujmový útvar bol tovar dodaný. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe viesť skladovú evidenciu kancelárskych, čistiacich a hygienických potrieb, podpisovať dodávky prác, tovarov a služieb na dodacích listoch, prípadne faktúrach, ak slúžia ako dodacie listy, objednávky vystavovať tak, aby korešpondovali s faktúrou množstvom a cenou (*návrh odporúčania č. 10*).
- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uzatvorila zmluvu o dodávke hygienických produktov s dodávateľom PP-SOT, s. r. o. bez určenia ceny zmluvne dohodnutých produktov a zároveň sa v zmluve zaviazala na úhradu cien podľa budúcich cenníkov, ktoré povinnej osobe známe neboli, predmetné cenníky neboli ani prílohou zmluvy, zmluva neobsahovala množstvo a cenu dávkovačov. Zmluvu na dodávku hygienických produktov – dávkovačov a náplní do dávkovačov uzatvorila bez obstarania predmetnej zákazky, konala v rozpore s § 10 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (nedostatok č. 9). Splatenie ceny dávkovača, ktorá známa nebola, a nadobudnutie vlastníckeho práva k nim bolo v zmluve podmienené trvaním zmluvy, kedy až po uplynutí 36 mesiacov trvania zmluvy malo prejsť vlastnícke právo dávkovača na povinnú osobu, a to vo výške 0,00 € za každý dávkovač podľa cenníka dodávateľa platného ku dňu realizácie objednávky. Zároveň bola dohodnutá zmluvná pokuta dvakrát a neúmerne vysoká. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe prehodnotiť zotrvanie v zmluvnom vzťahu na dodávku hygienických produktov z dôvodu jej nevýhodnosti pre povinnú osobu a neprimerane vysokej zmluvnej pokute dohodnutej v zmluve dokonca dvakrát (*návrh odporúčania č. 11*).
- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uzatvorila zmluvu s dodávateľom FINX, s. r. o. dňa 31.8.2018 na upratovacie služby Športová hala V. Javorku na dobu neurčitú s cenou 290,00 € bez DPH mesačne. Zmluva bola uzatvorená bez verejného obstarávania. Počas platnosti zmluvy povinná osoba však predložila výzvu na predkladanie ponúk (10.12.2018), zverejnenie nebolo možné zistiť a výsledkom bol dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve, ktorým bola upravená len cena na

348,20 € bez DPH, 417,84 € s DPH, išlo teda o navýšenie pôvodnej zmluvy o 58,20 € bez DPH, 69,84 € s DPH bez zdôvodnenia, nakoľko ani zmluva, dodatok a ani príloha č. 1 neobsahovali jasný a zrozumiteľný rozpis upratovacích prác, ktorý nekorešpondoval ani so samotnou výzvou. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe prehodnotiť zotrvanie v zmluvnom vzťahu z dôvodu zmätočného obstarávania predmetnej zákazky a neurčitého a nezrozumiteľného obsahu zmluvy a prílohy č. 1 v časti rozpisu upratovacích prác (*návrh odporúčania č.12*). Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uhradila dodávateľovi služieb za mesiac marec 2019 viac o 71,76 € s DPH oproti zmluvne dohodnutej cene, čím konala nehospodárne, neefektívne a neúčinne, teda v rozpore s § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona, nakoľko finančné prostriedky vo výške 71,76 € použila nad rámec oprávnenia, v dôsledku čoho došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov (nedostatok č. 10). Podľa § 31 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa za predmetné porušenie ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny spolu s penále 0,1 %. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vrátiť finančné prostriedky vo výške 71,76 € do rozpočtu zriaďovateľa s 0,1 % penále zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, a to aj za každý začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu a zároveň tieto vymáhať od dodávateľa služieb (*návrh odporúčania č. 13*).

