

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:

školsťva a mládeže dňa 30.08.2022
finančnej a majetkovej dňa 31.08.2022

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, 19.09.2022

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 štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii školstva a mládeže dňa 30.08.2022 a v komisii finančnej a majetkovej dňa 31.08.2022 - obidve komisie rokovali „per rollam“ a predložený materiál odporučili mestskému zastupiteľstvu zobrať na vedomie.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom 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 a plánom 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 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 správy 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. 09/2021

Povinná osoba: Správa športových zariadení mesta Žilina, s. r. o.,
Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti založenej mestom.

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti so 100 % účasťou mesta Žilina. Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami v spoločnosti.

Kontrolou bolo preverené hospodárenie spoločnosti za rok 2020, interné predpisy, zmluvné vzťahy platné v roku 2020, povinné zverejňovanie, nakladanie s finančnou hotovosťou, dodávateľsko-odberateľské vzťahy, čerpanie dotácie od mesta, tvorba a čerpanie sociálneho fondu a inventarizácia účtovnej jednotky. Oprávnená osoba pri kontrole vychádzala z účtovných závierok spoločnosti, predložených dokladov a dostupných informácií.

V kontrolovanom období roka 2020 dosiahla spoločnosť Správa športových zariadení mesta Žilina, s. r. o. hospodársky výsledok po zdanení zisk vo výške 33 313,00 €.

Prehľad aktív a pasív povinnej osoby za rok 2020:

Tab. č. 1 – Prehľad vybraných aktív v €

	Rok 2021
<i>Neobežný majetok spolu</i>	1 693 341
Dlhodobý nehmotný majetok	0
Dlhodobý hmotný majetok	1 693 341
Dlhodobý finančný majetok	0
<i>Obežný majetok spolu</i>	186 408
Zásoby	4 353
Dlhodobé pohľadávky	0
Krátkodobé pohľadávky	55 277
Krátkodobý finančný majetok	0
Finančné účty	126 778
<i>Časové rozlíšenie</i>	1 452
Majetok spolu	1 881 201

Tab. č. 2 – Prehľad vybraných pasív v €

	Rok 2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 881 201
Vlastné imanie	162 945
Záväzky	726 454
Časové rozlíšenie	991 802

Tab. č. 3: Prehľad vybratých nákladov, výnosov a výsledok hospodárenia

Náklady a výnosy	Rok 2020	Rok 2019
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	1 038 497	1 005 711
Tržby z predaja služieb	271 925	536 268
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	766 572	469 443
Náklady na hospodársku činnosť spolu	994 207	1 000 580
Výsledok hospodárenia z hospod. činnosti	44 290	5 131
Výnosy z finančnej činnosti	0	0
Náklady na finančnú činnosť	1 533	4 785
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-1 533	-4 785
Výsledok hospodárenia pred zdanením	42 757	346
Daň z príjmov splatná	9 444	0
Výsledok hospodárenia po zdanení	33 313	346

Výsledkom kontroly sú dva nedostatky a dve odporúčania.

Obsahom nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila všetky zákonné informácie pri objednávkach a faktúrach, čím porušila ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4, 5, 7 b. a 7c., § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b. a 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že pri zverejňovaní faktúr a objednávok musí povinná osoba na svojom webovom sídle v štruktúrovanej podobe a forme zverejniť všetky zákonné náležitosti.

Obsahom nedostatku č. 2 bola skutočnosť, že inventúrne súpisy neobsahovali miesto uloženia majetku, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, podpisový záznam jednej osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím povinná osoba porušila § 30 ods. 2 písm. d), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. v tom, že inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a musí obsahovať povinné údaje.

Cieľom dvoch odporúčaní bolo dosiahnuť stav, aby bola zabezpečená jednotná a jasná aplikácia ustanovení zákona v aplikačnej praxi.

Pri nakladaní s majetkom a hospodárení povinnej osoby s finančnými prostriedkami neboli zistené žiadne ďalšie nedostatky.

Finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 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.“) a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. je subjektom verejnej správy právnická osoba zapísaná

v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nebola zaradená do registra organizácií, ako subjekt verejnej správy. Z uvedeného je teda možné uviesť, že jej nevyplýva povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanovením zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Keďže povinná osoba je príjemcom verejných zdrojov, ktoré sú zo strany zriaďovateľa poskytované vo forme dotácií, oprávnená osoba odporúčala, aby si povinná osoba vypracovala vnútornú smernicu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorá by v podmienkach orgánu verejnej správy upravovala postup a povinnosti vykonávania finančnej kontroly, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly (návrh odporúčania č. 1).

