MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

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:

finančnej a majetkovej dňa 08.09.2020
školstva a mládeže dňa 08.09.2020

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, 28.09.2020

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 štyri 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 a v komisii školstva a mládeže dňa 08.09.2020. Obidve komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predloženú správu zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na I. polrok 2020 schváleného na 10. zasadnutí mestského zastupiteľstva uznesením č. 247/2019 a upraveného uznesením č. 248/2019 zo dňa 02.12.2019 a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2020 schváleného na 13. zasadnutí mestského zastupiteľstva uznesením č. 64/2020 zo dňa 11.05.2020, 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. 06/2020

Povinná osoba: Materská škola Dedinská 1/1, 010 01 Žilina

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

Kontrolované obdobie: Rok 2019

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

Oprávnená osoba určila v súlade s predmetom kontroly nasledovný metodický postup:

I. Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov
II. Kontrola zmluvných vzťahov
III. Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov
IV. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu
V. Kontrola vedenia pokladničnej agendy

VI. Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok a ich zverejňovanie
VII. Kontrola inventarizácie
VIII. Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole
IX. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly
X. Kontrola verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou
XI. Opis nedostatkov

Výsledkom kontroly je 15 nedostatkov a 6 návrhov odporúčaní.

Kontrolou zmlúv oprávnená osoba zistila 5 nedostatkov:

- povinná osoba uzatvorila dve zmluvy s rozpočtovou organizáciou MŠ Limbová 26 Žilina a Mestom Žilina bezplatne, čím konala v rozpore s § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko rozpočtová organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina a samotné mesto Žilina s rozpočtovou organizáciou, ktorou bola povinná osoba, uzatvorili zmluvy na poskytovanie výkonov bezplatne v čase, kedy mestské zastupiteľstvo v Žiline o bezplatnom poskytovaní výkonov nerozhodlo (nedostatok č. 1),
- povinná osoba ako správca majetku mesta Žilina neuzatvorila dve nájomné zmluvy v mene mesta Žilina ako vlastníka nehnuteľnosti, ale vo svojom mene, čím konala v rozpore s § 2 Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v nadväznosti na čl. 5 ods. 7 VZN č. 21/2009 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina (nedostatok č. 2),
- povinná osoba uzatvorila nájomnú zmluvu s nájomcom Obyvatelia Strážova, v zastúpení fyzickou osobou občiankou obce Strážov. Nájomca nebol spôsobilý na právne úkony, čím povinná osoba konala v rozpore s § 38 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, nakoľko uzatvorenie zmluvy s nájomcom bez spôsobilosti na právne úkony spôsobilo neplatnosť tohto právneho úkonu, teda neplatnosť zmluvy (nedostatok č. 3),
- povinná osoba v nájomnej zmluve s nájomcom Krajská knižnica v Žiline neurčila výšku nájomného (len prevádzkové náklady), čím konala v rozpore s § 3 ods. 3 Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, čo spôsobilo neplatnosť uvedenej zmluvy podľa § 3 ods. 4 predmetného zákona (nedostatok č.

4). Oprávnená osoba ďalej zistila, že v jednej nájomnej zmluve povinná osoba neurčila výšku prevádzkových nákladov, v jednej nájomnej zmluve bolo plnenie spojené s užívaním predmetu nájmu, t. j. vykurovanie, elektrická energia, upratovanie zahrnuté v nájomnom, v troch nájomných zmluvách bolo nájomné dohodnuté neurčito – 10 % zo školného, prevádzkové náklady boli zahrnuté v nájomnom.

Na základe uvedených zistení odporučila oprávnená osoba povinnej osobe ukončiť uvedené nájomné zmluvy a uzatvoriť nájomné zmluvy v súlade so Zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov. Predmet nájmu stanoviť dostatočne určito a zrozumiteľne, nájomné a cenu energii a služieb stanoviť oddelene. Pri určovaní nájmu postupovať v zmysle VZN č. 21/2009 upravujúceho zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina v znení neskorších zmien a doplnkov, nájomné a prevádzkové náklady určovať s prihliadnutím na hodnotu prenajatej veci a spôsob jej užívania a zároveň s prihliadnutím na cenu, za akú sa v tom čase a mieste obvykle prenecháva totožná, alebo podobná nehnuteľná vec do nájmu. Zmluvy uzatvárať len s účastníkmi spôsobilými na právne úkony, účastníkov zmluvného vzťahu identifikovať určito, s presným a úplným označením údajov týkajúcich sa označenia samotných účastníkov zmluvného vzťahu, ich sídla alebo adresy trvalého pobytu (návrh odporúčania č. 4).