- Oprávnená osoba kontrolou zistila, že povinná osoba mala uzatvorené zmluvy s občianskymi združeniami, pričom doklady k preukázaniu spôsobilosti na poskytovanie služieb ku kontrole (stanovy) nepredložila, čím nebolo možné zistiť, či dodané služby môžu uvedené združenia, ktoré sú zapísané v Registri občianskych združení MV SR poskytovať za odplatu. Išlo o nasledovné zmluvy:

- Slovenský futsal, Stredoregión Žilina. Zmluva bola uzatvorená od 2.11.2018 do 30.6.2019 s výškou odplaty maximálne 2 600,00 € v troch splátkach každá vo výške 870,00 € na zabezpečenie rozhodcovskej činnosti a odbornej administratívy pri súťažiach organizovaných obstarávateľom. Pre školský rok 2019/2020 zmluva so združením uzatvorená nebola. Oprávnená osoba pri uzatvorenej zmluve zistila, že riaditeľka CVČ, ako zástupca povinnej osoby - verejného obstarávateľa bola v konflikte záujmov k uchádzačovi Slovenský futsal, nakoľko bola príbuzná v priamom rade. Bola zainteresovaná osobou, ktorá sa podieľala na príprave obstarania zákazky spracovaním výzvy na predkladanie ponúk, čo potvrdila svojim podpisom na výzve, v ktorej bola

uvedená zároveň ako kontaktná osoba a zároveň bola zainteresovanou osobou s rozhodovacími právomocami, ktorá mohla ovplyvniť výsledok bez toho, aby sa nevyhnutne podieľala na jeho príprave alebo realizácii. Výzva bola zverejnená na webovom sídle, avšak dátum zverejnenia nebolo možné zistiť. Ponuku predložil len jeden uchádzač, príbuzný (manžel) riaditeľky CVČ, s ktorým riaditeľka uzatvorila predmetnú zmluvu. Riaditeľka CVČ nezabezpečila, aby nedošlo ku konfliktu záujmov, neprijala primerané opatrenia na zamedzenie konfliktu záujmov. V súlade s princípom transparentnosti sa riadne a preskúmateľne nevysporiadala so zistenými skutočnosťami, ktoré zakladali konflikt záujmov. Ak nie je zo strany subjektu uskutočňujúceho verejné obstarávanie možné identifikovaný konflikt záujmov odstrániť žiadnymi účinnými opatreniami, je tento subjekt povinný vylúčiť z verejného obstarávania uchádzača, alebo záujemcu. Riaditeľka CVČ nezabezpečila, aby nedošlo ku konfliktu záujmov, neprijala primerané opatrenia na zamedzenie konfliktu záujmov, čím konala v rozpore s § 23 ods. 1 a ods. 5 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (nedostatok č.12). Nakoľko povinná osoba nepredložila dokumentáciu k oprávneniu poskytovať predmetné služby za odplatu, ktorá bola ako podmienka splnenia účasti v procese obstarávania zákazky, nebolo možné zistiť, či tieto služby bolo združenie oprávnené poskytovať odplatne. Sám dodávateľ služby v zmluve uviedol, že Slovenský futbal – Stredoregión je športovým združením, ktoré v zmysle svojich stanov organizuje a koordinuje športové súťaže na všetkých úrovniach a vo všetkých kategóriách, z čoho je zrejmé, že organizovanie a koordinovanie športových súťaží na všetkých úrovniach a vo všetkých kategóriách je činnosť, pre ktorú bolo toto združenie zriadené, a preto odplata za tieto činnosti uvedená v zmluve je spochybniteľná. Oprávnená osoba uvádza, že práve poplatky za registráciu a transfery hráčov, poplatky za družstvá hrajúce slúžia športovému združeniu na zabezpečenie organizovania súťaží a iných podujatí, ktoré združenie organizuje, čo znamená, že výšku odplaty v predmetnej zmluve mala povinná osoba dohodnúť maximálne do výšky štartového uhradeného účastníkmi súťaže. Oprávnená osoba ďalej zistila, že zmluva bola uzatvorená v rozpore s ponukou uchádzača, v zmluve nebol uvedený počet zápasov, cena, ale len paušálne dohodnutá suma vo výške 2 600,00 €, z čoho nebolo možné preukázateľne zistiť, koľko družstiev, ktoré hradili príspevky povinnej osobe vo výške 150,00 € (dospelí) a 30,00 € (starší žiaci) na pokrytie mestských športových líg sa súťaží zúčastnilo, výšku platieb rozhodcom, ďalšie náklady podľa zmluvy. Povinná osoba uzatvorila Zmluvu o spolupráci s občianskym združením Slovenský futbal, Stredoregión Žilina paušálnou sumou 2 600,00 € bez jasnej cenovej

špecifikácie poskytovaných služieb, konala nehospodárne, v rozpore s § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 11).

