

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 26.05.2022
školsťva a mládeže dňa 31.05.2022

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, 20.06.2022

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 bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 26.05.2022 a v komisii školstva a mládeže dňa 31.05.2022. Obidve komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu správu o výsledkoch kontrol zobrať na vedomie.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Žilina na I. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením č. 245/2021 na 28. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13.12.2021, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 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. Správa č. 01/2022

- Povinná osoba:** Základná škola s materskou školou, Do Stošky 8, 010 04 Žilina.
- Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v základnej škole s materskou školou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.
- Kontrolované obdobie:** Rok 2021.
- Kontrolu vykonala:** Ing. Monika Belaniková - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba v časti kontroly rozpočtu, plnení príjmov a čerpaní výdavkov zistila, že v „Oznámení o zaslaní finančných prostriedkov za mesiac november roku 2021“ bol na tomto

avíze uvedený aj projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov – MŠ 1AC2 + 1 AC3 + 3 AC1 v celkovej sume 1 109,27 €. Z kontroly výpisu z účtu povinnej osoby oprávnená osoba zistila, že im táto čiastka na účet neprišla. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby za zriaďovateľa bola táto čiastka v avíze uvedená nedopatrením. Z výpisu účtu hmotnej núdze povinnej osoby boli v januári roku 2021 zaslané zriaďovateľom povinnej osobe finančné prostriedky uvedené ako „dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa“ v sume 36 994,80 €. Táto suma nebola v avíze oznámená. Oprávnená osoba preto odporúčala povinnej osobe pravidelne kontrolovať reálne zasielané peňažné prostriedky od zriaďovateľa podľa avíza a v prípade nezrovnalostí ich konzultovať so zriaďovateľom (návrh odporúčania č. 1).

Pri kontrole dodávateľských faktúr, objednávok a ich zverejňovania oprávnená osoba zistila, že text niektorých objednávok bol vypísaný všeobecne, bez bližšej špecifikácie a množstva. Preto oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe, aby pri objednávkach uvádzala bližšiu špecifikáciu objednaného tovaru alebo služby, teda položkovito rozpisovala názvy jednotlivých druhov tovaru alebo služby, ich množstvo, mernú jednotku a cenu za mernú jednotku (návrh odporúčania č. 2).

Oprávnená osoba ďalej zistila, že objednávky boli zverejňované na webovom sídle zriaďovateľa, avšak niektoré neboli zverejnené v zákonnej 10-dňovej lehote. Tým, že povinná osoba nezverejňovala niektoré objednávky v zákonom stanovenej lehote, konala v rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Podľa uvedeného zákona mala povinná osoba zverejniť objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác (nedostatok č. 1).

V súvislosti s kontrolou účtovania oprávnená osoba odporúčala, aby povinná osoba účtovala faktúry uhradené v hotovosti alebo platobnou kartou na účte 321 – Dodávatelia v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352 a evidovala v knihe faktúr všetky faktúry vystavené na základe úhrad zálohových faktúr s nulovou čiastkou na úhradu, pretože tieto faktúry sú daňovým dokladom (návrh odporúčania č. 3).

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba uhradila zálohovú faktúru, predmetom ktorej bol aj nákup bábik, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že preddavky môžu byť poskytnuté, 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 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l tohto zákona v tom, že bol uhradený preddavok z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov (nedostatok č. 2).

Okrem vyššie uvedeného nedostatku povinná osoba tiež neúčtovala preddavky poskytnuté na základe zálohových faktúr na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím konala v rozpore s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352 (nedostatok č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 02/2022

Povinná osoba:	Mesto Žilina – Mestská polícia, Ul. Hollého 1, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 5.1 Verejný poriadok a bezpečnosť – výdavky na Mestskú políciu (vybrané výdavky kategórie 630 tovary a služby).
Kontrolované obdobie:	Rok 2021.
Kontrolu vykonal:	Ing. Lenka Tomaníčková, PhD. - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba preverila čerpanie výdavkov na Mestskú políciu v Žiline zahrnutých v podprograme 5.1 Verejný poriadok a bezpečnosť so zameraním na ich súlad s platnou legislatívou, súlad s upraveným rozpočtom a dodržanie podmienok v zmysle uzatvorených zmlúv. Kontrolou bola preverená reprezentatívna vzorka výdavkov podľa výberu – zmluvy, objednávky, faktúry a súvisiace účtovné doklady.

Kontrolou dodržania rozpočtu pri čerpaní bežných výdavkov neboli zistené nedostatky. Povinná osoba čerpala bežné výdavky v podprograme 5. 1 v súlade so schváleným, resp. upraveným rozpočtom.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutých preddavkov bolo zistené, že preddavky boli poskytované v súlade s internou smernicou, na základe žiadosti. Mestská polícia mesačne predkladala vyúčtovanie použitého preddavku – peňažný denník, v ktorom prehľadne a zrozumiteľne vyčíslila vynaložené výdavky spolu a v členení podľa rozpočtovej klasifikácie a prijaté príjmy spolu a v členení podľa rozpočtovej klasifikácie. Kontrole boli predložené všetky pokladničné doklady preukazujúce čerpanie, resp. vyúčtovanie poskytnutého preddavku. Kontrolou predložených dokladov preukazujúcich čerpanie preddavkov bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pri čerpaní preddavku. Základnou finančnou kontrolou bolo overené zo strany mesta Žilina poskytnutie preddavku mestskej polícii a následne jeho vyúčtovanie. Výdavky hradené mestskou políciou z preddavku neboli overované vôbec. Tým, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred úhradou výdavkov z poskytnutých preddavkov, porušila § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. Z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia (nedostatok č. 1).