- povinná osoba nezverejnila tri zmluvy na poskytnutie služieb, jeden dodatok k zmluve a dve nájomné zmluvy na svojom webovom sídle, čím konala v rozpore s § 5a ods. 9 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, nakoľko zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a ak zmluva nie je zverejnená ani do troch mesiacov od jej uzavretia, platí, že k jej uzavretiu nedošlo (nedostatok č. 5). Nakoľko pri zmluvách zverejnených na webovom sídle povinnej osoby bol uvedený dátum bez bližšieho označenia, či ide o dátum zverejnenia zmluvy, ktorý je dôležitý z dôvodu určenia účinnosti zmluvy, odporučila oprávnená osoba povinnej osobe uvádzať pri dátume zverejnených zmlúv skutočnosť, že ide o dátum jej zverejnenia (návrh odporúčania č. 2). Zo Zmluvy č. 2/2019 nebolo možné zistiť, či dodávateľ je, alebo nie je platcom DPH. Podľa faktúr bol dodávateľ platcom DPH. Oprávnená

osoba odporučila povinnej osobe pri uzatváraní zmlúv uvádzať v zmluvách cenu za poskytované práce, tovary a služby tak, aby bolo možné jednoznačne určiť, či ide o cenu konečnú, teda bez DPH, v prípade, že účastník zmluvného vzťahu je platcom DPH, uvádzať cenu aj s DPH, v prípade, že účastník zmluvného vzťahu nie je platcom DPH, túto skutočnosť uvádzať v zmluve (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou sociálneho fondu oprávnená osoba zistila 1 nedostatok:

- povinná osoba vyplatila štyrom zamestnancom príspevky na regeneráciu pracovnej sily v celkovej výške 400,00 € v rôznych výškach: 150 €, 120 €, 80 € a 50 €, a to bez určenia spôsobu rozdelenia príspevkov a bez určenia spôsobu preukázania ich použitia. Príspevky povinná osoba rozdelila v rozpore s § 7 ods. 4 v nadväznosti na § 7 ods. 7 Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko podmienky poskytovania a určenie rozdelenia príspevkov na regeneráciu pracovnej sily a preukázanie použitia týchto výdavkov zo sociálneho fondu nebolo možné jednoznačne určiť a zároveň povinná osoba rozdelila príspevok na regeneráciu pracovnej sily v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania (nedostatok č. 6).

Kontrolou pokladničnej agendy oprávnená osoba zistila 1 nedostatok:

- povinná osoba nevykonávala prostredníctvom určeného pokladníka, riaditeľky MŠ, dennú uzávierku pokladne, neviedla pokladničnú knihu, nevystavovala pokladničné doklady, nevykonávala vecnú správnosť pokladničných dokladov, čím konala v rozpore s Príkazom primátora Mesta Žilina č. 2/2012, písm. m), n) pre rozpočtové a príspevkové organizácie Mesta Žilina – Nakladanie s finančnou hotovosťou v pokladni v nadväznosti na písm. a) – c) Internej smernice povinnej osoby č. 01/2013 (nedostatok č. 7).

Kontrolou dodávateľských faktúr a ich zverejňovania oprávnená osoba zistila 1 nedostatok:

- povinná osoba nezverejňovala objednávky v zákonom stanovenej lehote, čím konala v rozpore s § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, nakoľko objednávky zverejňovala po 10 – tich pracovných dňoch odo dňa ich vyhotovenia (nedostatok č. 8). Oprávnená osoba zistila, že niektoré objednávky neobsahovali popis objednaného tovaru, alebo služieb, množstvo, mernú jednotku a v jednom prípade bola nesprávne uvedená objednaná cena. Oprávnená osoba preto

odporučila povinnej osobe vystavovať objednávky v sume, ktorá zodpovedá objednanému tovaru, práci alebo službe s uvedením názvu, alebo druhu tovaru, práce alebo služby a s uvedením množstva a jednotkovej ceny (návrh odporúčania č. 5).

