

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

SPRÁVA

o výsledku kontroly použitia dotácií z vlastných príjmov mesta Žilina poskytnutých právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti

Predkladá

Ján Jasovský
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly
2. Opatrenia kontrolovaných subjektov prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Žilina, september 2008

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Expozitúra Žilina

S P R Á V A

o výsledku kontroly použitia dotácií z vlastných príjmov mesta Žilina poskytnutých právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť efektívnosť a účelnosť použitia dotácií, grantov alebo inej formy finančnej pomoci poskytnutých na základe podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení mesta Žilina právnickým osobám so sídlom na území mesta Žilina. Overenie splnenia všetkých podmienok stanovených v zmluvách o poskytnutí nenávratných finančných dotácií mestom Žilina.

Predmetom kontrolnej akcie bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestom Žilina.

Kontrolná akcia bola vykonaná v čase od 03.06.2008 do 30.07.2008 v kontrolovaných subjektoch:

- Základná škola s materskou školou, Brodno 110, 010 14 Žilina,
 - Mestské divadlo Žilina, Horný val 3, 010 01 Žilina
- za obdobie roka 2007.

II. Výsledky kontroly

1. Základná škola s materskou školou Brodno

1.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu

Základná škola s materskou školou, Brodno 110, Žilina (ďalej len „ZŠ s MŠ Brodno“) bola zriadená Zriaďovacou listinou mesta Žilina zo dňa 14.12.2004 (ďalej len „Zriaďovacia listina ZŠ s MŠ Brodno“) ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu bola výchovno – vzdelávacia činnosť. Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu bol riaditeľ školy.

Podľa ustanovenia § 2b ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“): „Do vlastníctva obcí prechádzajú z majetku Slovenskej republiky veci v správe právnických osôb, ku ktorým prechádza zriaďovateľská funkcia na obec podľa osobitných zákonov,...“ v nadväznosti na ustanovenie § 2 písm. g) bod 3.1 zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov: „Na obce prechádzajú pôsobnosti na úseku..., školstva: zriaďovanie a zrušovanie základných škôl,...“.

V Zriaďovacej listine ZŠ s MŠ Brodno bolo nesprávne uvedené, že kontrolovaný subjekt vykonáva správu majetku štátu. Podľa ustanovenia § 2b ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. prechodom zriaďovateľskej funkcie v oblasti školstva na obce došlo k prechodu majetku štátu v správe základných škôl do majetku obcí a miest.

Nesprávnym uvedením spravovaného majetku ZŠ s MŠ Brodno, **nebolo dodržané ustanovenie § 2b ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb..**

Podľa ustanovenia § 22 ods. 2 písm. d) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“): „Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje ... d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, ... k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.“

Kontrolou bolo zistené, že Zriaďovacia listina ZŠ s MŠ Brodno v znení neskorších dodatkov neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk a dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení ZŠ s MŠ Brodno do siete škôl, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. d) a k) zákona č. 596/2003 Z. z..**

1.1.2 Charakteristika a popis projektu, na ktorý bola poskytnutá finančná dotácia z mesta Žilina

ZŠ s MŠ Brodno dňa 23.05.2007 požiadala mesto Žilina o grantovú dotáciu v sume 73 tis. Sk na projekt Detská záhrada, cieľom ktorého bolo vybudovať oddychovú zónu pre deti do 10 rokov vybavenú exteriérovými hračkami. Grantová dotácia bola poskytnutá v dvoch splátkach na základe Zmluvy o poskytnutí grantovej dotácie zo dňa 02.07.2007.

Dňa 25.05.2007 kontrolovaný subjekt požiadal mesto Žilina o poskytnutie dotácie v sume 10 tis. Sk ako príspevok na zakúpenie posedenia pre deti v Detskej záhrade. Dohoda o poskytnutí dotácie bola uzavretá dňa 16.07.2007.

