MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: _____**/2022**

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:
finančnej a majetkovej dňa 27.01.2022
školstva a mládeže dňa 01.02.2022
športu dňa 31.01.2022

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, 21.02.2022

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2022

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 tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.
Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.
Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 27.01.2022, v komisii športu dňa 31.01.2022 a v komisii školstva a mládeže dňa 01.02.2022. Všetky komisie odporučili predložený materiál zobrať na vedomie.
Zároveň finančná a majetková komisia na základe výsledkov kontroly č. 11/2021 schválila tri návrhy na uznesenie:

1. Finančná a majetková komisia odporúča MZ na základe výsledkov kontroly ÚHK za rok 2020 požiadať štatutára mesta o odvolanie súčasného konateľa MsHKM s.r.o.
2. Finančná a majetková komisia žiada o dôsledné plnenie uznesenia č. 134/2021 schváleného MZ dňa 29.6.2021: „Mestské zastupiteľstvo žiada primátora mesta o predloženie zámeru na odpredaj MsHKM, s. r. o. Žilina, alebo transformáciu na iný právny subjekt bez majetkovej účasti mesta do konca roka 2021."
3. Finančná a majetková komisia žiada konateľa spoločnosti MsHKM, s. r. o. o doriešenie problematiky financovania letného športového sústredenia hráčov MSHKM v športovom rezorte Altis v Námestove, a to zvolaním rodičovského združenia (členov MsHKM s. r. o.) za prítomnosti konateľa spoločnosti, hlavnej kontrolórky mesta Žilina, členov finančnej komisie, a to v čo najkratšom možnom termíne.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Žilina na II. polrok 2021, ktorý bol schválený Uznesením č. 131/2021 na 24. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 29.06.2021, 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 kontroly sú návrhy správ a správy.
Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Správa č. 11/2021

Povinná osoba: MsHKM Žilina, s. r. o., Športová 5, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v spoločnosti MsHKM, s. r. o. Žilina za rok 2020.

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:
Výsledkom kontroly je 10 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní.
V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba preverila hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti založenej mestom Žilina za kontrolované obdobie roku 2020. Oprávnená osoba na základe výsledku kontroly za rok 2020 konštatuje, že v porovnaní s kontrolou za rok 2019 boli niektoré nedostatky odstránené, iné pokračovali aj v roku 2020.

Ako už bolo konštatované v kontrole za rok 2019, ktorej predmetom bolo aj zverejňovanie zmlúv za rok 2020, všetky zmluvy uzatvorené v roku 2020 boli zverejnené. Taktiež boli zverejnené aj faktúry a väčšia časť objednávok (nezverejnené objednávky sa týkali prevažne obdobia I. štvrťroka 2020). Zverejnené faktúry a objednávky však neobsahovali všetky zákonné náležitosti. Bol odstránený nedostatok v časti dochádzkových listov, ktoré v roku 2020 tvorili neoddeliteľnú súčasť faktúr v zmysle s Čl. II., ods. 3 uzatvorených mandátnych zmlúv, avšak v ojedinelých prípadoch neboli podpísané. Bol odstránený nedostatok týkajúci sa úhrady DPH z dotácie mesta, teda DPH v roku 2020 nebola hradená z dotácie. Zmluvy boli uzatvorené so všetkými športovými odborníkmi, išlo však o mandátne zmluvy. Zmluvy v zmysle zákona o športe (o výkone činnosti športového odborníka), ako odporučila oprávnená osoba v kontrole za rok 2019, uzatvárala povinná osoba podľa zmlúv zverejnených na webovom sídle až v roku 2021.

Naopak, nedostatky, ktoré pokračovali aj v roku 2020 boli v oblasti porušenia zákazu konkurencie uzatvorením ďalších zmlúv v roku 2020 so spoločnosťou, ktorej spoločník a zároveň konateľ bol aj členom dozornej rady povinnej osoby. Nedostatok porušenia zákona o účtovníctve - preukázateľnosť účtovných záznamov (faktúry, pokladničné doklady) sa opakoval aj počas celého roka 2020 tak, ako je uvedené v popise Návrhu správy č. 11/2020. Opakoval sa aj nedostatok porušenia zákona o finančnej kontrole z dôvodu nevykonania základnej finančnej kontroly pri pridelených finančných prostriedkoch z mesta vo výške 60 tis. €. Opakovaný nedostatok bol aj pri vykonaní inventarizácie k 30.12.2020, kedy povinná osoba vykonala inventarizáciu len formálne. Nedostatok v oblasti verejného obstarávania pokračoval aj v roku 2020, kedy bývalé vedenie nerealizovalo zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní. Nový konateľ spoločnosti síce začal realizovať postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní, ich realizácia však vykazovala viaceré nedostatky popísané v návrhu správy, ako je konflikt záujmov pri obstarávaní, nezverejňovanie zákaziek so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 €.

