

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

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 6.6.2023
školsťva a mládeže dňa 5.6.2023

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, 27.06.2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2023

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 školstva a mládeže dňa 5.6.2023 a v komisii finančnej a majetkovej dňa 6.6.2023. Obidve komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na I. polrok 2023, ktorý bol schválený na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13.12.2022, 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. 03/2023

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

Predmet kontroly: Kontrola využívania ľadovej plochy a kontrola príjmov z prenájmu ľadovej plochy zimného štadióna.

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 4 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Spoločnosť Správa športových zariadení mesta Žilina (ďalej SŠZ) spravuje zimný štadión od 01.01. 2022. Dohodou o prevzatí práv a povinností zo zmluvného vzťahu a zároveň

Dodatkom č. 2 k Mandátnej zmluve na služby spojené s prevádzkou Zimného štadióna v Žiline č. 420/2018 v znení Dodatku č. 1 sa previedli práva a povinnosti vyplývajúce z Mandátnej zmluvy zo spoločnosti ŽILBYT, s.r.o. na spoločnosť SŠZ. Protiplnením za uskutočnenie prevádzkovania, poskytovania služieb súvisiacich s prevádzkou vo verejnom záujme a vykonaním bežnej údržby a opravy bola dohodnutá mesačná výška odmeny. Zimný štadión je v účtovníctve mesta Žilina vedený ako IV. účtovný okruh. Schválený rozpočet príjmov z prenájmu pre rok 2022 bol vo výške 40 000,00 €, upravený rozpočet bol 40 000,00 € a plnenie predstavovalo sumu 53 991,29 € (percento plnenia bolo 137,98 %). Do plnenia boli započítané len tie faktúry, ktoré boli odberateľmi už uhradené. Zo zoznamu odberateľských faktúr celková suma z vystavených faktúr za prenájom nebytových priestorov a ľadovej plochy bola vo výške 66 654,47 €, hotovosť za výber z verejného korčuľovania bola vo výške 3 374,00 € a hotovosť za výber z prenájmu ľadovej plochy bola 240,00 € (kvôli pandemickej situácii bolo verejné korčuľovanie prevádzkované len v mesiacoch november a december).

V priebehu kontroly boli prekontrolované zmluvné vzťahy, výber vstupného za verejné korčuľovanie, odberateľské faktúry a objednávky na základe predloženého rozpisu ľadovej plochy po jednotlivých mesiacoch – hlavnej a tréningovej haly zimného štadióna.

Kontrolou zmluvných vzťahov a výberu vstupného za verejné korčuľovanie bolo zistené, že SŠZ pred uzatvorením Dohôd o prevzatí práv a povinností zo dňa 28.12. 2021 nevykonala základnú finančnú kontrolu vôbec a na príjmových pokladničných dokladoch a niektorých faktúrach neuviedla príslušné vyjadrenie, konala v rozpore s § 7 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že orgán verejnej správy je povinný overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, a to uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať (nedostatok č. 1).

Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú smernicu vedenia pokladnice, smernicu o obehu účtovných dokladov a evidencii zmlúv, štandardizáciu zmluvných vzťahov, predmetom návrhu odporúčania č. 1 bolo vypracovať tieto dokumenty. Predmetom návrhu odporúčania č. 2 bolo zverejniť cenník prenájmu ľadovej plochy pre fyzické osoby. Cenník pre verejné korčuľovanie bol zverejnený.

V cenníku prenájmu ľadovej plochy platnom od 1.1.2022 bolo uvedené, že v odôvodnených prípadoch môže konateľ spoločnosti poskytnúť cenové zvýhodnenie zo stanovených cien. Pri krasokorčuľarských kluboch a spoločnosti Hockey Skills Centre s.r.o. k takýmto zvýhodneniam došlo, avšak len ústnou dohodou. Preto v návrhu odporúčania č. 3 kontrolórka

odporúča všetky zvlášť dohodnuté podmienky, ceny a zľavy mimo platného cenníka dojednať písomne s konkrétnym odberateľom.