Účel obidvoch vyššie uvedených dotácií spĺňal charakter všeobecne prospešnej služby.

1.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestom Žilina

1.2.1 Dodržanie podmienok na poskytnutie dotácie a plnenie zmluvných záväzkov

Podľa ustanovenia čl. 3 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám, pôsobiacim na území mesta Žilina č. 6/2005 (ďalej len „VZN č. 6/2005“) zo dňa 01.01.2006: „Písomná žiadosť o poskytnutie dotácie musí obsahovať minimálne: ..., časové použitie dotácie ...“.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 25.05.2007 neobsahovala časové použitie dotácie, čím **kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 3 ods. 2 VZN č. 6/2005.**

Kontrolná skupina preverila Zmluvu o poskytnutí grantovej dotácie zo dňa 02.07.2007, pričom nezistila porušenie VZN č. 6/2005.

1.2.2 Kontrola realizácie finančného plánu projektu a dodržanie stanoveného účelu dotácie

ZŠ s MŠ Brodno na základe prieskumu trhu objednala exteriérové hračky v sume 88 tis. Sk a lavičku v sume 12 tis. Sk do Detskej záhrady.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“): „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov ...*“ a podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona: „*Porušením finančnej disciplíny je ... úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov, ...*“.

Kontrolná skupina zistila, že ZŠ s MŠ Brodno bez písomnej zmluvy poskytla preddavky v celkovej sume 101 tis. Sk, čím **kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.** a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

1.2.3 Overenie správnosti účtovníctva pri poskytnutých dotáciách podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Účtovníctvo ZŠ s MŠ Brodno v kontrolovanom období viedlo Stredisko služieb škole, Žilina.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“): „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov*“.

Podľa ustanovenia § 50 ods. 8 Opatrenia MF SR č. 24501/2003 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 24501/2003 – 92“): „*Na tarchu účtu 348 – Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov sa účtuje priznanie dotácie, príspevku alebo návratnej finančnej výpomoci z rozpočtu obce ... Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej príjmom. V prospech účtu sa účtuje príjem dotácie.*“

Kontrolná skupina zistila, že príjem dotácií od mesta Žilina bol kontrolovaným subjektom klasifikovaný ako sponzorský dar a zaúčtovaný na účte 245 – Sponzorské. Podľa Opatrenia MF SR č. 24501/2003 – 92 sa príjem dotácie účtuje v prospech účtu 348 – Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov.

Nezaúčtovaním prijatých dotácií v prospech účtu 348 - Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov **kontrolovaný subjekt nepostupoval**

v súlade s ustanovením § 50 ods. 8 Opatrenia MF SR č. 24501/2003 – 92, čím v tomto prípade nedodržel ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.: „*V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky z rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančnej operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia.*“

Podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „*Usmernenie MF/010175/2004-42*“) na podpoložku 633 006 - Všeobecný materiál sa zaraďuje: „*Všetok materiál ... telovýchovný a športový materiál...*“.

Kontrolná skupina zistila nesprávne zaúčtovanie zakúpených exteriérových hračiek a lavičky zaradených na podpoložke 633 009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky, pričom podľa Usmernenia MF/010175/2004 - 42 mal byť vyššie uvedený tovar zaradený na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál.

Nesprávnym zatriedením zakúpeného materiálu došlo **k nedodržaniu ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a Usmernenia MF/010175/2004 – 42.**

1.3 Kontrola účelnosti dotácie zo strany poskytovateľa, vnútorný kontrolný systém organizácie

Kontrolná skupina zistila, že mesto Žilina nevykonalo kontrolu efektívnosti a účelnosti dotácií poskytnutých ZŠ s MŠ Brodno v roku 2007.