V súvislosti so zisteným nedostatkom č. 2 oprávnená osoba odporúčala, aby povinná osoba zosúladiła názov účtovného záznamu súvisiaci s fyzickou a dokladovou inventarizáciou so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 05/2022

Povinná osoba: Žilina Invest, s. r. o., Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti Žilina Invest, s. r. o. Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD. a Ing. Ľubomíra Michalovová, kontrolórky ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba v súlade s cieľom kontroly vykonala kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti Žilina Invest, s. r. o. Žilina. Kontrolou bolo preverené hospodárenie spoločnosti v roku 2021, zmluvné vzťahy platné v roku 2021, nakladanie s finančnou hotovosťou, dodávateľsko-odberateľské vzťahy a inventarizácia účtovnej jednotky. Oprávnená osoba pri kontrole vychádzala z účtovných závierok spoločnosti, predložených dokladov a dostupných informácií.

Kontrolou hospodárenia spoločnosti za rok 2021 bolo zistené, že nedostatky klasifikované kontrolou v roku 2019 za kontrolované obdobie rokov 2015, 2016 a 2017 boli priebežne odstraňované na základe prijatých opatrení.

Povinná osoba obstarala spracovanie „Hodnotiacej správy z rekonštrukcie účtovníctva spoločnosti Žilina Invest, s. r. o. za roky 2015 – 2019“, na základe ktorej boli zistené nedostatky v účtovníctve riadne opravené a zaznamenané ako chyby minulých období v účtovnom období roku 2019.

Kontrolou neboli zistené opakujúce sa nedostatky a je možné konštatovať pozitívny trend z pohľadu dodržiavania platnej legislatívy.

V súvislosti s hospodárením spoločnosti však oprávnená osoba opätovne uvádza, že spoločnosť Žilina Invest s. r. o. vykazuje dlhodobý negatívny vývoj (tabuľka č. 1,2 a 3).

Tab. č. 1 Prehľad vybraných aktív v €

	Rok 2021
Neobežný majetok spolu	37 647 212,00
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	37 647 212,00
Dlhodobý finančný majetok	0,00
Obežný majetok spolu	252 237,00
Zásoby	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00
Krátkodobé pohľadávky	245 153,00
• Pohľadávky z obchodného styku	180 807,00
• Sociálne poistenie, daňové pohľadávky a dotácie	10 194,00
• Ostatné pohľadávky	54 152,00
Finančný majetok	7 084,00
Majetok spolu	37 899 449,00

Tab. č. 2 Prehľad vybraných pasív v €

	Rok 2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	37 899 449,00
Vlastné imanie	22 294 293,00
Kapitálové fondy	114 005 320,00
Záväzky spolu	15 605 156,00
Krátkodobé záväzky	15 604 312,00

• Krátkodobé závazky z obchodného styku	214 843,00
• Závazky voči zamestnancom zo soc. poistenia	12 582,00
• Daňové závazky a dotácie	41 867,00
• Ostatné krátkodobé závazky	15 335 020,00
Bankové úvery	0,00
Dlhodobé závazky	0,00

Tab. č.3 Prehľad nákladov a výnosov v €

	Rok 2021
Výnos z hospodárskej činnosti	34 774,00
• Tržby z predaja tovaru	0,00
• Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	25 740,00
• Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00
• Aktivácia	0,00
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	0,00
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9 034,00
Náklady na hospodársku činnosť	3 108 001,00
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0,00
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskkladových dodávok	2 991,00
• Služby	41 061,00
• Osobné náklady	115 139,00
• Dane a poplatky	46 840,00
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	2 892 822,00
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	0,00
• Opravné položky k pohľadávkam	1 865,00
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	7 283,00
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-3 073 227,00
Výnos z finančnej činnosti	6,00
Náklad na finančnú činnosť	64,00
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-58,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	-3 073 285,00
Neuhradená strata z minulých období	-88 647 702,00

Povinná osoba predložila ku kontrole 50 zmlúv a 11 dodatkov platných v kontrolovanom období roka 2021, z toho nájomné zmluvy 12 a 10 dodatkov, kúpne zmluvy 30, z toho 29 kúpnych zmlúv, pri ktorých bola povinná osoba kupujúcim a 1 zmluva, kde povinná osoba bola predávajúcim, ostatných zmlúv bolo 8. Kontrolou predložených zmlúv neboli zistené nedostatky. Ku kontrole bola predložená pokladničná kniha vedená v elektronickej podobe, spolu s pokladničnými dokladmi evidovanými chronologicky. Oprávnená osoba konštatuje, že pokladničné knihy boli vedené prehľadne, zrozumiteľne, čitateľne a úplne. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z prevádzkovej pokladne boli hradené drobné prevádzkové výdavky, najmä poštovné, nákup kancelárskeho tovaru a administratívne poplatky súvisiace s podnikateľskou činnosťou (kolky, overovanie podpisov). V súvislosti s kontrolou nakladania