Vykonanou kontrolou č. 11/2021 boli zistené nasledujúce nedostatky:

Obsahom nedostatku č. 1 je skutočnosť, že ku kontrole nebolo predložené úplné znenie spoločenskej zmluvy so zmenou člena dozornej rady s účinnosťou od 16.3.2019, čím či už bývalí konatelia, alebo súčasný konateľ konali v rozpore s § 141 ods. 3 Zákona č. 513/1991 Zb., v zmysle ktorého sú konatelia povinní po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť bez zbytočného odkladu úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedajú.

Obsahom nedostatku č. 2 je porušenie § 136 ods. 1 písm. a) a d) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, t. j. porušenie zákazu konkurencie z dôvodu, že člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby GEŠENC media & sport, s. r. o. s rovnakým predmetom podnikania a tiež vo vlastnom mene a na vlastný účet uzatvoril obchody (Mandátna zmluva č. 2020/012, Zmluva o dielo a licenčná zmluva), ktoré súviseli s podnikateľskou činnosťou MsHKM Žilina s. r. o..

Oprávnená osoba uvádza, že porušenie zákazu konkurencie bolo uvedené ako nedostatok už pri kontrole za rok 2019 - Mgr. Róbert Kašša sa vzdal členstva v dozornej rade MsHKM Žilina, s. r. o a uznesením č. 133/2021 bol zvolený nový zástupca mesta do funkcie člena a predsedu dozornej rady spoločnosti.

Obsahom nedostatku č. 3 je skutočnosť, že povinná osoba neuzatvorila v súvislosti so zmenou odmeny športovým odborníkom písomné dodatky k mandátnym zmluvám, čím konala v rozpore s príslušným ustanovením mandátnych zmlúv, v zmysle ktorého je možné akúkoľvek zmenu dohodnúť výlučne písomnou dohodou zmluvných strán formou písomných dodatkov k zmluve, ktorú podpíšu obidve zmluvné strany.

Obsahom nedostatku č. 4 je porušenie § 5b ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 5b ods. 1 písm. a) body 3, 6b, 6c, 7 a § 5b ods. 1 písm. b) body 4, 7b, 7c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, nakoľko povinná osoba nezverejnila z celkového počtu 30 objednávok 6 objednávok a pri zverejnených objednávkach a faktúrach neuviedla všetky zákonom stanovené údaje. Pri objednávkach neuviedla povinná osoba miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo dodávateľa, údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala (meno, priezvisko, funkciu). Pri faktúrach neuviedla identifikáciu zverejnených zmlúv, s ktorými faktúry súviseli, identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia – miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo dodávateľa.

Obsahom nedostatku č. 5 je porušenie § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. c) a § 32 ods. 1 písm. a), b) citovaného zákona, nakoľko niektoré faktúry za prepravu, ubytovanie, účtovnícke, administratívne služby, časomieru, právne služby a faktúry z mandátnych zmlúv nespĺňali náležitosti účtovného záznamu.

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe písomne určiť osoby zodpovedné za vecnú a formálnu kontrolu faktúr a ostatných účtovných dokladov z dôvodu zabezpečenia ich preukázateľnosti (návrh odporúčania č. 2).

Obsahom nedostatku č. 6 je porušenie § 135 ods. 1 Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník z dôvodu, že povinná osoba nezabezpečila riadne vedenie predpísanej evidencie a účtovníctva, v dôsledku čoho došlo k nesplneniu povinnosti podania daňového priznania v zákonnej lehote, a to k dani z pridanej hodnoty za mesiac máj a kontrolného výkazu za mesiac máj, za čo bola povinnej osobe vyrubená pokuta v celkovej výške 36 €.