Podľa Organizačného poriadku ZŠ s MŠ Brodno zo dňa 01.09.2007 vnútornú kontrolu na hospodársko – správnom úseku vykonával zástupca riaditeľa na hospodársko – správnom úseku.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon č. 502/2001 Z. z.*“): „*Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.*“ a podľa ustanovenia § 9 ods. 4 citovaného zákona: „*Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.*“

Kontrolná skupina zistila, že ZŠ s MŠ Brodno uhradila predfaktúru v sume 88 tis. Sk dňa 23.07.2007. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 01.08.2007. Podobne ZŠ s MŠ Brodno uhradila predfaktúru v sume 13 tis. Sk dňa 10.10.2007. Predbežná finančná kontrola bola v tomto prípade vykonaná dňa 05.11.2007.

Vykonaním finančnej operácie bez overenia predbežnou finančnou kontrolou **kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. a ustanovenie § 6 ods. 1 citovaného zákona.**

Vnútorná kontrola na hospodársko – správnom úseku ZŠ s MŠ Brodno bola v prípade použitia finančných prostriedkov na projekt „*Detská záhrada*“ neefektívna a len formálne dodatočne vykonaná, nakoľko kontrolná skupina pri výkone kontroly zistila porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Mestské divadlo

2.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu

Mestské divadlo Žilina, Horný val 3, 010 01 Žilina (ďalej len „Mestské divadlo“) bolo zriadené Zriaďovacou listinou mesta Žilina zo dňa 17.12.1991 (ďalej len „Zriaďovacia listina Mestského divadla“) ako príspevková organizácia na dobu neurčitú. Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu bola tvorba a produkcia divadelných inscenácií, umelecká, folklórna, hudobná, propagačná, komerčná a iná kultúrna činnosť, poskytovanie divadelných priestorov na kultúrne a spoločenské akcie.

Štatutárnym orgánom Mestského divadla bol riaditeľ divadla. Kontrolovaný subjekt vykonával správu majetku mesta. V roku 2007 kontrolovaný subjekt svoju činnosť zabezpečoval z príspevku od mesta Žilina v sume 17 665 tis. Sk a z vlastných zdrojov v sume 4 910 tis. Sk. Mestské divadlo malo v kontrolovanom období dve strediská: Folklórny súbor Rozsutec a Dychovú hudbu Fatranka.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 9 písm. b), c) a g) zákona č. 523/2004 Z. z.:
„... Zriaďovacia listina ... príspevkovej organizácie obsahuje ...

b) názov ... príspevkovej organizácie, ... identifikačné číslo,

c) formu hospodárenia, ...

g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý ... príspevková organizácia spravuje, ...“

Kontrolou Zriaďovacej listiny Mestského divadla v znení neskorších dodatkov bolo zistené, že táto neobsahovala identifikačné číslo kontrolovaného subjektu, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý Mestské divadlo spravovalo, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. b), c) a g) zákona č. 523/2004 Z. z.**

V Zriaďovacej listine bol štatutárny orgán Mestského divadla určený konkrétnou fyzickou osobou a nie funkciou riaditeľa.

2.1.2 Charakteristika a popis projektu, na ktorý bola poskytnutá finančná dotácia z mesta Žilina

Mestské divadlo dostalo v roku 2007 od mesta Žilina dotácie na Carneval Slovakia Žilina III (230 tis. Sk), Kultúrne leto 2007 (300 tis. Sk), XIII. Staromestské slávnosti 2007 (1 500 tis. Sk), Mikuláš a Vianoce v meste (155 tis. Sk).

Na vyššie uvedené podujatia boli poskytnuté dotácie v požadovaných sumách na základe dohôd s mestom Žilina.

Účel všetkých štyroch vyššie uvedených dotácií poskytnutých na kultúrne podujatia spĺňal charakter všeobecne prospešnej služby podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám, pôsobiacim na území mesta Žilina č. 6/2005.

2.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestom Žilina

2.2.1 Dodržanie podmienok na poskytnutie dotácie a plnenie zmluvných záväzkov

Kontrolná skupina preverila dohody o poskytnutí dotácie na Carneval Slovakia Žilina III, Kultúrne leto 2007, XIII. Staromestské slávnosti 2007, Mikuláš a Vianoce v meste.