- Dohoda s DORY, občianske združenie, Žilina, ktoré je športovou organizáciou zabezpečujúcou podporu zdravia, športu a vzdelávania v oblasti športu a všestranne podporuje rozvoj športu u detí a mládeže. Predmetom dohody bolo zabezpečiť pre ZÚ plávanie trénerskú, vychovateľskú, vzdelávaciu, metodickú, zdravotnú starostlivosť, administratívnu agendu súvisiacu s realizáciou tréningov a súťaží. Dohoda bola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby, dátum zverejnenia však nebolo možné zistiť. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe upraviť svoju webovú stránku tak, aby pri zverejňovaných zmluvách bolo možné zistiť dátum, kedy bola zmluva zverejnená (*návrh odporúčania č. 14*). Oprávnená osoba ďalej zistila, že v časti odplaty nebola uvedená cena za predmetné služby, pričom hodinová sadzba podľa faktúr bola 5,00 €. Pri výške odplaty v dohode povinná osoba uviedla, že táto nesmie presiahnuť vopred vypočítanú výšku príspevku pripadajúceho na ZÚ podľa počtu prihlásených členov k 15.9.2018 (1 050,00 € na obdobie september – december 2018, čiastku 2 100,00 € na obdobie január – august 2019). Povinná osoba v dohode neurčila určite a zrozumiteľne odplatu za hodinu výkonu činnosti, čím konala v rozpore s § 37 ods. 1 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (nedostatok č. 13). Doklad preukazujúci splnenie podmienok účasti v obstarávaní povinná osoba nepredložila, čím nebolo možné zistiť, či predmetné občianske združenie môže poskytovať služby uvedené v dohode odplatne. Dohoda bola uzatvorená aj pre školský rok 2019/2020 s rovnakými nedostatkami, a preto oprávnená osoby odporučila povinnej osobe preveriť predmetnú dohodu v súvislosti s oprávnením poskytovaných služieb, v prípade, že túto činnosť OZ nemôže vykonávať odplatne, uvedenú dohodu ukončiť. Oprávnená osoba zároveň odporučila povinnej osobe pri uzatváraní zmlúv a dohôd s občianskymi združeniami skúmať, či tieto sú oprávnené vykonávať dohodnutý predmet zmluvy odplatne (*návrh odporúčania č.15*).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uhradila jednu faktúru vo výške 1 000,00 € občianskemu združeniu OZ Zvuky cez ruky za bubnovú show na akcii Hurá na prázdniny konanej jeden deň od 14.00 hod. v areáli športovej haly V. Javorku. Opakovane nebolo možné zistiť, či uvedené OZ môže tieto služby poskytovať odplatne. Z faktúry nebolo možné zistiť počet hodín trvania bubnovej show.