Kontrolou inventarizácie oprávnená osoba zistila 5 nedostatkov:

- povinná osoba neuvádzala na inventúrnych súpisoch majetku miesto uloženia majetku, čím konala v rozpore s § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve musí tento údaj obsahovať (nedostatok č. 9),
- povinná osoba ako užívateľ mobilného telefónu HUAWEI P10 Lite SAPHIRE BLUE v cene 217,00 € poškodila mobilný telefón, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. b) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v tom, že majetok nechránila pred poškodením. Dôkazom je zamietnutá reklamácia v záručnej dobe z dôvodu neautorizovaného zásahu do telefónu používateľom telefónu – riaditeľkou materskej školy, čím vznikla škoda spôsobená zamestnancom (nedostatok č. 10).
- povinná osoba zakúpením mobilného telefónu Samsung Galaxy 10 v cene 633,00 € a výpočtovej techniky v cene 609,00 € konala nehospodárne, v rozpore s § 19 ods. 3 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že pri obstaraní mobilného telefónu neskúmala, či zadané parametre nespĺňajú aj lacnejšie mobilné telefóny a nákup počítača, monitora spolu s operačným systémom, montážou a inštaláciou v roku 2019 bol nehospodárny z dôvodu predimenzovania výpočtovej techniky, ktorá sa u povinnej osoby v čase nákupu už nachádzala a jej počet bol dostatočný na agendu, ktorú vedie povinná osoba. Oprávnená osoba uvádza, že povinná osoba využíva 5 ks stolových počítačov, 2 notebooky a 3 tlačiarne, pričom povinná osoba má 4 zamestnancov v zložení riaditeľka MŠ, učiteľka, školníčka + výdajňa jedál, kurič na skrátený úväzok. Stav detí v MŠ bol 23, z čoho je teda zrejmé, že ide o škôlku s menším počtom detí. Prácu na počítači vykonávajú riaditeľka MŠ a učiteľka. Oprávnená osoba ďalej uvádza, že povinná osoba nevedie žiadnu mzdovú, personálnu a účtovnú agendu. Mzdovú a personálnu agendu na základe zmluvy o spolupráci vykonáva Mesto Žilina prostredníctvom svojich zamestnancov a účtovnú agendu spracováva na základe zmluvy o spolupráci ZŠ Limbová taktiež prostredníctvom svojho zamestnanca (nedostatok č. 11).

- povinná osoba nezaradila do majetku tovar v celkovej hodnote 2 036,64 € a DPH v počte položiek 7 a to počítač v hodnote 284,40 € s DPH, monitor LCD v hodnote 141,60 €, operačný systém Windows 10 v hodnote 111,60 €, montáž a inštalácia počítača 71,40 €, tlačiareň v hodnote 279,60 €, tovar do výdajnej školskej jedálne (nerez termos, pekáč) v hodnote 1 148,04 €, tento neinventarizovala, čím konala v rozpore s § 6 ods. 3 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 7 ods. 2 písm. d) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, nakoľko neviedla majetok v účtovníctve a účtovníctvo neviedla správne a preukázateľne (nedostatok č. 12),
- povinná osoba zaradila do majetku zakúpený mobilný telefón v plnej cene zariadenia 899,00 €, teda v cene pred zohľadnením zľavy a nie v obstarávacej cene 663,00 €, ktorou bola kúpna cena zaplatená dodávateľovi po zohľadnení zľavy, čím konala v rozpore s § 25 ods. 1 písm. a) Zákona č. 431/2002 Z. z., nakoľko v zmysle citovaného ustanovenia zákona o účtovníctve sa majetok oceňuje cenou, za ktorú bol v skutočnosti nakúpený a v tejto cene sa zaraďuje do majetku (nedostatok č. 13).

Kontrolou výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole oprávnená osoba zistila 1 nedostatok:

- povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle termín a spôsob platby pre výber príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, ktorý si určila v školskom poriadku, čím konala v rozpore s čl. 2 ods. 3 VZN č. 10/2017 a VZN č. 13/2019, v ktorých je táto povinnosť určená. Úhrady príspevkov od rodičov za pobyt dieťaťa v materskej škole boli realizované po termíne určenom v školskom poriadku povinnej osoby (nedostatok č. 14).