Podľa ustanovenia čl. 6 ods. 1 VZN č. 6/2005 zo dňa 01.01.2006: „Dotácie sa poskytujú na základe písomnej dohody, priamym poukázaním na účet v peňažnom ústave, resp. výplatom cez pokladňu do výšky 5 000,- Sk.“

Kontrolou bolo zistené, že dotácia na podujatie XIII. Staromestské slávnosti 2007 bola poskytnutá bez uzavretia predchádzajúcej dohody medzi mestom Žilina a Mestským divadlom v dňoch 23.05.2007 a 01.06.2007, čím **bolo porušené ustanovenie čl. 6 ods. 1 VZN č. 6/2005.**

Podľa ustanovenia čl. IV. Dohody o poskytnutí dotácie zo dňa 27.06.2007: „Prijímajúci je povinný do 30.09.2007 predložiť Mestskému úradu v Žiline, na finančné oddelenie, vyúčtovanie poskytnutej dotácie a fotokópie dokladov osvedčujúce použitie dotácie na uvedený účel.“ a podľa ustanovenia čl. IV. Dohody o poskytnutí dotácie zo dňa 30.11.2007: „Prijímajúci je povinný do 30.12.2007 predložiť Mestskému úradu v Žiline, na finančné oddelenie, vyúčtovanie poskytnutej dotácie a fotokópie dokladov osvedčujúce použitie dotácie na uvedený účel.“

Kontrolou bolo zistené, že Mestské divadlo v dvoch prípadoch predložilo mestu Žilina vyúčtovanie nákladov na poskytnuté dotácie po určených lehotách, čím **kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia článkov IV. vyššie citovaných dohôd o poskytnutí dotácií.**

2.2.2 Kontrola realizácie finančného plánu projektu a dodržanie stanoveného účelu dotácie

Podľa ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.: „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;...“ a podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona: „Porušením finančnej disciplíny je ... j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov;...“.

Kontrolou bolo zistené, že Mestské divadlo z prostriedkov dotácie na Carneval Slovakia Žilina III nakúpilo 18 ks fliaš alkoholu v celkovej sume 3 tis. Sk, čím **kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. a tým podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z.: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom...“.

Kontrolná skupina zistila, že z dotácie poskytnutej na podujatie XIII. Staromestské slávnosti 2007 bola uhradená faktúra v sume 12 tis. Sk za škody spôsobené počas osláv majstrovského titulu futbalistov Mestského športového klubu Žilina, čím **došlo**

k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z..

Podľa ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“): „*Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.*“

Kontrolou Dohody o brigádnickej práci študentov bolo zistené rozdielne určenie dohodnutej odmeny za vykonanú prácu: číselne 2 tis. Sk a slovom osemtisíc Sk, čím mohlo dôjsť k vzniku rozporov a tým **bolo porušené ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb..**

2.2.3 Overenie správnosti účtovníctva pri poskytnutých dotáciách podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolná skupina preverila účtovanie výdavkov na podujatiach Carneval Slovakia Žilina III, Kultúrne leto 2007, XIII. Staromestské slávnosti 2007 a Mikuláš a Vianoce v meste.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*“

Podľa ustanovenia § 66 ods. 3 písm. a) Opatrenia MF SR č. 24501/2003 – 92: „... *v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ľarchu účtov 501 – Spotreba materiálu ...*“

Kontrolou bolo zistené, že na jednom výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej len „VPD“) boli platby za tovar a službu. Tovar (sáčky) bol zaúčtovaný ako služba na účte 518 – Ostatné služby, čím **kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 66 ods. 3 písm. a) Opatrenia MF SR č. 24501/2003 – 92**, čím v tomto prípade **nedodrжал ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..**

Podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať ... f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,...*“