- Kontrolou oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uzatvorila s Lezeckým klubom LA SKALA, občianske združenie Žilina zmluvu na prenájom nebytových priestorov, pričom predmetné OZ nie je vlastníkom uvedených priestorov. Cena nájmu bola dohodnutá za časovú jednotku 24,32 €/hodinu a nie výmeru podlahovej plochy. Uvedené nedostatky vykazujú znaky neplatnosti zmluvy. Podľa výzvy na predkladanie ponúk mal byť predmet zákazky obstaraný na základe zmluvy o spolupráci, povinná osoba však uzatvorila zmluvu o nájme nebytových priestorov. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe predmetnú zmluvu ukončiť a uzatvoriť zmluvu, ktorá bude určitá a zrozumiteľná a bude zodpovedať poskytovaným službám. Z predloženej dokumentácie nebolo možné zistiť, či uvedené občianske združenie môže poskytovať uvedené služby odplatne, na základe čoho odporučila oprávnená osoba povinnej osobe túto skutočnosť preveriť. Zároveň odporučila povinnej osobe v prípade uzatvárania nájomných zmlúv ešte pred ich uzavretím overovať, či prenajíateľ je skutočným vlastníkom nehnuteľnosti. Ak ide o podnájom nebytových priestorov medzi nájomcom a podnájomcom overiť, či nájomca má súhlas prenajíateľa (vlastníka). Predmet nájmu stanoviť určito a zrozumiteľne, nájomné a cenu energií a služieb stanoviť oddelene (*návrh odporúčania č. 16*).
- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba pri občianskych združeniach nepredložila doklady preukazujúce splnenie podmienok účasti uchádzačov. OZ sú založené primárne za účelom združovania sa fyzických alebo právnických osôb na dosahovanie spoločných záujmov a primárnym zámerom by malo byť vykonávanie neziskových aktivít. OZ môže aj podnikáť, avšak nesmie to byť jeho hlavná činnosť. Podnikanie je potrebné uviesť v stanovách a OZ musí získať živnosť, ktorou OZ nedisponovali. Nakoľko povinná osoba nepredložila dokumentáciu, na základe ktorej by bolo možné tieto skutočnosti preveriť, navrhla oprávnená osoba povinnej osobe pri obstarávaní zákaziek s OZ a následným uzatváraním zmlúv skúmať splnenie oprávnenia poskytovať predmetné služby (*návrh odporúčania č. 17*).
- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba zverejnila výzvu na predkladanie ponúk na zabezpečenie odbornej garancie, trénersko – metodickéj činnosti pri vedení krúžku plávania detí vo veku 5 rokov pre školský rok 2018/2019, pričom dátum zverejnenia výzvy nebolo možné zistiť. Ponuku predložila jedna uchádzačka, pričom v ponuke uviedla cenu za trénersko – metodickú činnosť pre ZÚ plávanie vo výške 6,00 €/hod. a ďalej uviedla, že cenu za prenájom (refakturáciu) Oazis bazéna vo výške 25,20 €/hod.. Počas roka 2019 však dodávateľ fakturoval pri dvoch faktúrach

prenájom priestorov (január, február) a pri ďalších faktúrach kurzy plávania. Z takto definovaného obsahu nebolo možné zistiť, či teda išlo o prenájom priestorov podľa ponuky alebo o služby – kurzy plávania, ako bolo uvedené na faktúrach. Rovnaké nedostatky sa vyskytovali aj pri zákazke pre školský rok 2019/2020. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe odstrániť nezrovnalosti medzi ponukou uchádzača a obsahom fakturácie, t. j. zrozumiteľne a jednoznačne definovať, za čo bola suma vo výške 25,20 €/hod. dohodnutá. Zároveň odporučila povinnej osobe uzatvoriť zmluvu, ktorá bude svojim presne špecifikovaným predmetom činnosti, účelom, odmenou, právami a povinnosťami zmluvných strán, prípadne ďalšími ustanoveniami, ak sú pre zmluvné strany potrebné zodpovedať fakturovanému plneniu (*návrh odporúčania č. 19*). Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba uzatvorila s týmto dodávateľom zmluvu o dobrovoľníckej činnosti na vedenie záujmového útvaru plávanie, ktorá túto činnosť vykonávala ako podnikateľský subjekt, teda v rámci svojho podnikania, čím povinná osoba konala v rozpore s § 2 ods. 1 zákona č. 406/2011 Z. z. Zákon o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 14). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe overiť súlad všetkých uzatvorených dohôd o dobrovoľníckej činnosti s citovaným ustanovením predmetného zákona (*návrh odporúčania č. 18*). Oprávnená osoba zistila, že aj samotný proces obstarania zákazky prebiehal v rozpore s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, nakoľko dátum zverejnenia výzvy nebolo možné zistiť, predpokladaná hodnota zákazky a opis predmetu zákazky boli určené nezrozumiteľne (nedostatok č. 15).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly odstránené neboli. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri jednej zmluve vôbec, pri zmluvách a dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebolo z vykonanej základnej finančnej kontroly možné zistiť, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať, pokračovať v nej alebo vymáhať poskytnuté plnenie, prípadne chýbalo meno a priezvisko, podpis a dátum osoby zodpovednej za jej vykonanie. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 7 ods. 1 a 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 16). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe upraviť vo svojej internej Smernici pre výkon základnej finančnej kontroly podrobný spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly vo všetkých fázach jej realizácie s uvedením osôb zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly a ich povinnosti pri jej výkone (*návrh odporúčania č. 20*).