V súvislosti s vyúčtovaním poskytnutých preddavkov bolo ďalej zistené, že na tlačive žiadanka pre zamestnancov mestskej polície na nákup tovaru (mesačné zálohy na nákup drobného tovaru, ktoré predkladali zamestnanci mestskej polície) nebol vôbec uvedený dátum a tlačivo obsahovalo predtlač o vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Oprávnená osoba konštatuje, že prijatím zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite došlo k zmene pri vykonávaní finančnej kontroly. Podľa platnej legislatívy je potrebné vykonávať základnú finančnú kontrolu. Na základe zistených skutočností oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe upraviť interné postupy a tlačivá a vzory žiadaniek tak, aby bol zabezpečený výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. Z. o finančnej kontrole a audite (návrh odporúčania č. 1).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že predložené dohody o pracovnej činnosti neobsahovali údaj o rozsahu pracovného času, čím došlo k nedodržaniu § 228a ods. 2 Zákonníka práce v tom, že dohody neobsahovali všetky povinné náležitosti (nedostatok č. 2). Oprávnená osoba vykonala tiež kontrolu vybranej vzorky čerpania výdavkov na základe dodávateľských faktúr. Preverených bolo celkom 181 faktúr, z celkového počtu 264. Výber bol realizovaný na základe výšky finančného plnenia, druhu výdavkov a na základe plnenia v rámci významných zmluvných vzťahov. Kontrolou dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky.

Ku kontrole boli predložené dokumenty preukazujúce obstaranie tovarov a služieb, na základe ktorých boli čerpané výdavky v podprograme 5. 1 v kategórii 630. Kontrolou bolo preverené obstaranie týchto zákaziek a následne dodržanie čerpania výdavkov a jeho súlad s vykonaným verejným obstarávaním. Kontrolou predložených verejných obstarávaní neboli zistené nedostatky. Oprávnená osoba na základe predložených dokumentov konštatuje, že povinná osoba realizovala obstarávanie v prípade čistiacich, dezinfekčných, umývacích, pracích prostriedkov a hygienických potrieb, ako aj kancelárskych potrieb a papiera samostatne pre mestskú políciu, napriek tomu, že Mestský úrad v Žiline rovnako v danom roku realizoval obstarávanie totožných tovarov. Oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe zabezpečiť dodanie tovarov a služieb v rámci jedného centrálného obstarávania mesta Žilina (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

3. Správa č. 03/2022

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina a Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt, s. r. o., Žilina

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov mesta v podprograme 4.9 Cintorínske služby (kategória 630 tovary a služby).

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonal: Ing. Ľubomíra Michalovová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok a 1 návrh odporúčania.

V programe 4.9. Cintorínske služby boli čerpané výdavky celkom vo výške 424 831,44 €. V zmysle Článku 1, bodu 2 Prevádzkového poriadku pohrebísk pohrebiská prevádzkuje Mesto Žilina prostredníctvom právnickej osoby oprávnenej na prevádzkovanie pohrebiska ŽILBYT, s. r. o. so sídlom Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina, IČO: 46723994.

Povinná osoba Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt, s. r. o. čerpala z celkovej sumy výdavkov v podprograme 4. 9. Cintorínske služby výdavky vo výške 404 138,00 €, čo je v percentuálnom

vyjadrení 95,13 % a povinná osoba Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline čerpala výdavky vo výške 20 693,44 €, čo je v percentuálnom vyjadrení 4,87 %. Najväčšia časť výdavkov bola čerpaná v položke 635 Rutinná a štandardná údržba vo výške 210 748,42 € na práce spojené s opravami a údržbou cintorínov a domov smútku, stavebné práce a kosenie pohrebísk a v položke 637 Služby vo výške 195 829,71 €, v čom boli zahrnuté výdavky za správu a údržbu pohrebísk a domov smútku v zmysle Mandátnej zmluvy č. 24/2017, a to vo výške 177 278,40 € s DPH.

Oprávnená osoba konštatuje, že všetky kontrolované zmluvy, objednávky a faktúry boli zverejnené na webovom sídle mesta Žilina alebo na webovom sídle spoločnosti Žilbyt, s. r. o. Žilina. Povinná osoba Mesto Žilina – Mestský úrad postupovala pri obstarávaní zákaziek v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a zverejnila zákazky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt, s. r. o. Žilina neuverejnila v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzatvorila za obdobie kalendárnych štvrtrokov roka 2021 a neuverejnila v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárnych štvrtrokov roka 2021, prípadne v zmysle Článku 2, bodu 1, písm. d) Smernice o verejnom obstarávaní spoločnosti Žilbyt, s. r. o. tieto neodoslala oddeleniu pre verejné obstarávanie Mestského úradu v Žiline na uverejnenie, čím konala v rozpore s § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a v rozpore s Článkom 2, bodom 1 písm. d) Smernice spoločnosti Žilbyt, s. r. o. o verejnom obstarávaní účinnej od 5.12.2019 (nedostatok č. 1).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba spoločnosť Žilbyt, s. r. o. realizovala opravu schodov na pohrebisku v Žilinskej mestskej časti Trnové v sume 10 491,00 € na základe objednávky č. 202103342, pričom išlo o práce väčšieho rozsahu. Z uvedeného dôvodu odporučila oprávnená osoba povinnej osobe spoločnosti Žilbyt, s. r. o. pri zákazkách väčšieho rozsahu namiesto objednávok uzatvárať zmluvy v písomnej podobe, a to z dôvodu vyššej právnej istoty, že plnenie bude riadne vykonané, bude zaň zaplatená dohodnutá cena a tiež budú jasne stanovené záruky a podmienky na odstránenie vady diela (návrh odporúčania č. 1).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.