Kontrolou bolo zistené, že na jednom VPD na sumu 20 tis. Sk chýbal podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad, čím **bolo porušené ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z..**

Podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.: „*V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky z rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančnej operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia.*“

Podľa Usmernenia MF/010175/2004 – 42 na podpoložku 633 011 – Potraviny sa zaraďujú: „*Platby za materiál, na prípravu jedál a nápojov, výrobky potravinárskeho priemyslu, zeleninu, ovocie, hotové jedlá a nápoje pre hromadné stravovanie v ústavoch a zariadeniach ...*“, na podpoložku 637 002 – Konkurzy a súťaže patria: „... *výdavky súvisiace s ... kultúrnou činnosťou, vrátane mládežníckych podujatí, finančné odmeny za kultúrne podujatia, aj za spracovanie súťažných podkladov*“, na podpoložku 637 004 –

Všeobecné služby patria: „... tlač tlačív, ..., brožúr ..., polygrafické, rozmnožovacie a plánografické služby, ... výroba informačných tabúl.“

Kontrolou bolo zistené, že deväť účtovných prípadov bolo nesprávne zaradených na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby, pričom tieto služby mali byť zaradené na podpoložku 637 002 – Konkurzy a súťaže.

Aranžérske a reklamné práce boli zaradené na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál, pričom ako služba mali byť zaradené na podpoložku 633 007 – Všeobecné služby. Podobne bola zaradená i tlač plagátov a letákov.

Kopírovacie, rozmnožovacie služby, grafické práce a kancelársky materiál boli spoločne zaradené na podpoložku 637 002 – Konkurzy a súťaže.

Poskytnuté služby pri organizovaní súťaže pre deti boli zaradené na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál.

V jednom prípade boli zakúpené potraviny spolu so spotrebným materiálom zaradené na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál.

Nesprávnym zaradeným fakturovaných tovarov a služieb **nebolo dodržané Usmernenie MF/010175/2004 – 42**, čím vo vyššie uvedených prípadoch **kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a s ustanovením § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Podľa ustanovenia § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.: „V súlade s rámcovou účtovnou osnovou podľa ods. 1 je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty“.

Kontrolou „Účtovného rozvrhu pre MD, FS Rozsutec, DH Fatranka“ bolo zistené, že účtový rozvrh neobsahoval podpoložku 633 011 – Potraviny, čím **kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

2.3 Kontrola účelnosti dotácie zo strany poskytovateľa, vnútorný kontrolný systém organizácie

Činnosť Mestského divadla usmerňoval a kontroloval Mestský úrad Žilina. V dňoch 12.11.2007 – 31.08.2008 bola v Mestskom divadle vykonaná kontrola hlavným kontrolórom mesta Žilina so zameraním na pracovno-právne vzťahy, odmeňovanie zamestnancov, čerpanie dotácií a hospodárenie s majetkom mesta Žilina v správe Mestského divadla. Zo správy o výsledku kontroly nebolo zrejmé, či pri čerpaní dotácií Mestským divadlom boli porušené všeobecne záväzné právne predpisy.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.: „Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.“ a podľa ustanovenia § 9 ods. 4 citovaného zákona: „Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.“

Kontrolou bolo zistené, že na štyroch účtovných dokladoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím **kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. a ustanovenie § 9 ods. 4 citovaného zákona.**

Podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.: „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.“

Kontrolná skupina zistila, že na všetkých skontrolovaných faktúrach účtovaných Mestskému divadlu nebol dátum predbežnej finančnej kontroly, čím **Mestské divadlo nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.**

Vnútna kontrola Mestského divadla bola v prípade použitia finančných prostriedkov na podujatia financované z prostriedkov dotácií mesta Žilina nedostatočná.