Na základe článku 3 ods. 7 Mandátnej zmluvy č. 420/2018 mala byť subjektom v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina poskytnutá ľadová plocha bezodplatne. Základnej škole Námestie mladosti 1 (zriaďovateľ tejto školy je mesto Žilina) bol hodinový prenájom vyfakturovaný (faktúra č. 20220045) v hodnote 35,00 €, čím došlo k porušeniu tejto zmluvy.

V cenníku odsúhlaseným mandantom a v objednávkach bola stanovená cena pre MŠ a ZŠ, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina vo výške 35,00 €/1 hod. (do 14:00 hod.). Materskej škole Hurbanova (faktúry č. 20220278 a č. 20220291) bola prenajatá plocha fakturovaná v hodnote 30,00 €/ 1 hod.. Spolu mali prenajaté 2 hodiny ľadovej plochy. Rozdiel predstavoval sumu 10,00 €.

Spoločnosti Kia Slovakia s.r.o. bol vyfakturovaný prenájom za 100,00 €/ 1 hod., pričom sadzba mala predstavovať 120,00 €/1 hod. (faktúra č. 20220293), spolu boli prenajaté 3 hodiny ľadovej plochy. Rozdiel predstavoval sumu 60,00 €. Tým, že spoločnosť vyfakturovala v 1 prípade prenájom za ľadovú plochu subjektu, ktorý mal túto plochu užívať bezplatne, konala v rozpore s článkom 3 ods. 7 Mandátnej zmluvy č. 420/2018 a tým, že 2 subjektom nesprávne vyfakturovala prenájom, kde celková nevyfakturovaná suma predstavovala čiastku 70,00 €, konala v rozpore s objednávkami v nadväznosti na platný cenník schválený mandantom (nedostatok č. 2).

Pri kontrole rozpisu prenájmu ľadovej plochy bolo zistené, že spoločnosť nevyfakturovala 3-dňovú akciu konanú v mesiaci február s názvom „Žilinská pirueta 2022“ v hlavnej hale (suma za prenájom mala byť vyfakturovaná v hodnote 1 609,00 €), ďalej klubu Figure Skating Club Žilina nebola vyfakturovaná 1 hodina školy korčuľovania v hodnote 100,00 €, odberateľovi Komunitné vzdelávanie „Kalimba“ nebola vyfakturovaná v mesiaci február 1 hodina prenájmu v hodnote 35,00 € a klubu Kraso klub Žilina v mesiaci apríl neboli vyfakturované 2 hodiny prenajatej plochy v celkovej výške 60,00 €.

V zmysle článku IX ods. 9.4 Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 505/2019 v znení jej Dodatku č. 1 a v zmysle článku IX. ods. 4 Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. Z594/2020 mal byť spoločnostiam Vlci Žilina, a. s. a Vlci Žilina – mládež, s. r. o. vyfakturovaný prenájom vo výške 1, 00 € za každého nájomcu (spolu 2,00 €). Faktúry mali byť vystavené a uhradené do konca augusta 2022. Tieto doklady boli dodatočne vystavené počas prebiehajúcej kontroly.

Zmluvou č. Z 082/2019 v nadväznosti na dohodu, bolo v článku IV. ods. 3 dohodnuté, že za užívanie nebytového priestoru na prvom nadzemnom podlaží (účel bol poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu), mala byť spoločnosti Vlci

Žilina, a. s. fakturovaná cena 100,00 € za akciu/1 deň. Počet akcií na kalendárny mesiac mal byť vopred vzájomne písomne odsúhlasený nájomcom a prenajímateľom. Kontrolou bolo zistené, že priebežne takéto faktúry neboli vystavované, ani neboli predložené doklady ohľadom uskutočnených akcií. Táto faktúra bola vystavená až počas prebiehajúcej kontroly vo výške 2 900,00 €.