Kontrolou základnej finančnej kontroly oprávnená osoba zistila 1 nedostatok:

- povinná osoba neoverovala základnou finančnou kontrolou žiaden doklad preukazujúci výber príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole. Na pokladničných dokladoch síce povinná osoba základnú finančnú kontrolu vykonávala s uvedením dátumu, kedy boli pokladničné doklady vystavené a nákup realizovaný, avšak oprávnená osoba zistila, že tieto pokladničné doklady boli vystavované na konci mesiaca, čiže nemohli byť vystavené v čase nákupu a ani základná finančná kontrola nebola vykonaná pred realizáciou finančnej operácie. Taktiež inventarizačný zápis bol potvrdený základnou

finančnou kontrolou, pričom v operatívnej evidencii viedla povinná osoba majetok, ktorý sa nenachádzal u povinnej osoby a tovar v hodnote 2 036,64 € nebol zaradený do majetku. Základná finančná kontrola tak bola pri pokladničných dokladoch a inventarizácií vykonaná formálne, čím povinná osoba 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, nakoľko neoverila súlad finančných operácií so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona: s rozpočtom, zmluvami, osobitnými predpismi, rozhodnutiami, vnútornými predpismi, alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií (nedostatok č. 15).

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba používala na výkon základnej finančnej kontroly 2 pečiatky s textáciou, ktorej znenie nebolo totožné so znením určeným pre výkon základnej finančnej kontroly v § 7 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Oprávnená osoba preto odporučila povinnej osobe upraviť znenie textu na pečiatke používanej na výkon základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (návrh odporúčania č. 6).

Nakoľko povinná osoba predložila smernicu o sťažnostiach, smernicu o finančnej kontrole, smernicu o cestovných náhradách, smernicu na vedenie pokladne a vnútorný mzdový predpis, ktoré neboli novelizované v zmysle platnej legislatívy a niektoré smernice povinná osoba nemala vypracované, odporučila oprávnená osoba povinnej osobe novelizovať predložené smernice s označením zamestnancov zodpovedných za realizáciu činností v zmysle predložených smerníc a zároveň vypracovať smernicu o obehu účtovných dokladov a smernicu o verejnom obstarávaní (návrh odporúčania č. 1).

Najzávažnejšími nedostatkami zistenými kontrolou sú:

- porušenie § 7 ods. 2 písm. b) Zákona č. 138/1992 Zb. o majetku obcí v tom, že povinná osoba majetok nechránila pred poškodením, čoho dôkazom je zamietnutá reklamácia mobilného telefónu v záručnej dobe z dôvodu neautorizovaného zásahu do telefónu používateľom telefónu – riaditeľkou materskej školy, čím vznikla škoda spôsobená zamestnancom
- porušenie § 19 ods. 3 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že pri obstaraní mobilného telefónu neskúmala, či zadané parametre nespĺňajú aj lacnejšie mobilné telefóny a nákup počítača, monitora spolu s operačným systémom, montážou

a inštaláciou v roku 2019, ktorý bol nehospodárny z dôvodu predimenzovania výpočtovej techniky, ktorá sa u povinnej osoby v čase nákupu už nachádzala a jej počet bol dostatočný na agendu, ktorú vedie povinná osoba.

2. Správa č. 07/2020

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

Predmet kontroly: Kontrola plnenia príjmov z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier (podpoložka 292008)

Kontrolované obdobie: Rok 2019

Kontrolu vykonala: Ing. Vlasta Grajciarová, hlavná kontrolórka mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba zvolila pri výkone kontroly odvodu z hazardných hier zvolila nasledovný metodický postup:

I. Úvod – legislatíva týkajúca sa hazardných hier platná v roku 2019
II. Prevádzkovatelia hazardných hier na území mesta Žilina
III. Porovnanie hlásení jednotlivých prevádzkovateľov s odvodom na účet mesta
IV. Rozpočet príjmov z hazardných hier a iných podobných hier a jeho plnenie za rok 2019

Prevádzkovatelia hazardných hier mali v roku 2019 povinnosť vykonávať odvod do rozpočtu mesta v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý platil do 28.2.2019 a ktorý bol zrušený a nahradený zákonom č. 30/2019 o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.3.2019.
Odvod z hazardných hier je od 1.3.2019 odvádzaný v zmysle § 71 citovaného zákona.
Hlásenie predkladá prevádzkovateľ obci k 30. aprílu a k 31. decembru kalendárneho roka. V týchto termínoch prevádzkovateľ predkladá obci vyúčtovanie a uhrádza aj odvod. Obci zostala naďalej kompetencia správy odvodu do svojho rozpočtu, ukladania sankcií a prijímania všeobecne záväzných nariadení v oblasti hazardných hier a v § 73 je určený spôsob a lehoty

odvodu.