III. Záver

Pri využívaní finančných prostriedkov z dotácií poskytnutých mestom Žilina bolo zistených viacero porušení všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zriaďovacie listiny neobsahovali identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, resp. nesprávne uvedenie spravovaného majetku a neuvedenie výchovného alebo vyučovacieho jazyka,
- porušenie finančnej disciplíny uhradením preddavku bez predchádzajúcej písomnej zmluvy, použitím finančných prostriedkov dotácie v rozpore s určeným účelom dotácie, nehospodárnym vynakladaním finančných prostriedkov dotácie,
- nesprávne zaúčtovanie prijatých dotácií, resp. nesprávne zaúčtovanie zakúpeného tovaru,
- nesprávne zaradenie fakturovaných tovarov a služieb podľa rozpočtovej klasifikácie,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly po realizácii finančnej operácie, resp. nevykonanie predbežnej finančnej kontroly alebo neuvádzanie dátumu predbežnej finančnej kontroly,
- poskytnutie dotácie bez uzavretia predchádzajúcej dohody,
- nedodržanie lehoty vyúčtovania nákladov na poskytnuté dotácie,
- nejasné určenie dohodnutej odmeny v dohode o brigádnickej práci študentov,
- chýbajúci podpis zodpovednej osoby na účtovnom doklade.

Príčinou zistených nedostatkov boli nedostatočná znalosť všeobecne záväzných právnych predpisov a nepozornosť pri ich uplatňovaní v praxi. Vyššie uvedené nedostatky boli tak na strane prijímateľa dotácie ako aj poskytovateľa, resp. zriaďovateľa kontrolovaných subjektov.

Výsledky kontrol boli prerokované so štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov ZŠ s MŠ Brodno (dňa 26.06.2008) a Mestského divadla (dňa 30.07.2008). Kontrolované subjekty na základe kontrolných zistení prijali opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Plnenie prijatých opatrení bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.

Vypracoval: Mgr. Martin Sajdák

ZŠ s MŠ BRODNO (a) Krasná ul. Žilina

Krasná škola s materskou školou, Brodno 110, Žilina
37811789
fax: 041/ 596 20 41

PSČ: 010 14

Mgr. Martin Sajdák
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26
Expozitúra Žilina, Predmestská 1613, 010 01 Žilina

Najvyšší kontrolný úrad SR Expozitúra Žilina Predmestská ul. 1613, 010 01 Žilina	
Odoslané:	07. 08. 2008
Číslo:	132/2008
Ref.:	Harmonia Mgr. Sajdák

Š.j.:2008/16

Žilina 28.7.2008

OPATRENIA

prijaté na základe

PROTOKOLU o výsledku kontroly použitia dotácií z vlastných príjmov mesta Žilina poskytnutých právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti

1.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu

Zistenie : Nesprávnym uvedením spravovaného majetku ZŠ s MŠ Brodno 110, Žilina nebolo dodržané ustanovenie § 2b ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb..

Zistenie: Zriaďovacia listina ZŠ s MŠ Brodno 110, Žilina neobsahuje výchovný alebo vyučovací jazyk a dátum a číslo rozhodnutia MŠ SR o zaradení školy do siete škôl, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22. ods. 2 písm. d) a k) zákona č.596/2003 Z.z..

Opatrenie č.1

Zaslanie žiadosti zriaďovateľovi o doplnok ku zriaďovacej listine.

Termín: 1.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

2.1 Dodržiavanie podmienok na poskytovanie dotácie a plnenie zmluvných záväzkov

Zistenie: Žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 25.05.2007 neobsahovala časové použitie dotácie, čím škola nepostupovala v súlade s čl. 3 ods. 2 VZN č. 6/2005.

Opatrenie č.2

Na zasadnutí pedagogickej rady oboznámiť členov rady o VZN č.6/2005 mesta Žiliny a nutnosti postupovať pri žiadaní dotácií v súlade s týmto nariadením.