s finančnou hotovosťou bolo zistené, že povinná osoba vykonala opravu na pokladničných dokladoch z dôvodu odčlenenia súkromného nákupu, ktorý následne nebol zúčtovaný v účtovníctve povinnej osoby. Oprávnená osoba konštatuje, že sa jednalo o nevýznamné sumy a opravy vznikli podľa vyjadrenia povinnej osoby z dôvodu nezapočítania súkromných nákupov do účtovníctva. Vzhľadom na ustanovenia § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve však oprávnená osoba odporúčala vykonávať súkromné nákupy osobitne, prípadne zaistiť čitateľné a zrozumiteľné odôvodnenie zásahov do účtovných dokladov. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba v jednom prípade nesprávne zaúčtovala výdavkový doklad ako nákup tovaru v sume 16,90 € na účte 501 – spotreba materiálu. Jednalo sa o nákup kávy – 1 kg a správne mal byť zúčtovaný na účte 513 – náklady na reprezentáciu. Uvedená skutočnosť nemala vplyv na kontrolu hospodárenia v obchodnej spoločnosti, má však vplyv v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Kontrolou bolo preverených celkom 114 dodávateľských faktúr a 24 odberateľských faktúr evidovaných v roku 2021. V kontrolovanom období roku 2021 predstavovali výdavky povinnej osoby okrem osobných výdavkov najmä:

investičné výdavky vo výške 56 761,71 €, z toho:

- výrub náletových drevín, vykosenie a vyčistenie vodných tokov 14 860,10 €,
- údržba komunikácií 14 424,82 €,
- výkup pozemkov 6 206,45 €,
- kontrola pokloпов dažďovej kanalizácie 4 395,60 €,
- vypracovanie znaleckých posudkov, geometrických plánov 4 160,40 €,
- právne služby 1 844,45 € (výkup pozemkov),
- náklady na zriaďovanie (kolky, poštovné) 1 830,29 €,
- oprava zvodidiel 2 812,80 €,
- dodávka mreží 2 907,60 €,
- oprava dopravného značenia 1 135 €,
- dobropis faktúry 1 586,97 €,
- nájom pozemkov 597,23 €.

prevádzkové výdavky vo výške 16 013,54 €, z toho:

- ekonomické služby 11 349,36 €,
- právne služby 1 758,64 €,
- inzercia 1 048 €,
- telekomunikačné služby 503,75 €.

- nákup tovaru (tonery, kancelárske potreby, respirátory a pod.) 455,48 €,
- stravné lístky 603,32 €,
- ostatné (elektronická aukcia, hosting, klimat. údaje, doména, dobropis) 294,99 €.

Kontrolou predložených faktúr neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba mala aj v kontrolovanom období roku 2021 pravidelný príjem iba z prenájmu nehnuteľností za účelom umiestnenia reklamných zariadení a prenájmu pozemku za účelom poľnohospodárskej činnosti. Príjem z predaja pozemkov je ovplyvnený najmä špecifickosťou týchto nehnuteľností (jedná sa o pozemky súvisiace s investíciou KIA), a preto ich ponuka na trhu je obmedzená dopytom. V budúcnosti je preto potrebné uvažovať o spôsobe financovania, nakoľko podľa predložených dokladov periodické výdavky spoločnosti pravidelne prekračujú jej pravidelný príjem.

3. Návrh správy a správa č. 06/2022

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

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

Kontrolu vykonala: Ing. Monika Belaniková – kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky a 4 návrhy odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť sociálny fond Mesta Žilina, jeho tvorbu a použitie a ich súlad s platnou legislatívou a internými predpismi zamestnávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že sociálny fond bol v kontrolovanom období tvorený v správnej výške v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Kolektívnou zmluvou, t. j. vo výške 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje sumu 92 920,45 €. Termín odvedenia finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu bol dodržaný. Pri kontrole tvorby sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle Poriadok odmeňovania zamestnancov Mesta Žilina, ktorý podľa platnej Kolektívnej zmluvy článku 13 ods. 1 tvoril prílohu Kolektívnej zmluvy, 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 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 uzavretiu takejto zmluvy nedošlo (nedostatok č. 1).