Oprávnená osoba odporučila jedinému spoločníkovi spoločnosti MsHKM Žilina, s. r. o. posúdiť možnosť uplatnenia náhrady škody z dôvodu vzniknutej pokuty vo výške 36 € (návrh odporúčania č. 3)

Obsahom nedostatku č. 7 je porušenie § 30 ods. 1 a 3 v nadväznosti na § 8 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko povinná osoba vykonala inventarizáciu k 31.12.2020 formálne, čím bolo účtovníctvo účtovnej jednotky nepreukázateľné.

Obsahom nedostatku č. 8 je porušenie § 6 ods. 3 v spojitosti s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri použití verejných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v roku 2020 vo výške 60 tis. €, t. j. neoverila v súlade s cieľmi finančnej kontroly, ktorými je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad finančných operácií s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Obsahom nedostatku č. 9 je porušenie § 23 ods. 1 a ods. 5 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, nakoľko konateľ MsHKM Žilina, s. r. o. v procese obstarávania na reklamné a marketingové služby neidentifikoval konflikt záujmov, nevysporiadal sa s konfliktom záujmov uchádzača GEŠENC media & sport s. r. o. a neprijal opatrenia na zabránenie jeho vzniku.

Obsahom nedostatku č. 10 je porušenie § 10 ods. 10 v spojitosti s § 111 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, nakoľko povinná osoba nezverejnila za rok 2020 v profile verejného obstarávateľa vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zmluvách uzatvorených so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 € do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a v profile nezverejnila štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 €.

Oprávnená osoba ďalej zistila, že prieskumy trhu neboli v niektorých prípadoch riadne zdokumentované a prehľadné, z predloženej dokumentácie nebolo možné zistiť predpokladanú hodnotu zákazky, predmet zákazky, akým spôsobom boli uchádzači oslovení, spôsob a dátum doručenia ponúk, čím povinná osoba konala v rozpore s princípom transparentnosti.

Oprávnená osoba kontrolou zistila, že dozorná rada MsHKM Žilina, s. r. o. na základe predložených záznamov zo zasadnutí dozornej rady nevykonávala riadne kontrolnú činnosť. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe, aby od členov dozornej rady vyžadovala dôsledné plnenie zákonných povinností (najmä povinnosť nahliadať do obchodných, účtovných kníh a iných dokladov a kontrolovať tam obsiahnuté údaje) s cieľom dosiahnuť skvalitnenie vnútorného kontrolného systému v tejto spoločnosti, a tým dosiahnutie zlepšenia hospodárenia a zvýšenia efektívnosti činnosti spoločnosti (návrh odporúčania č. 1).

Najzávažnejšími nedostatkami z tejto kontroly sú:

- porušenie § 136 ods. 1 písm. a) a d) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, teda porušenie zákazu konkurencie tým, že člen dozornej rady MsHKM Žilina, s. r. o. vykonával funkciu ako štatutárny orgán inej právnickej osoby s rovnakým predmetom podnikania a tiež vo vlastnom mene a na vlastný účet uzatvoril obchody (Mandátna zmluva č. 2020/012, Zmluva o dielo a licenčná zmluva). *Uvedený nedostatok bol odstránený v roku 2021 vzdaním sa členstva v dozornej rade MSHKM Žilina, s. r. o.,*
- porušenie § 23 ods. 1 a ods. 5 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, nakoľko konateľ MsHKM Žilina, s. r. o. v procese obstarávania na reklamné a marketingové služby neidentifikoval konflikt záujmov, nevysporiadal sa s konfliktom záujmov uchádzača GEŠENC media & sport s. r. o. a tiež boli vykázané ďalšie nedostatky v oblasti verejného obstarávania.

2. Správa č. 13/2021

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

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 9/2016.