Termín: 26.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

Kontrola realizácie finančného plánu projektu a dodržanie stanoveného účelu dotácie

Zistenie: Vyplatením preddavku za dodávku tovaru bez uzatvorenia písomnej zmluvy škola porušila ustanovenie § 19 ods.8 zákona č. 523 /2004 Z.z., čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. 1) citovaného zákona.

Opatrenie č.3

Vypracovanie vnútorného usmernenia o postupe pri objednávaní tovarov a služieb a vyplácaní preddavkov.

Termín: 26.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

2.3 Overenie správnosti účtovníctva pri poskytnutých dotáciách podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zistenie: Nezaúčtovaním prijatých dotácií v prospech účtu 348 - Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov škola nepostupovala v súlade s § 50 ods. 8 Opatrenie MF SR č. 24501/2003 - 92, čím v tomto prípade nedodržala ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z..

Opatrenie č.4

Zaslanie žiadosti Školskému úradu mesta Žilina o vyjadrení sa k spôsobu zaúčtovania dotácie.

Termín: 1.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

Zistenie: Nesprávnym zatriedením zakúpeného materiálu došlo k nedodržaniu ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. a Usmernenia MF/010175/2004 - 42

Opatrenie č.5

Vydanie nariadenia riaditeľky školy o spôsobe zaúčtovania pomôcok týkajúcich sa telesnej výchovy.

Termín: 26.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

3. Kontrola účelnosti dotácie zo strany poskytovateľa, vnútorný kontrolný systém organizácie

Zistenie: Vykonaním finančnej operácie bez overenia predbežnou finančnou kontrolou kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z.z. a ustanovenie § 6 ods. 1 citovaného zákona.

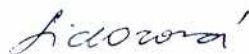
Opatrenie č.6

Vypracovanie vnútornej smernice o finančnej kontrole v škole .

Termín: 26.8.2008

Zodpovedný riad. školy E.Sidorová

S pozdravom



PaedDr.Emília Sidorová
riaditeľ

Základná škola
s materskou školou
Brodno 110, Žilina



MESTSKÉ DIVADLO ŽILINA

Horný val 3, 010 01 Žilina prevádzkové oddelenie 041/5623 703 sekretariát 041/5623 802

Najvyšší kontrolný úrad SR Expozitúra Žilina Predmestská ul. 1613 010 01 Žilina	
Odoslané: 18. 09. 2008	
Číslo: 157/2008	Príloha:
Ref.: MARUVČOVÁ	Vyprac.: Mgr. BARÁNKOVÁ

Titl.

Najvyšší kontrolný úrad SR
Priemyselná 2
824 73 Bratislava
Expozitúra Žilina,
Predmestská 1613, 010 01
Žilina

V Žiline, 13.8.2008

Vec: Súbor opatrení ku kontrolným zisteniam z protokolu o výsledku kontroly použitia dotácií z vlastných príjmov mesta Žilina poskytnutých právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

1.1. - Zistenie: Zriaďovacia listina Mestského divadla neobsahovala identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý Mestské divadlo spravuje

Opatrenie:

- Folklórny súbor Rozsutec a dychová hudba Fatranka sú strediskom Mestského divadla Žilina od 1.3.1995 a v platnom organizačnom poriadku od 1.1.2005 budú zahrnuté dodatkom.
- Nedostatky v zriaďovacej listine sú v kompetencii zriaďovateľa - Mesto Žilina. Po vzájomnej dohode tento problém vyriešime a odstránime.

Termín: do 31.12.2008

Zodpovedný: Mgr. Jesenská

2.1. - Zistenie: Vyúčtovania poskytnutých dotácií na podujatia Kultúrne leto 2007 a Mikuláš a Vianoce v meste boli podané po termíne uvedených v dohodách o poskytnutí dotácií

Opatrenie:

- Poskytnuté dotácie budú vyúčtované v lehotách určených v dohodách o ich poskytnutí.