Tým, že spoločnosť neuplatnila nárok na odplatu - nevystavila odberateľské faktúry za prenájom vyššie uvedených priestorov v celkovej sume 4 706,00 €, konala v rozpore s § 567 ods. 1 a ods. 2 Zákona č. 513/1991 Obchodný zákonník v tom, že nekonala s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami mandanta a zároveň pri 2 subjektoch konala v rozpore s uzatvorenými zmluvami vo vyššie popísaných prípadoch (nedostatok č. 3).

Podľa Čl. 7 ods. 6 Mandátnej zmluvy na služby spojené s prevádzkou zimného štadióna č. 420/2018 (v znení jej dodatkov a dohody o prevzatí práv a povinností) rozsah a spôsob využitia priestorov zimného štadióna vedľajšieho účastníka 1 a 2 (MsHK Žilina, a. s. a MsHKM Žilina, s. r. o.) bude upravený v zmluvnom vzťahu s mandatárom formou odplatného nájomného vzťahu, výšku ktorého určí mestské zastupiteľstvo. V zmysle uvedeného bola Uznesením č. 183/2019 zo dňa 06.09. 2019 schválená Zmluva o nájme nehnuteľností č. 505/2019, ktorá bola zmenená Dodatkom č. 1 schváleným uznesením 94/2020 zo dňa 11.05. 2020. V článku II ods. 4 Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme nehnuteľností č. 505/2019 bola zmluva doplnená o nasledovné: „zmluvné strany sa dohodli, že nájomca je oprávnený využívať ľadové plochy s príslušenstvom na tréningový proces, riadne a mimoriadne športové akcie, ako aj na akcie organizované pre sponzorov MsHK Žilina, a. s., a to v rozsahu maximálne 6 hod./deň, pričom 4 hod./deň bude k dispozícii hlavná ľadová plocha a 2 hod./deň bude k dispozícii vedľajšia ľadová plocha. Ligové hokejové zápasy sa do tohto času nezapočítavajú.“

Kontrolórka prekontrolovala užívanie hlavnej haly a tréningovej haly VLKMI ŽILINA, a. s. a VLKMI ŽILINA – mládež, s. r. o. nasledovných 5 mesiacov: február, marec, apríl, október a november. Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola dodržaná zmluvná podmienka s Vlkmi Žilina, a. s., a to v tom, že mali denne k dispozícii denný časový limit 4 hodiny prenájmu ľadovej plochy v hlavnej hale a 2 hodiny v tréningovej hale. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti došlo k ústnej dohode s VLKMI ŽILINA, a. s. a štatutárnym zástupcom SŠZ, že v prípade obsadenia hlavnej ľadovej plochy môžu potrebný nevyužitý časový limit (6 hodín) prečerpať aj na tréningovej hale. Ďalej bolo kontrolou zistené, že v 6-tich prípadoch bol prekročený denný limit (6 hodín) o jednu hodinu a v jednom prípade o 1,5 hod..

Spoločnosť týmto umožnila nájomcovi využívať ľadovú plochu v rozpore so zmluvne dojednanými podmienkami, čím konala v rozpore s Čl. 2 ods. 4 Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme

nehnutelností č. 505/2019 v nadväznosti na Čl. 7 ods. 6 Mandátnej zmluvy č. 420/2018 (nedostatok č. 4).

Najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou boli:

- porušenie § 567 ods. 1 a ods. 2 Obchodného zákonníka tým, že spoločnosť nekonala v záujme mandanta, pretože nevyfakturovala spolu 4 706,- € a zároveň pri 2 subjektoch konala v rozpore s uzatvorenými zmluvami

2. Správa č. 04/2023

Povinná osoba:	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2019.
Kontrolované obdobie:	Rok 2022.
Kontrolu vykonal:	Ing. Ľubomíra Michalovová – kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, bolo navrhnuté jedno odporúčanie.