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Monika Belaniková, Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 4 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť, ako boli splnené opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov pri predchádzajúcej kontrole v zmysle Správy č. 9/2016 u povinnej osoby ZUŠ L. Árvaya. V Správe č. 9/2016 bolo klasifikovaných 13 kontrolných zistení (nedostatkov). Povinná osoba prijala celkom 13 opatrení na nápravu zistených nedostatkov.
Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v zmysle Správy č. 9/2016 oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu prijatých opatrení bolo 11 opatrení splnených a 2 opatrenia boli splnené čiastočne. Čiastočne splnené opatrenia sa týkali dodržiavania vnútornej smernice školy – Smernica pre cestovné náhrady a zverejňovania príloh Kolektívnej zmluvy.
Oprávnená osoba pri kontrole zverejňovania zmlúv platných v roku 2020 zistila, že povinná osoba zverejňovala zmluvy a ich dodatky priamo na svojom webovom sídle, avšak nebolo možné určiť dátum ich zverejnenia, a teda tým ani ich účinnosť. V zmysle § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Toto zistenie bolo povinnej osobe odporúčané zmeniť aj v Správe č. 9/2016. Z tohto dôvodu oprávnená osoba opäť odporúča povinnej osobe zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle takým spôsobom, aby bolo možné jednoznačne určiť dátum ich zverejnenia a aby bolo možné zmluvu jasne identifikovať podľa dodávateľa (návrh odporúčania č.1).
Pri kontrole objednávok a faktúr vystavených v roku 2020 oprávnená osoba zistila, že na faktúrach č. 2202203066, 2020119, 2020111, 200101894, 2020124 povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu a potvrdila vykonanie finančných operácii – úhrady týchto faktúr aj napriek tomu, že faktúry boli vystavené nad rámec schválených objednávok. Tým povinná osoba konala v rozpore s § 6 ods. 4 písm. d) č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že základná finančná kontrola bola vykonaná formálne (nedostatok č. 1).
Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba vykonala v kontrolovanom období 5 pracovných ciest, z toho dve zahraničné pracovné cesty. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepočítala výšku náhrad v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia SR v kalendárnom dni na základe údajov o prekročení hraníc. Táto skutočnosť však v prípade kontrolovaných cestovných príkazov nemala vplyv na správnosť vypočítaných náhrad. Oprávnená osoba však odporúčala povinnej osobe, aby viac dbala na správnosť vypisovania cestovných príkazov, riadila sa smernicou pre cestovné náhrady školy a pri zahraničných pracovných cestách vypisovala aj čas prechodu cez hranice zo SR do zahraničia a naopak z dôvodu presného výpočtu stravného (návrh odporúčania č. 2).
Na základe smernice pre cestovné náhrady ZUŠ bolo povinnosťou zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu vyúčtovať túto cestu do 5 pracovných dní od skončenia pracovnej cesty a vypracovať krátku správu z tejto pracovnej cesty. Oprávnená osoba zistila, že súčasťou

cestovného príkazu č. 3/2020 táto správa nebola, čím povinná osoba konala v rozpore so Smernicou pre cestovné náhrady školy (nedostatok č. 2).

V Kolektívnej zmluve ZUŠ bolo uvedené, že neoddeliteľnou súčasťou Kolektívnej zmluvy je dokument Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu. Kontrolou bolo zistené, že dokument nebol zverejnený na webovom sídle školy, čím došlo k rozporu s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v tom, že tento dokument mal byť zverejnený do 3 mesiacov od jeho uzatvorenia, inak platí, že k jeho uzatvoreniu nedošlo (nedostatok č. 3).

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba počas výkonu kontroly č. 13/2021 odstránila zo svojho webového sídla zverejnenú Kolektívnu zmluvu z roku 2014 v zmysle jej Dodatku č. 13, ktorý určoval platnosť zmluvy do konca roka 2021. Kolektívna zmluva z roku 2014 bola na webovom sídle povinnej osoby nahradená novou Kolektívnou zmluvou, platnou od 1.10. 2021. Ďalej na webovom sídle došlo k zámene Dodatku č. 13 za rovnaký dokument s názvom Dodatok č. 13, avšak s iným dátumom platnosti Kolektívnej zmluvy z roku 2014 – nepodpísaný odborovou organizáciou.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba zamenila existujúci dokument (Dodatok č. 13) za totožný dokument s upraveným dátumom platnosti Kolektívnej zmluvy z roku 2014 tak, aby táto bola ukončená skôr, ako bolo pôvodne dojednané. Po upozornení zo strany kontroly došlo zo strany povinnej osoby k uznaniu pochybenia. Následne však povinná osoba vyhotovila a zverejnila Dodatok č. 14 s dátumom podpisu dňa 28. 9. 2021 aj napriek tomu, že tento vznikol až po upozornení zo strany kontroly na zámenu pôvodného Dodatku č. 13 (dňa 19. 10. 2021). Predmetom zverejneného Dodatku č. 14 bola zmena platnosti Kolektívnej zmluvy z roku 2014 do termínu 30. 9. 2021 a zároveň zrušenie Dodatku č. 13 ku Kolektívnej zmluve z roku 2014.