Od 1.3.2019 sa nadobudnutím účinnosti zákona č. 30/2019 Z. z. zvýšil odvod z hazardných hier na výherných prístrojoch v herni a kasíne z pôvodnej čiastky 2,20 eura na 4,11 eura za každý deň umiestnenia výherného prístroja na území mesta na základe hlásenia o počte výherných prístrojov a počte dní, počas ktorých boli výherné prístroje povolené.

V roku 2019 malo povinnosť vykonávať odvod z hazardných hier 25 právnických osôb prevádzkujúcich hazardné hry.

Oprávnená osoba skontrolovala všetky doklady za rok 2019 – mesačné hlásenia o odvode z hazardných hier a príslušné vyúčtovania odvodov z hazardných hier podľa jednotlivých prevádzkovateľov hazardných hier, ktorí mali povinnosť vykonávať odvod do rozpočtu obce v kontrolovanom období a taktiež všetky účtovné doklady preukazujúce úhrady odvodov na účet mesta.

Prehľad o príjmoch podľa jednotlivých prevádzkovateľov za rok 2019

Prevádzkovateľ	**príjem za rok 2019 v €**
TIPSPORT SK, a.s.	2 030 233,52
AUREOLA, s.r.o.	180 501,60
VIX, s.r.o.	134 637,80
DOXX, a.s. a DOXX, s.r.o.	115 389,50
DOXXbet & K-BET, s. r. o.	94 229,37
SLOV-MATIC, s.r.o.	44 968,00
OLYMPIC CASINO SLOVAKIA s.r.o.	39 576,78
K-BET 7, s.r.o.	35 283,60
AG Play, s.r.o.	26 083,20
MERKUR SPIELO SK, s.r.o.	25 893,10
Program® s.r.o.	14 968,34
NIKÉ, s.r.o.	13 577,24
MGS GAME, s.r.o.	12 247,40
TOP GAME GROUP, s.r.o.	12 045,00
Magic Diamond, s.r.o.	11 242,00
CBG, s.r.o.	10 520,40

FORTUNA SK, a.s.	9 647,40
Gematic, s.r.o.	9 636,00
Ariola, s.r.o.	9 556,80
ASCOMP, s.r.o.	2 957,82
OlyBet Slovakia, s.r.o.	1 606,00
ORION TIP SK, a.s.	748,47
Slovak Games, s.r.o.	213,40
SYNOT TIP, a.s.	168,59
JUNIOR GAME, s.r.o.	57,44
SPOLU	**2 835 988,77**

V celkovej čiastke je zahrnutý aj odvod z hazardných hier za mesiac december 2018 v celkovej výške 148 764,93 €. Z tejto čiastky bolo 589,60 € vrátených prevádzkovateľovi Ariola, s. r. o, Poprad ako preplatok z vyúčtovania roku 2018.

Porovnaním hlásení a vyúčtovaní s účtovníctvom povinnej osoby neboli zistené rozdiely.

Z prehľadov o odvode z hazardných hier podľa jednotlivých prevádzkovateľov je zrejmé, že najvyšší príjem odvádza do rozpočtu mesta TIPSPORT, a. s., Žilina – z celkového objemu finančných prostriedkov predstavuje podiel tejto spoločnosti 71,59%.

Na rok 2019 bol rozpočtovaný príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 2 000 000,- €.

Do rozpočtu mesta Žilina za rok 2019 bolo v položke 292008 z odvodu z hazardných hier a iných podobných hier prijatých 2 835 988,77 €, rozpočet bol splnený na 141,80 %.