- Na podsúvahovom účte sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré je možné využiť. Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba podľa faktúr evidovaných k 23.10.2019 obstarávala väčšie množstvo drobného hmotného majetku, ktorý podľa čl. 3 bodu 4 Vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov mala evidovať od 1,00 € do 66,39 € v operatívno-technickej evidencii na podsúvahovom účte 772 – Operatívno-technická evidencia. Povinná osoba však DHM na podsúvahovom účte neevidovala, čím konala v rozpore s čl. 3 ods. 4 uvedenej smernice (nedostatok č. 17). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe určiť vo vnútornom predpise spôsob evidencie drobného hmotného majetku s určením ceny a s prihliadnutím na jeho spotrebu, t. j. určiť, ktorý spotrebný tovar alebo v akej hodnote nie je potrebné evidovať na podsúvahovom účte (*návrh odporúčania č. 21*).

- V súvislosti s prebiehajúcou inventarizáciou sa dňa 13.2.2020 dostavili na ÚHK zamestnankyne CVČ Žilina za účelom nahliadnutia do účtovných dokladov evidovaných na ich meno v dôsledku prebiehajúcej inventarizácie v CVČ a evidencie majetku na ich meno. Dotknuté zamestnankyne zistili, že na niektorých výdavkových pokladničných dokladoch a žiadankách na obstaranie tovaru, alebo služieb bol síce uvedený ich podpis, zamestnankyne však podľa ich vyjadrenia tieto doklady nepodpísali a niektorý tovar, alebo služby neprevzali. V dvoch prípadoch bolo zistené, že platobnou kartou boli zakúpené slúchadlá vo výške 174,90 € a odvlhčovač vzduchu vo výške 199,00 €, pričom zamestnankyne, ktoré majú uvedený majetok evidovaný na svoje meno (ako uviedli) tento nežiadali a neprevzali. Všetky skutočnosti sú uvedené v spísanom „úradnom zázname“ Podľa ústnej informácie vedúcej odd. školstva, t. č. poverenej výkonom funkcie riaditeľky sa slúchadlá a odvlhčovač vzduchu nachádzajú u povinnej osoby.

Oprávnená osoba uvádza, že vyššie uvedené skutočnosti zakladajú podozrenie z protiprávneho konania.

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba dohodla v dohodách o brigádnickej práci študentov pri dvoch dohodách vyššiu odmenu 10,00 €/hodinu, ako boli nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, pri ktorých sa hodinová sadzba v kontrolovanom období roka pohybovala od 6,11 €/hod. do 7,19 €/hod., čím oprávnená osoba konala v rozpore s § 224 ods. 2 písm. c) Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. j) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že dohodnutím priaznivejšej odmeny pre