Tým, že povinná osoba vykonala zmenu platnej Kolektívnej zmluvy neregulárnym spôsobom, došlo k porušeniu Čl. 4 ods. 1 Kolektívnej zmluvy na rok 2014 zo dňa 4. 12. 2013 v znení jej dodatkov v tom, že Kolektívna zmluva a jej rozsah sa mohli meniť len po dohode jej zmluvných strán, na základe písomného návrhu na zmenu jednou zo zmluvných strán a dohodnuté zmeny mali byť označené ako „doplnok ku KZ" a číslované v poradí v akom sú uzatvorené (nedostatok č. 4).

Oprávnená osoba preto konštatuje, že na základe zistených skutočností ohľadom prepisovania dátumov a účelového uvádzania dátumov na platných a zverejnených dodatkoch, odporúča povinnej osobe zabezpečiť prerokovanie konania zodpovedných zamestnancov a prípadné vyvodenie zodpovednosti za toto konanie (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

3. Správa č. 15/2021

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov v podprograme 7.4 Podpora mobility (kategória 630 tovary a služby a kategória 620 Poistné a príspevok do poisťovní).

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Vlasta Grajciarová.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba preverila čerpanie bežných výdavkov rozpočtovaných v podprograme 7.4 Podpora mobility so zameraním na ich súlad s platnou legislatívou, s upraveným rozpočtom a dodržanie podmienok v zmysle uzatvorených zmlúv. Kontrolou boli preverené všetky predložené doklady, a to zmluvy, objednávky, faktúry, dohody o pracovnej činnosti, odvody do poisťovní a súvisiace účtovné doklady.

Rozpočet na podprogram 7.4 Podpora mobility bol schválený na rok 2020 vo výške 200 000,- € a upravený rozpočet po 13. zmene bol vo výške 256 892,- €. Rozpočet bol upravovaný rozpočtovým opatrením č. 1/2020, 7/2020, 10/2020, 12/2020 a 13/2020. Upravený rozpočet bol čerpaný celkom vo výške 205 105,44 €, t. j. na 79,84%. Výdavky boli realizované na základe dvoch zmlúv, jedného dodatku k zmluve a objednávok.

Najvyšší objem výdavkov na podporu mobility predstavovali výdavky čerpané na základe zmluvy č. 15/2020 o zabezpečení prevádzky projektu „Systém verejných bicyklov v meste Žilina“ uzatvorenej s ARRIVA Slovakia, a. s. Nitra. Z celkového rozpočtu na prevádzku zdieľaných bicyklov bolo vyčerpaných 192 212,77 €.

Výdavky na prevádzku zdieľaných bicyklov boli verejným obstarávaním vysúťažené ako podlimitná zákazka. Zadanie zákazky na poskytovanie služieb súvisiacich so zabezpečením