Príjmy z hazardných hier za rok 2019 boli prekročené oproti plánovanému rozpočtu o 835 988,- €, rozpočet je stanovený odhadom, pretože sa nedá objektívne naplánovať.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Návrh správy a Správa č. 08/2020

Povinná osoba: Materská škola, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina

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

Kontrolované obdobie: Rok 2019

Kontrolu vykonala: Mgr. Veronika Minichová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba určila v súlade s predmetom kontroly nasledovný metodický postup:

I. Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov
II. Kontrola zmluvných vzťahov
III. Kontrola dodávateľských faktúr
IV. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu
V. Kontrola vedenia pokladničnej agendy
VI. Kontrola inventarizácie
VII. Kontrola výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole
VIII. Záver

Výsledkom kontroly sú 4 nedostatky a 4 návrhy odporúčaní.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba uzatvorila s organizátorom DETSKÉ PLAVECKÉ CENTRUM, n. o. Žilina celkom 5 zmlúv o spolupráci pri organizácii plaveckej škôlky, z ktorých nie je jasné, že povinná osoba je za cvičenia a aktivity organizátora povinná uhrádzať poplatok, nakoľko v predmetných zmluvách absentuje výška poplatku za účastníka plaveckej škôlky (dieťa materskej školy), spôsob a termín platby, čím konala v rozpore s § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v tom, že v týchto zmluvách dostatočne neurčila predmet svojich záväzkov, čím sa takéto zmluvy považujú za neuzatvorené (nedostatok č. 1).

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe, aby zmluvy podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka uzatvárala tak, aby z nich jednoznačne vyplývala suma, spôsob a termín platby (návrh odporúčania č. 1).

Ďalej oprávnená osoba odporučila povinnej osobe určovať v nájomných zmluvách výšku nájomného pevnou sumou a samostatne, taktiež pevnou sumou určovať cenu energií a služieb spojených s užívaním predmetu nájmu (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že faktúry č. 2019OF2001 a 2019OF2018 od dodávateľa DETSKÉ PLAVECKÉ CENTRUM, n. o. Žilina boli uhradené skôr, ako sa uskutočnila posledná vyučovacia hodina, čím povinná osoba konala v rozpore s § 6 ods. 3 písmeno f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v tom, že nezabezpečila správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie, ako jedného zo základných cieľov finančnej kontroly (nedostatok č. 2).
Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe, aby v objednávkach na nákup čistiacich prostriedkov uvádzala bližšiu špecifikáciu objednávaného tovaru, teda položkovito rozpísala názvy jednotlivých druhov tovarov, ich množstvo, mernú jednotku a cenu za mernú jednotku (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba na základe cestovného príkazu č. 3, ktorým bola jej zamestnankyňa vyslaná na pracovnú cestu za účelom účasti na odborom seminári, a ktorá trvala od 08:30 hod. do 13:50 hod. (5 hod. a 20 min), pričom zamestnankyni nebola bezplatne poskytnutá strava, nevyplatila stravné vo výške 4,80 €. Týmto konala v rozpore s § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v nadväznosti na § 1 písm. a) Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 o sumách stravného, pretože tejto zamestnankyni patrí za kalendárny deň pracovnej cesty stravné vo výške 4,80 € pre časové pásmo 5 až 12 hodín (nedostatok č. 3).
Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe doplatiť zamestnankyni stravné vo výške 4,80 € (návrh odporúčania č. 4).

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventúrny súpis drobného hmotného a nehmotného majetku účet 771 a inventúrny súpis OTE účet 772 neobsahoval pri všetkých položkách majetku miesto uloženia, čím povinná osoba konala v rozpore s § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že tento údaj je jednou z povinných náležitostí inventúrneho súpisu (nedostatok č. 4).

V rámci kontroly rozpočtu, plnenia príjmov a čerpania výdavkov boli skontrolované všetky účty povinnej osoby, vrátane sponzorského účtu. K 01.01.2019 mala povinná osoba na sponzorskom účte peňažné prostriedky vo výške 2 054,13 €.

Pohyby na sponzorskom účte povinnej osoby

Dátum	Názov subjektu	Účel	Suma
01.01.2019	Zostatok z roku 2018	-	2 054,13 €
06.03.2019	Slovenský futbalový zväz	úhrada nákladov spojených s realizáciou projektu	100,00 €
30.07.2019	Slovenský futbalový zväz	úhrada nákladov spojených s realizáciou projektu	250,00 €

24.10.2019	Prevod na príjmový účet	nákup učebných pomôcok	- 2 054,13 €
20.11.2019	Nadácia spoločne pre región	podpora a rozvoj telesnej kultúry a podpora vzdelávania	1 783,29 €
Zostatok k 31.12.2019			**2 133,29 €**

Peňažné prostriedky zo sponzorského účtu čerpala povinná osoba na nákup učebných pomôcok celkom vo výške 2 054,13 €.