V roku 2017 bola v Centre voľného času Žilina (ďalej len CVČ) vykonaná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami a správnosť zaradenia a odmeňovania zamestnancov evidovaná pod č. 3/2017, výsledkom ktorej bolo 29 kontrolných zistení, ku ktorým prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na ich nápravu a odstránenie príčin ich vzniku. V roku 2019 bola v CVČ vykonaná kontrola č. 11/2019 zameraná na splnenie prijatých opatrení z kontroly č. 3/2017 a zároveň spolu s kontrolou opatrení bola vykonaná kontrola krúžkovej činnosti. Niektoré nedostatky z kontroly č. 3/2017 boli odstránené, avšak prevažná časť nedostatkov v čase kontroly č. 11/2019 odstránená nebola a počas kontroly sa vyskytli ďalšie nové nedostatky, o čom svedčí aj skutočnosť, že výsledkom kontroly č. 11/2019 bolo 23 nedostatkov a 27 návrhov odporúčaní (prijatých 18 opatrení na odstránenie nedostatkov, niektoré z nich boli prijaté pre viac nedostatkov).

Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrole č. 11/2019 prijímala už súčasná riaditeľka CVČ, ktorá prijala 18 opatrení na odstránenie nedostatkov, pričom niektoré z nich boli prijaté pre viac nedostatkov spoločne. Z 18 prijatých opatrení bolo splnených 16, jedno prijaté opatrenie bolo nerealizovateľné a jedno bolo splnené čiastočne.

27 prijatých odporúčaní bolo aplikovaných v praxi.

V rámci kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov kontrolórka preverila v kontrolovanom období roka nasledovnú agendu:

- Cestovné príkazy: CVČ evidovalo 14 cestovných príkazov, pričom išlo o tuzemské pracovné cesty. Kontrolou cestovných príkazov k 30. 06. 2019 kontrolórka zistila množstvo nedostatkov, napr. cestovné príkazy neobsahovali náležitosti podľa predtlaču, podpis osoby zodpovednej za schválenie pracovnej cesty, v niektorých prípadoch chýbala správa z pracovnej cesty, doklad, na základe ktorého bola cesta uskutočnená, nebol určený spôsob dopravy a pod..

Kontrolou č. 4/2023 bolo preukázané, že cestovné príkazy boli zaevidované, obsahovali všetky zákonné náležitosti, vyúčtovanie bolo vykonané a zdokladované správne, výška stravného bola vyplatená v súlade s Opatreniami MPSVaR č. 176/2019, č. 116/2022 a č. 281/2022 o sumách stravného, ktoré určovali jeho výšku v jednotlivých obdobiach roka 2022. CVČ má vypracovanú Smernicu o pracovných cestách a o cestovných náhradách, v ktorej je uvedený manuál na vyplnenie cestovného príkazu, spôsob zdokladovania a vyúčtovania pracovnej cesty. CVČ malo v rámci prijatého opatrenia zrealizovať rekonštrukciu cestovných príkazov z roku 2016, ktoré neboli kontrole zdokladované. Toto nebolo zrealizované, nakoľko niektorí zamestnanci už neboli v čase prijatia opatrení v pracovnom pomere a zamestnanci, ktorí sú v pracovnom pomere sa vyjadrili, že tieto odovzdali a dokumentáciu už nemajú u seba k dispozícii.

Pri kontrole cestovných príkazov za kontrolované obdobie roka 2022 neboli zistené nedostatky.

- Pokladničná agenda: za kontrolované obdobie roka 2022 bol prekontrolovaný spôsob vedenia pokladnice, správnosť vystavenia a zúčtovania všetkých príjmových pokladničných dokladov v počte 65 a výdavkových pokladničných dokladov v počte 101, povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, správnosť vedenia pokladničnej knihy. Predmetom nedostatkov z predchádzajúcej kontroly bola nepreukázateľnosť niektorých pokladničných dokladov a nezabezpečenie trvácnosti účtovného dokladu, čo mala za následok jeho nečitateľnosť v čase kontroly.