prevádzky systému verejných bicyklov v meste Žilina pre rok 2020 bolo realizované prostredníctvom systému elektronického verejného obstarávania na portáli www.uvo.gov.sk.
V prevádzkových výdavkoch sú okrem zmluvne dohodnutej odmeny za systém zdieľaných bicyklov zahrnuté aj výdavky na servis, opravy a údržbu cyklostojanov, ich doplnenie a osadenie, oprava a obnova dopravného značenia, projektová dokumentácia pre parkovacie miesta na elektromobily, obnova brandingu na pumptrackovej dráhe na Vodnom diele, registračný poplatok a občerstvenie na Európsky týždeň mobility a pod.
Oprávnená osoba prekontrolovala všetky účtovné doklady týkajúce sa systému zdieľaných bicyklov. Faktúry boli vystavené v zmysle zmluvy č. 15/2020 a dodatku č. 1 k zmluve a zákona č. 431/2000 Z. z. o účtovníctve, k faktúre sú priložené platobné poukazy, na ktorých bola vykonaná základná finančná kontrola.
Okrem výdavkov na systém zdieľaných bicyklov boli v tomto podprograme rozpočtované aj výdavky na projekt „SMART SOLUTIONS SUPPORTING LOW EMISION ZONES AND OTHER LOW-CARBON MOBILITY POLICIES IN EU CITIES“, (SOLEZ), ktorý bol realizovaný prostredníctvom programu Interreg Central Europe, spolufinancovaný Európskym fondom pre regionálny rozvoj ERDF a tiež z rozpočtu mesta Žilina. K projektu bola uzatvorená Zmluva o partnerstve ev. č. 798/2016 medzi Mestom Žilina a hlavným partnerom projektu Municipality of Vicenza Italy. Aktivity tohto projektu prebiehali v období od 01.06.2016 do 31.03.2021. Do projektu sa zapojilo 7 krajín, z toho za SR Mesto Žilina. Cieľom projektu bolo vypracovanie Akčného plánu nízkouhlíkovej mobility.
V čerpaní rozpočtu na tento projekt boli za rok 2020 zaúčtované výdavky na mzdy – dohody o pracovnej činnosti vo výške 8 050,- € a k nim prislúchajúce odvody do poisťovní rozúčtované v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie v celkovej výške 2 701,12 € a taktiež výdavky na drobný nákup a občerstvenie vo výške 2 141,55 € (z toho kancelárske potreby 1 130,07 € a občerstvenie 1 011,48 €).
Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vo výdavkoch na dohody o pracovnej činnosti boli omylom zaúčtované aj výdavky na zamestnanca zabezpečujúceho projekt Talent magnet vo výške 1 250,- € a k nim zodpovedajúce odvody do fondov vo výške 436,85 €. Celkom boli v rozpočte na projekt „SOLEZ“ vyčerpané výdavky vo výške 12 892,67 €, z toho čiastka 1 686,85 € mala byť evidovaná v podprograme 3.1 Rozvojové programy.
Výdavky na jednotlivé projekty realizované z európskych zdrojov a rôznych dotačných zdrojov na Mestskom úrade Žilina sleduje oddelenie projektov EÚ spravidla v podprograme 3.1 Rozvojové projekty a tieto predkladá ku kontrole z riadiaceho orgánu, ministerstva a pod. počas trvania aktivít. Pri tvorbe rozpočtu mesta pridelí ekonomický odbor v rámci analytickej

evidencie „číslo akcie“ pre jednotlivé projekty. Oprávnená osoba konštatuje, že omylom zaúčtovaná dohoda o pracovnej činnosti pracovníčky, ktorá vykonávala práce na inom projekte, neovplyvnila čerpanie rozpočtu vzhľadom k tomu, že rozpočet v podprograme 7.4 bol vyčerpaný iba na 79,84%, zostalo nevyčerpaných cca 51 700,- € a v podprograme 3.1 Rozvojové projekty bol rozpočet na bežné výdavky vyčerpaný na 95,80% a zostalo nevyčerpaných 9 407,- €.

Vzhľadom k tomu, že sa jedná o chybne zaradený výdavok iba v analytickej evidencii, oprávnená osoba toto nevyhodnocuje ako nedostatok, pretože aj v prípade, ak by boli v priebehu roku finančné prostriedky z dohody o pracovnej činnosti a odvodov preúčtované na správny projekt, rozpočet na podprogram 3.1 Rozvojové projekty by nebol prekročený.

Prehľad o celkových výdavkoch na podprogram 7.4 Podpora mobility za rok 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Podprogram 7.4 Podpora mobility - výdavky za rok 2020 spolu:	**Skutočné výdavky v €**	**Čerpanie rozpočtu v podprograme 7.4 v €**
projekt zdieľaných bicyklov	192 212,77	192 212,77
projekt SOLEZ materiál	1 130,07	1 130,07
projekt SOLEZ občerstvenie	1 011,48	1 011,48
SOLEZ mzdy - dohody o pracovnej činnosti	6 800,00	8 050,00
SOLEZ odvody do poisťovní	2 264,27	2 701,12
SPOLU	**203 418,59**	**205 105,44**