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky.

4. Návrh správy a Správa č. 10/2020

Povinná osoba: Materská škola, Ku škôlke 196/11, 010 03 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle Správy č. 17/2016

Kontrolované obdobie: Rok 2019

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD., kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba určila v súlade s predmetom kontroly nasledovný metodický postup:

I. Vykonanie kontroly splnenia povinností povinnej osoby uložených v Návrhu správy č. 17/2016 a Správe č. 17/2016

II. Vykonanie kontroly splnenia prijatých opatrení v nadväznosti na kontrolné zistenia uvedené v Správe č. 17/2016

1. Kontrola zmluvných vzťahov
2. Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov
3. Kontrola dodávateľských vzťahov
4. Kontrola vedenia pokladničnej agendy
5. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu
6. Kontrola výberu príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole
7. Kontrola inventarizácie majetku
8. Kontrola výkonu finančnej kontroly

Oprávnená osoba v roku 2016 vykonala kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole, Ku škôlke 196/11, 010 03 Žilina (v tom čase Materská škola, Zádubnie 196, 010 03, Žilina) za kontrolované obdobie roku 2015. Výsledkom kontroly bolo 17 klasifikovaných nedostatkov (kontrolných zistení). V nadväznosti na kontrolu vykonanú v roku 2016 prijala povinná osoba celkom 12 opatrení na nápravu nedostatkov, ktoré boli uvedené v Správe č. 17/2016.
Kontrolou splnenia opatrení bolo zistené, že povinná osoba splnila 8 opatrení a 4 opatrenia neboli splnené.

Kontrolou bolo zistených 8 nedostatkov a boli navrhnuté 3 odporúčania.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na svojom webovom sídle nemá zverejnené žiadne zmluvy od roku 2018. Zmluvy povinná osoba nezverejnila ani na webovom sídle zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v tom, že zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a ak zmluva nie je zverejnená ani do troch mesiacov od jej uzavretia platí, že k jej uzavretiu nedošlo (nedostatok č. 1). V súvislosti s uvedeným nedostatkom oprávnená osoba konštatuje, že sa jednalo rovnaké pochybenie, aké bolo klasifikované už pri kontrole v roku 2016. Z uvedeného dôvodu oprávnená osoba odporúča zabezpečiť funkčnú a bezpečnú webovú stránku, ktorá umožní plniť základné zákonné povinnosti (návrh odporúčania č. 1).

Kontrolou rozpočtu povinnej osoby, kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou oblasti dodávateľských vzťahov bolo zistené, že povinná osoba neuhrádzala svoje záväzky v lehote splatnosti, v dôsledku čoho jej boli vystavené spoplatnené upomienky, čím konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov (nedostatok č. 2). Zamestnanec povinnej osoby zodpovedný za úhradu záväzkov konal v rozpore s Čl. 9 ods. 3 písm. r) a m) v nadväznosti na Čl. 11 ods. 1 Pracovného poriadku povinnej osoby, čím došlo k spôsobeniu škody vo výške 91,77 € (nedostatok č. 3). Oprávnená osoba odporúčala vymáhať škodu (návrh odporúčania č. 2).

Povinná osoba tiež nesprávne účtovala upomienky na účte 568, čím došlo k nedodržaniu § 61 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, podľa ktorého upomienky za oneskorené platby mali byť zúčtované na účte 544, resp. 545 (nedostatok č. 4).

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnankyňa povinnej osoby sa zúčastnila školenia bez vystavenia cestovného príkazu, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (nedostatok č. 5).