zamestnancov pracujúcich na dohodu o brigádnickej práci študentov oproti nárokom a plnením vyplývajúcim z pracovného pomeru konala nehospodárne, neefektívne a neúčinne (nedostatok č. 18). K predmetným dvom dohodám povinná osoba predložila evidenciu dochádzky, z ktorej však nebolo možné zistiť, akú konkrétnu činnosť v rámci činnosti uvedenej v dohode títo zamestnanci vykonávali, pričom v predmetnej evidencii bola uvedená aj práca doma v počte hodín spolu 121,5 hod., čo vo finančnom vyjadrení predstavuje pri dohodnutej odmene 10,00 €/hod. spolu 1 215,00 €, ktorú povinná osoba zamestnancom vyplatila. V uvedených dvoch dohodách v bode 5 bolo uvedené, že rozvrhnutie pracovného času oznámi zamestnávateľ zamestnancovi vždy najmenej týždeň vopred s platnosťou najmenej jeden týždeň. Spôsob, akým toto rozvrhnutie bude zamestnancom oznámené v zmluve uvedené nebolo a nebola k uvedenému predložená ani žiadna dokumentácia. Odkedy dokedy mal zamestnanec prácu vykonať a pracovný čas zamestnanca nebolo možné z predloženej dokumentácie zistiť. Oprávnená osoba preto odporučila povinnej osobe v dohodách o brigádnickej práci študentov uvádzať rozvrhnutie pracovného času tak, aby bolo jednoznačne určené, odkedy dokedy sa má práca vykonať, či už na pracovisku, alebo doma, v prípade, že práca doma je uvedená v dohode (*návrh odporúčania č. 22*).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že evidenciu dochádzky pri uvedených dohodách viedol dohodár a nie povinná osoba a pri niektorých dohodách o vykonaní práce nevedla evidenciu vykonanej práce, čím konala v rozpore s § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v tom, že povinnosť viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce je určená zamestnávateľovi priamo v citovanom ustanovení Zákonníka práce a viesť evidenciu pracovného času je povinnosťou zamestnávateľa a nie zamestnanca pracujúceho na dohodu (nedostatok č. 19).

- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba neprijala opatrenie ku Kontrolnému zisteniu č. 24 uvedenému v Správe č. 03/2017, čím konala v rozpore s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko táto povinnosť je určená povinnej osobe priamo v citovanom ustanovení predmetného zákona (nedostatok č. 20).

Oprávnená osoba ďalej vykonala **kontrolu krúžkovej činnosti** v kontrolovanom období roka 2019, teda v školskom roku 2018/2019 a 2019/2020, pričom zistila nasledovné nedostatky:

- Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba vydala kolektívne rozhodnutia o prijatí žiadateľov do Centra voľného času pre školské roky 2018/2019 a 2019/2020, ktorého súčasťou bol menný zoznam detí a názov krúžkov s uvedením počtu, pričom výška príspevkov v uvedenom rozhodnutí uvedená nebola a ani odvolávka na vnútorný predpis, ktorým bola určená výška príspevku pre príslušné školské roky. Výšku predpísaných príspevkov v jednotlivých školských rokoch zistiť teda nebolo možné, čím nebolo možné ani preveriť, či boli všetky príspevky v danom období a určenom termíne podľa počtu členov a počtu záujmových útvarov uhradené. Základná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa týka kontroly vykonávania jednotlivých činností v rámci orgánu verejnej správy súvisiacich nielen s použitím alebo poskytnutím verejných financií, ale aj v súvislosti s príjmami, ktoré orgán verejnej správy prijme, teda aj príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ. Je teda potrebné sledovať, či verejné financie boli pripísané na účet, prípadne prijaté v pokladni v správnej výške a v určenom čase, čo povinná osoba nevykonávala, čím konala v rozpore s § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 3 písm. a) a ods. 4 Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite. Týmto nebol dodržaný základný cieľ základnej finančnej kontroly a to dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančných operácií alebo ich častí (nedostatok č. 21). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe uvádzať počet prihlásených členov a výšku poplatkov na členov podľa kolektívneho rozhodnutia buď priamo na rozhodnutí alebo v prílohe rozhodnutia. Nakoľko niektoré prihlášky boli predložené ako kópie, po obsahovej stránke neboli úplné, chýbal súhlas dotknutej osoby so spracovaním osobných údajov, chýbali podpisy zákonných zástupcov, názov záujmového útvaru, meno a priezvisko vedúceho záujmového útvaru a pod., odporučila oprávnená osoba povinnej osobe evidovať originály prihlášok a kontrolovať úplnosť obsahovej stránky prihlášok. Oprávnená osoba ďalej zistila, že niektoré deti, ktoré boli prihlásené na dva rôzne záujmové útvary mali vypísané dve prihlášky, iné mali obidva ZÚ uvedené v jednej prihláške. Z dôvodu jednoduchšej a prehľadnejšej kontroly prihlásených detí s deťmi, ktoré reálne predmetný záujmový útvar navštevujú podľa dochádzky vyznačenej v triednej knihe, odporučila oprávnená osoba povinnej osobe prihlasovať záujemcov pre viac ZÚ na samostatnej prihláške, prípadne z prihlášky, podľa ktorej je dieťa prihlásené na viac záujmových útvarov vyhotoviť fotokópiu a priložiť túto ku každému záujmovému útvaru (*návrh odporúčania č. 23*).