Termín: priebežne

Zodpovedný: sl.Baránková

2.2. - Zistenie: Nakúp 18 ks fliaš alkoholu na podujatie Carneval Slovakia Žilina III z prostriedkov dotácie od mesta Žilina na toto podujatie

Opatrenie:

- Občerstvenie na jednotlivé akcie bude zabezpečené iba nealkoholickými nápojmi.

Termín: priebežne

Zodpovedný: p. Hrušková, sl. Baránková

Zistenie: Uhradenie škody spôsobenej fanúšikmi MŠK Žilina z prostriedkov dotácie na podujatie XIII. Staromestské slávnosti 2007

Opatrenie:

- Prostriedky použité v rozpore s dotáciou vo výške 11 900,- Sk budú riešené po dohode s Mestom Žilina. Všetky poskytnuté dotácie budú dôsledne používané na určený účel. V prípade zmeny účelu, bude táto zmena riešená písomnou dohodou s poskytovateľom.

Termín: do 31.10.2008, priebežne **Zodpovedný:** Mgr. Jesenská, sl. Baránková

Zistenie: Nejasné určenie odmeny za vykonanú prácu v dohode o brigádnickej práci študentov

Opatrenie:

- Vypísané dohody sa budú precíznejšie kontrolovať, aby nedošlo k spomínanej chybe.

Termín: priebežne **Zodpovedný:** p. Mihálová

2.3. – Zistenie: Zaučtovanie zakúpeného hmotného tovaru ako služba na účte 518 – Ostatné služby

Opatrenie:

- Zatriedenie drobného nákupu na ťarchu jednotlivých účtov / tovar, služba/ budeme viac kontrolovať, aby nedošlo k spomínanej chybe.

Termín: priebežne **Zodpovedný:** p. Hrušková

Zistenie: Na výdavkom pokladničnom bloku chýbal podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad

Opatrenie:

- Pokladničné výdavkové doklady budú dôsledne kontrolované a zabezpečené podpismi, ktoré majú byť na doklade.

Termín: priebežne **Zodpovedný:** p. Hrušková

Zistenie: Nesprávne zaradenie fakturovaných tovarov a služieb podľa Usmernenia MF/010175/2004 – 42

Opatrenie:

- Väčší dôraz budem klásť na zatriedenie rozpočtových podpoložkách, aby nedošlo k spomínaným chybám. Vypracovanie vnútornej smernice o účtovaní tovarov a služieb

Termín: do 31.10.2008 (vnútorná smernica), priebežne **Zodpovedný:** p. Hrušková

Zistenie: Nezaradenie účtovnej podpoložky 633 011 – Potraviny do účtovného rozvrhu Mestského divadla

Opatrenie:

- Účtovný rozvrh doplníme o rozpočtovú podpoložku 633011 - o potraviny na ktoré budeme účtovať občerstvenie.

Termín: do 01.10.2008 **Zodpovedný:** p. Hrušková

3. – **Zistenie:** Na vystavených vnútro podnikových faktúrach nebola vykonaná predbežná finančná kontrola

Opatrenie:

- Vystavené vnútro podnikové faktúry budú overované predbežnou finančnou kontrolou s uvedením dátumu jej vykonania.

Termín: priebežne

Zodpovedný: p. Hrušková, sl. Baránková

Zistenie: Pri predbežnej finančnej kontrole chýbal dátum jej vykonania

- Všetky faktúry označené pečiatkou finančnej kontroly budú s uvedením dátumu jej kontroly spolu s podpisom zodpovednej osoby.

Termín: priebežne

Zodpovedný: p. Hrušková, sl. Baránková

Tieto navrhnuté opatrenia sú riešením kontrolných zistení a v budúcnosti budeme dôslednejšie dbať na dodržiavanie všetkých predpisov a vyhlášok.



Mgr. Martina Jesenská
riaditeľka MD Žilina

Mestské divadlo
Horný val č. 3
010 01 Žilina ©
IČO: 30229839, DIČ: 2020668958