Na základe navrhnutého odporúčania kontrolovaný subjekt zosúladiť interný predpis pre vedenie pokladnice s príkazom primátora mesta Žilina pre rozpočtové a príspevkové organizácie – nakladanie s finančnou hotovosťou. Zároveň bolo kontrolou preverené

uzatvorenie dohôd o hmotnej zodpovednosti (20 dohôd), predmetom ktorých bolo hlavne prevzatie zodpovednosti za nakladanie s peňažnými prostriedkami prijatými od účastníkov záujmovej činnosti.

- Dohody vykonávané mimo pracovnej činnosti: kontrolou v oblasti dohôd vykonávaných mimo pracovnej činnosti v predchádzajúcom období boli zistené nedostatky týkajúce sa dohodnutia priaznivejších podmienok pre dohodárov ako pre zamestnancov v pracovnom pomere a nesprávneho spôsobu vedenia evidencie dochádzky.

CVČ evidovalo v kontrolovanom období roka 2021/2022 a 2022/2023 dohody o brigádnickej práci študenta v počte 15, dohody o vykonaní práce v počte 38 a dohody o pracovnej činnosti v počte 20. Kontrolou bola preverená evidencia dohôd, ich obsahová stránka, zákonom predpísané náležitosti, správnosť stanovenia odmeny a spôsob vyúčtovania odmien. Predmetom dohôd o brigádnickej práci študentov bola pomoc pri pravidelnej a príležitostnej záujmovej činnosti CVČ. Odmena bola stanovená vo výške 5,00 €/hod.. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na prípravu, súťaž a hodnotenie olympiád a prácu členov poroty. Odmena bola vo výške 3,80 €/hod. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na vedenie záujmových útvarov. Dohodnutá odmena sa pohybovala od 5,00 €/hod. (7 dohôd) do 7,00 €/hod. (13 dohôd). Okrem toho evidovali aj 29 dohôd o dobrovoľníckej činnosti platných v školskom roku 2021/2022 a 25 dohôd o dobrovoľníckej činnosti platných v školskom roku 2022/2023. Nedostatky neboli zistené.

- Dodávateľské faktúry: kontrolórka v rámci prijatého opatrenia preverila vykonávanie vecnej a formálnej správnosti faktúr, ich náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov, správnosť fakturácie. Za rok 2022 CVČ evidovalo 273 dodávateľských faktúr v celkovej výške 128 045,60 €. Výkon vecnej a formálne správnosti faktúr a výkon základnej finančnej kontroly spolu so zodpovednými zamestnancami za jeho správnosť má CVČ určený vo vnútornej Smernici o obehu účtovných dokladov a vnútornej Smernici pre výkon základnej finančnej kontroly.

- Inventarizácia majetku: kontrolórka v tejto časti preverila správnosť vykonania inventarizácie k 31.12.2022 a aplikáciu evidencie drobného majetku vymedzeného jeho výškou v Smernici o obehu účtovných dokladov na podsúvahových účtoch. Organizácia vykonala inventarizáciu v riadnom termíne k 31.12.2022 na základe nariadenia riaditeľky o vykonaní inventarizácie s menovaním 3 členov inventarizačnej komisie. Výsledkom inventúry boli inventúrne súpisy so súpisom majetku, ktoré obsahovali všetky náležitosti s § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Podľa predloženého inventarizačného zápisu všetky účty vykazovali nulový inventarizačný rozdiel.