- Oprávnená osoba vykonala náhodnú kontrolou krúžkovej činnosti – záujmového útvaru plávanie Š. V čase, kedy mal ZÚ prebiehať, t. j. dňa 15.1.2020 od 11:00 hod. do 12.30 hod. sa deti vo Wellnes centre Oazis nenachádzali, triedne knihy vedúca ZÚ nemala k dispozícii. Ku skutočnosti, že sa deti v danom čase na krúžku nenachádzali uviedla vedúca záujmového útvaru dôvod, a to, že vzhľadom na zmenu režimu spánku detí bol vymenený čas, o čom boli rodičia informovaní a zmenu rozvrhu oznámi následne povinnej osobe. K tomu, že triedne knihy nemala vedúca ZÚ k dispozícii uviedla, že bola objednaná na políciu, do práce prišla na chvíľu zastúpiť kolegyňu a všetky informácie oznámi ihneď na ÚHK a CVČ. Predmetné skutočnosti boli oznámené dňa 16.1.2020 spolu so scanom triednych kníh. Pri následne vykonanej kontrole dňa 20.1.2020 sa ZÚ zúčastnilo 6 detí, čo korešpondovalo s triednou knihou. V uvedenej súvislosti odporučila oprávnená osoba povinnej osobe vykonávať kontrolu činnosti záujmových útvarov počas príslušného školského roka a agendy súvisiacej s vedením záujmových útvarov. Zároveň oprávnená osoba odporučila povinnej osobe zabezpečiť oznamovaciu povinnosť vedúcich ZÚ v prípadoch, kedy sa ZÚ nekoná, prípadne presúva na iný termín aj z dôvodu zmeny fakturačných údajov (*návrh odporúčania č. 24*).
- Oprávnená osoba ďalej zistila, že povinná osoba v roku 2019 nevyberala príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ pre záujmový útvar Plávanie Š vo výške 1,00 €/mesiac určené v čl. II Vnútorného predpisu na určenie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ pre školský rok 2019/2020, čím konala v rozpore s predmetným ustanovením citovaného predpisu (nedostatok č. 22). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe stanoviť výšku poplatku za záujmový útvar Plávanie Š s prihliadnutím na výšku fakturovanej hodinovej sadzby vo výške 25,20 €/hod., ktorú povinná osoba uhrádzala za predmetný záujmový útvar po dohode s poskytovateľom služieb z dôvodu zachovania hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov (*návrh odporúčania č. 25*).
- Oprávnená osoba zistila, že ZÚ Bedminton nebol v školskom roku 2019/2020 zverejnený v rozvrhu týždennej činnosti CVČ na webovom sídle povinnej osoby. Povinná osoba následne predložila nový rozvrh zaslaný od bývalej pani riaditeľky CVČ s informáciou, že tento ZÚ pravdepodobne z rozvrhu omylom vypadol. Na základe uvedeného odporučila oprávnená osoba povinnej osobe zabezpečiť kontrolu rozvrhu činnosti CVČ pre príslušný školský rok zverejňovaný na webovom sídle povinnej osoby

tak, aby v ňom boli zahrnuté všetky záujmové útvary, a to aj z dôvodu možnej kontroly ich činnosti (*návrh odporúčania č. 26*).