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba odvádzala finančné prostriedky na účet sociálneho fondu v rozpore s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo platov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Povinná osoba previedla finančné prostriedky za mesiace január, február, jún, august a november neskôr, ako je termín určený v zákone. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nepreviedla na účet sociálneho fondu finančné prostriedky – prídel za mesiac december 2019 vo výške 65,00 € (nedostatok č. 6). Z dôvodu, že kontrolou vykonanou v roku 2016 boli klasifikované nedostatky v tvorbe fondu len za kontrolovaný rok 2015, je možné predpokladať, že fond povinná osoba tvorila nesprávne aj počas roka 2016 (kontrola bola začatá až 13. 10. 2016), až do ukončenia kontroly, teda do 02. 03. 2017. Povinná osoba tak mala v rámci odstránenia nedostatkov zistených kontrolou vykonať vnútornú kontrolu tvorby sociálneho fondu a zistené rozdiely bezodkladne uhradiť na účet sociálneho fondu. Podľa vyjadrenia povinnej osoby do termínu kontroly rozdiel v tvorbe sociálneho fondu za roky 2015, 2016 a 2017 nebol uhradený.
Povinná osoba vykonala kontrolu tvorby sociálneho fondu za rok 2019. Na základe uvedených skutočností oprávnená osoba odporúčala vykonať vnútornú kontrolu tvorby sociálneho fondu od roku 2015 až do súčasnosti a zistené rozdiely spolu s rozdielom v sume 82,45 € za rok 2015 bezodkladne uhradiť na účet sociálneho fondu (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že povinná osoba vykonala len dokladovú inventúru všetkých účtov, vrátane účtu 022 – samostatne hnuteľné veci a súbory vecí, účtu 771 – drobný hmotný a nehmotný majetok, účtu 772 – operatívno–technicka evidencia, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Povinná osoba tiež neuvedením mena, priezviska a podpisového záznamu hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku na inventúrnych súpisoch konala v rozpore s § 30 ods. 2 písm. e) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 7).

Kontrolou výkonu finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých dokladoch formou pečiatky, na ktorej však nevyznačila, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať, čím konala v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 8).

Oprávnená osoba konštatuje, že *kontrolou za obdobie roka 2015* boli zistené závažné nedostatky v súvislosti s výberom príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole a s inventarizáciou majetku materskej školy. Vtedy vykonanou kontrolou bolo zistené, že príspevky, ktoré povinná osoba prijala od zákonných zástupcov detí za pobyt dieťaťa v materskej škole v celkovej výške 631,00 € neboli vložené do pokladnice, neboli odvedené na príjmový účet a ani odvedené do rozpočtu zriaďovateľa, došlo k vzniku škody vo výške 631,00 € s povinnosťou uplatnenia jej náhrady v zmysle § 13a ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme. Vykonanou kontrolou č. 10/2020 bolo preverené, či boli finančné prostriedky predstavujúce vzniknutú škodu riadne vysporiadané a následne odvedené do rozpočtu zriaďovateľa povinnej osoby. Povinná osoba predložila Dohodu o náhrade škody a inej ujmy spôsobenej trestným činom vyhotovenú Okresným súdom Žilina 16. 04. 2018. Podľa predloženej dohody sa účastníci v konaní vedenom na OP Žilina, pre prečin sprenevery podľa § 213 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona dohodli na zmiery, pričom škoda vo výške 631,00 € bola poškodenému – povinnej osobe v plnej výške uhradená. Kontrolou úhrady spôsobenej škody bolo preukázané, že zodpovedná zamestnankyňa nahradila povinnej osobe škodu, a to v troch splátkach poukázaním na bankový účet povinnej osoby.
Vykonanou kontrolou inventarizácie za rok 2015 bol zistené na podsúvahových účtoch rozdiel – manko vo výške 4 016,16 €. Vykonanou kontrolou bolo preverené vysporiadanie uvedeného

rozdielu na podsúvahových účtoch v zmysle prijatých opatrení k Návrhu správy č. 17/2016. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že k chybe došlo v inventarizácií k 31. 12. 2013, a to nesprávnym sčítaním položiek. Táto nesprávna suma sa následne prenášala do ďalších období. K 31. 12. 2017 sa chyba na daných účtoch opravila a účtovný rozdiel bol zúčtovaný ako oprava chyby z minulých rokov. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že k 31. 12. 2017 sa suma na daných účtoch opravila a účtovný rozdiel bol zúčtovaný ako oprava účtovnej chyby z minulých rokov.

Najzávažnejšími nedostatkami zistenými kontrolou sú:

- porušenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že povinná osoba nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov
- porušenie Čl. 9 ods. 3 písm. r) a m) v nadväznosti na Čl. 11 ods. 1 Pracovného poriadku povinnej osoby, čím došlo k spôsobeniu škody vo výške 91,77 €.