Kontrolou čerpania sociálneho fondu v roku 2021 bolo zistené, že povinná osoba neposkytla finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily v plnej sume zamestnancom, ktorí v priebehu roka čerpali dlhodobú PN, materskú dovolenku, rodičovskú dovolenku a neplatené voľno, čím konala v rozpore s článkom 19 ods. 1 Kolektívnej zmluvy zo dňa 19.12. 2019 v tom, že krátenie príspevku na regeneráciu z uvedených dôvodov v Kolektívnej zmluve nebolo dojednané (nedostatok č. 2). Na základe toho oprávnená osoba odporúčala doplatiť finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily do plnej výšky 8 zamestnancom v celkovej hodnote 145,84 €, z toho aj trom zamestnancom, ktorí ukončili pracovný pomer v dňoch 31.12. 2021 a 31.1. 2022 a na tento príspevok v plnej výške mali nárok (návrh odporúčania č. 1).

Ďalej oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe zapracovať do Kolektívnej zmluvy dátum, od ktorého sa bude odvíjať nárok na finančný príspevok na regeneráciu pracovnej sily, a to z toho dôvodu, aby bolo možné jednoznačne určiť zamestnancov, ktorí ukončia pracovný pomer ku koncu roka, či majú, resp. nemajú nárok na vyplatenie tohto príspevku a taktiež zapracovať do Kolektívnej zmluvy za akých podmienok získa zamestnanec príspevok zo sociálneho fondu v zmysle článku 17 a článku 18 Kolektívnej zmluvy (žiadosť o príspevok zo sociálneho fondu, atď.) (návrh odporúčania č. 2).

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vyplácala príspevok zo sociálneho fondu zamestnancom MsÚ na základe pokynov na vyplatenie príspevkov zo sociálneho fondu od primátora. Tieto dokumenty nemali uvedené interné čísla a neboli overené základnou finančnou kontrolou. V niektorých prípadoch boli finančné prostriedky vyplácané v rozpore s týmito pokynmi, nakoľko niektorí zamestnanci boli z pokynu vyškrtnutí a tento príspevok im nebol vyplatený. Ceruzkou vyškrtnutí zamestnanci nemali nárok na vyplatenie príspevku. Na platobných poukazoch bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V tomto prípade oprávnená osoba odporúča vykonávať základnú finančnú kontrolu aj na pokynoch od primátora na vyplatenie príspevkov zo sociálneho fondu v zmysle zákona

o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v jednom prípade bola v zmysle Kolektívnej zmluvy čl. 17 vyplatená finančná odmena vo výške 60,00 € pri príležitosti pracovného výročia 30 rokov celkovej doby zamestnania omylom dvakrát a v jednom prípade bol doplatený zamestnancovi príspevok na regeneráciu pracovnej sily do plnej výšky, i keď mal nárok na alikvotnú čiastku, a to za 11 odpracovaných mesiacov, čím bol porušený článok 17 a článok 19 ods. 1 Kolektívnej zmluvy (nedostatok č. 3). Oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe vysporiadať sa so zamestnancom ohľadom duplicitne vyplateného finančného príspevku zo sociálneho fondu z dôvodu výročia celkovej doby zamestnania v hodnote 60,00 € a taktiež sa vysporiadať s ďalším zamestnancom, ktorému bol navyše za jeden mesiac vyplatený príspevok na regeneráciu pracovnej sily v hodnote 4,17 € (návrh odporúčania č. 4).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

4. Návrh správy a správa č. 07/2022

Povinná osoba: Mgr. Ján Sirotko, Mierová 26, 825 01 Bratislava.

Predmet kontroly: Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromnej základnej umeleckej školy, Ružová 1637, Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť, ako boli pridelené prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia a ako bola dotácia použitá, či jej použitie bolo v súlade s platnými právnymi predpismi a všeobecne záväzným nariadením mesta Žilina platným v kontrolovanom období. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s príslušným všeobecne záväzným

nariadením (ďalej len „VZN“) povinná osoba doručila žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2021 na predpísanom tlačive dňa 29.09.2020, t. j. v stanovenej lehote.

Podľa zberu údajov a samotného stavu k 15.09.2020 Výkazu V40-01 za Súkromnú základnú umeleckú školu, Ružová 1637, 010 01 Žilina bolo celkom evidovaných 217 žiakov do 15 rokov veku v skupinovej forme vyučovania a 43 žiakov do 15 rokov veku v individuálnej forme vyučovania. Z uvedených počtov žiakov bolo:

- v Súkromnej základnej umeleckej škole, Ružová 1637, Žilina 28 žiakov v individuálnej forme vyučovania a 166 žiakov v skupinovej forme vyučovania,
- v Elokovanom pracovisku Limbová 30, Žilina 15 žiakov v individuálnej forme vyučovania a 51 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

Podľa platného VZN bola určená výška dotácie na mzdy a prevádzku v základnej umeleckej škole pre cirkevné a súkromné zariadenia v individuálnej forme vyučovania vo výške 1 174,82 € a v skupinovej forme vyučovania vo výške 383,62 €.