- Oprávnená osoba pri kontrole krúžkovej činnosti zistila, že osobné údaje niektorých členov prihlásených do CVČ vykazujú nedostatky a za účelom preverenia ich relevantnosti požiadala zamestnancov referátu evidencie obyvateľstva Mestského úradu v Žiline o ich porovnanie s osobnými údajmi uvedenými v centrálnom systéme evidencie obyvateľstva. Podľa VZN č. 1/2018 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia doplneného VZN č. 3/2019 zriaďovateľ pridelil finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na člena CVČ do 25 rokov s trvalým pobytom na území mesta Žilina vo výške 131,99 €. Oprávnená osoba zistila, že v čase podania prihlášky v školskom roku 2018/2019 sa 5 členov, ktorí prihlášku podali, v evidencii nenachádzalo a 38 členov nemalo v čase podania prihlášky trvalý pobyt na území mesta Žilina. Povinnej osobe tak boli pridelené finančné prostriedky v zmysle VZN č. 1/2018 doplneného VZN č. 3/2019 aj na týchto členov v školskom roku 2018/2019 spolu vo výške 5 675,57 €, ktoré povinná osoba čerpala. V školskom roku 2019/2020 sa 4 členovia, ktorí prihlášku podali, v evidencii nenachádzali a 14 členov nemalo v čase podania prihlášky trvalý pobyt na území mesta Žilina, hoci na prihláške bolo uvedené mesto Žilina. Na týchto členov boli povinnej osobe pridelené v zmysle uvedeného VZN finančné prostriedky v celkovej výške 2 375,82 €, ktoré povinná osoba čerpala. Pri kontrolovaných záujmových útvaroch v školských rokoch 2018/2019 a 2019/2020 sa jednalo spolu o 61 prihlášok v celkovej výške 8 051,39 €. Povinná osoba tak konala v rozpore s čl. 2 ods. 5 VZN č. 1/2018, nakoľko títo členovia nemali podľa prihlášok nárok na uvedené finančné prostriedky. Povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej výške 8 051,39 € (nedostatok č. 23). Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 8 051,39 € do rozpočtu zriaďovateľa spolu s penále 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu (*návrh odporúčania č. 27*).

Na základe nedostatkov popísaných v časti krúžkovej činnosti v súvislosti s prihláškami má oprávnená osoba podozrenie z protiprávneho konania.

Najzávažnejšími nedostatkami z tejto kontroly sú:

- nevyháňanie škody vo výške 1 985,40 €, čím povinná osoba konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- porušenie § 10 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – uzatvorenie zmluvy na hygienické potreby bez verejného obstarávania,
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona v tom, že finančné prostriedky vo výške 71,76 € použila povinná osoba nad rámec oprávnenia, v dôsledku čoho došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- uzatvorenie Zmluvy o spolupráci paušálnou sumou 2 600,00 € bez jasnej cenovej špecifikácie poskytovaných služieb, čím konala ne hospodárne, v rozpore s § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z. z.,
- ako verejný obstarávateľ zastúpený riaditeľkou CVČ povinná osoba neidentifikovala možný konflikt záujmov vo verejnom obstarávaní na strane riaditeľky CVČ k potencionálnemu uchádzačovi ako blízkej osobe v priamom rade, ktorý bol následne jediným a zároveň víťazným uchádzačom a neprijala primerané opatrenia na zamedzenie konfliktu záujmov vylúčením seba ako zainteresovanej osoby z procesu obstarávania zákazky, konala v rozpore s § 23 ods. 1 a ods. 5 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní
- povinná osoba žiadala o pridelenie finančných prostriedkov pre členov, ktorí nespĺňali v čase podania prihlášky podmienku trvalého pobytu alebo neboli evidovaní v systéme evidencie obyvateľstva v celkovom počte 61 členov, čo predstavuje sumu 8 051,39 €, konala v rozpore s čl. 2 ods. 5 VZN č. 1/2018 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia doplneného VZN č. 3/2019, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že finančné prostriedky povinná osoba použila nad rámec oprávnenia.
- nepreukázateľné podpisové záznamy na niektorých výdavkových pokladničných dokladoch a žiadankách na obstaranie tovaru, alebo služieb, na ktorých bol síce uvedený podpis zamestnankýň povinnej osoby, ale tieto zamestnankyne podľa ich vyjadrenia predmetné doklady nepodpísali a niektorý tovar, alebo služby ani neprevzali.