Od 1.4.2021 nadobudlo účinnosť VZN č. 4/2021, ktorým bola zmenená výška dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka v individuálnej forme vyučovania na 1 210,15 € a na žiaka v skupinovej forme vyučovania na 395,15 €.

Dotácia pre súkromnú ZUŠ preto bola vyčíslená ako pomerná časť dotácie platnej na obdobie I. štvrťroka 2021 v zmysle VZN č. 9/2020 a pomerná časť podľa VZN č. 4/2021 na obdobie od 1.4.2021 do 31.12.2021.

V zmysle schváleného rozpočtu mesta Žilina na rok 2021, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 232/2020 k Návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na rok 2021 – 2023 bola výška finančných prostriedkov určená povinnej osobe na individuálnu a skupinovú formu vyučovania spolu vo výške 133 763,00 €. Na základe Uznesenia č. 59/2021 k Rozpočtu mesta Žilina na rok 2021 – zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 4/2021, ktorá bola schválená Mestským zastupiteľstvom v Žiline dňa 27.04.2021 bolo povinnej osobe listom zaslané Oznámenie o zmene výšky finančných prostriedkov na rok 2021 zo dňa 12.05.2021, a to spolu vo výške 136 779,00 €.

Kontrolou správnosti výšky poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nepredložila analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy, odvody a prevádzku a taktiež doklady zahrnuté do vyúčtovania neboli opatrené pečiatkou „hradené z dotácie mesta Žilina“, čím došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2 VZN mesta Žilina č. 4/2021 v tom, že prijímateľ finančných prostriedkov (žiadateľ finančných prostriedkov ako aj školy a školské zariadenia, pre ktoré boli finančné prostriedky poskytnuté) je povinný viesť analytickú evidenciu príjmov a výdavkov

podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň vyznačiť na origináli účtovných dokladov „hradené z dotácie mesta Žilina“ (nedostatok č. 1).

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období roku 2021 vykázala čerpanie mzdových výdavkov (mzdy a odvody) v celkovej výške 107 189,93 €. Z celkových mzdových výdavkov školy vrátane odvodov do fondov bolo z dotácie od mesta uhradených a zúčtovaných spolu 103 925,62 € t. j. 96,95% (z toho mzdy 95,93% a odvody 100%).

V kontrolovanom období roku 2021 predstavovali prevádzkové výdavky povinnej osoby celkom 41 400,69 €, z celkových prevádzkových výdavkov bolo z dotácie od mesta Žilina uhradených spolu 32 853,38 €, t. j. 79,35%.

Najvyššie čerpanie prevádzkových výdavkov z dotácie predstavovali výdavky na služby – spolu vo výške 27 491,55 €, t. j. 83,68%. Jednalo sa najmä o tieto výdavky:

- nájomné za nebytové priestory vo výške 10 829,54 €,
- služby spojené s nájomom vo výške 6 002,01 €,
- za spracovanie miezd a účtovníctva vo výške 1 440,00 €,
- za rozpočtovú a kontrolnú činnosť vo výške 5 160,00 €,
- za ekonomické služby vo výške 2 860,00 €,
- za IT a grafické služby vo výške 1 200,00 €.

V položke služby boli ďalej záúčtované aj výdavky za prenájom kancelárskej techniky, za služby bezpečnostného technika, platby za poštovné, mobil, internet a pod. Okrem toho z dotácie od mesta Žilina boli tiež hradené výdavky za nákup režijného materiálu (kancelárske potreby, čistiace a hygienické potreby), kancelárska stolička, školské pomôcky, cestovné výdavky a tiež ostatné výdavky ako napr. cestovné lístky, vstupenky, tvorba sociálneho fondu, príspevkov na stravovanie zamestnancov a pod..

Kontrolou čerpania prevádzkových výdavkov neboli zistené nedostatky, s výnimkou nedostatku popísaného vyššie – chýbajúca analytická evidencia a označenia originálov účtovných dokladov „hradené z dotácie mesta Žilina“.

Finančné prostriedky boli v kontrolovanom období roku 2021 čerpané na mzdy a prevádzku spolu vo výške 136 799,00 €, čiže boli vyčerpané na 100%.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.