▪ Verejné obstarávanie: CVČ evidovalo v roku 2022, okrem obstarávania stravovania, iba zákazky malého rozsahu, ktorých limit bol do 31.3.2022 do 5 000 € bez DPH a od 31.3.2022 do 10 000 € bez DPH a ich obstarávanie nevyžadovalo aplikáciu zákona o verejnom obstarávaní. Obstaranie zákaziek malého rozsahu realizovali prevažne požiadavkou na predloženie cenových ponúk, ktoré boli predložené aj ku kontrole. Kontrolou však bolo zistené, že povinná osoba uzatvorila dňa 12.12.2007 zmluvu na zabezpečenie stravovania na dobu neurčitú. Dokumentáciu k obstaraniu zákazky riaditeľka CVČ nepredložila, nakoľko podľa jej vyjadrenia sa ju nepodarilo dohľadať, teda nebolo možné zistiť, akým spôsobom bola zákazka obstaraná. Dňa 19.1.2022 však bola uzatvorená nová Zmluva o zabezpečení poskytovania stravovania opäť na dobu neurčitú, pričom zmluva z roku 2007 bola stále platná. Oprávnená osoba preto odporúča tento stav odstrániť. Z dôvodu, že nebolo možné zistiť ako bola zákazka v roku 2007 na zabezpečenie stravovania obstaraná a fakturácia v roku 2022 bola vo výške 12 999,40 € s DPH, 10 832,83 bez DPH, (čo zakladá už v prípade uzatvorenia zmluvy na 1 rok povinnosť postupovať pri predmetnej zákazke ako zákazke s nízkou hodnotou podľa postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní), odporúča oprávnená osoba povinnej osobe vysporiadať sa aj s touto skutočnosťou (návrh odporúčania č. 1).

▪ Nájomné zmluvy: kontrolou bola preverená správnosť uzatvorenia nájomných zmlúv platných v kontrolovanom období roka 2022, ktoré CVČ zverejňuje na svojom webovom sídle.

V nájomných zmluvách boli okrem predmetu nájmu, výšky za nájom, prevádzkových nákladov, spôsobu platby a pod., jasne a určito definované podmienky prenájmu – dátum a čas, záujmový útvar, činnosť, alebo akcia, pre ktorú boli priestory prenajaté. Pri uzatváraní nájomných zmlúv bolo postupované v zmysle Smernice o prenájmoch nehnuteľnosti v správe CVČ platnej od 10.1.2022. Nedostatky neboli zistené.

▪ Vnútna kontrola: v predchádzajúcom období povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri jednej zmluve vôbec a pri dohodách ju nevykonala správne.

Kontrolou bolo preukázané, že základná finančná kontrola v roku 2022 bola vykonávaná vo všetkých fázach realizácie finančnej operácie s uvedením osôb zodpovedných za jej realizáciu, dátumom, podpisom a označením prípustnosti finančnej operácie. Nedostatky neboli zistené.

▪ Kružková činnosť: pri predchádzajúcej kontrole sa v súvislosti s prihláškami a výberom poplatkov vyskytli značné nedostatky, preto kontrolórka preverila kružkovú činnosť v školskom roku 2021/2022 a v školskom roku 2022/2023. Vykonala kontrolu evidencie, obsahovej stránky, správnosti a úplnosti prihlášok, výber poplatkov a ich evidenciu. Ku kontrole bol predložený originál prihlášok všetkých záujemcov v členení podľa jednotlivých

záujmových útvarov. Prihlášky boli riadne vyplnené a podpísané zákonným zástupcom žiaka. O prijatí žiakov do CVČ na príslušný školský rok bolo vydané rozhodnutie, súčasťou ktorého bol menný zoznam žiadateľov. Riaditeľka CVČ predložila ďalej ku kontrole triedne knihy, ktoré obsahovali všetky predpísané náležitosti a súčasťou ktorých boli tematické plány, hospitačné záznamy. Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky.

- Príspevky na záujmové útvary: predmetom nedostatku z predchádzajúcej kontroly bola aj skutočnosť, že povinná osoba v roku 2019 nevyberala príspevky na čiastočnú úhradu nákladov za záujmový útvar plávanie. Ďalej bolo zistené, že nevyčíslila výšku príspevkov a nesledovala, či predpísaná výška príspevkov bola uhrádzaná v určených sumách a stanovenej lehote.

Podľa predložených dokladov ku kontrole 4/2023 bola celková výška uhradených poplatkov za školský rok 2021/2022 od januára do júna 2022 vo výške 16 528,15 € a v školskom roku 2022/2023 od septembra do decembra 2022 vo výške 14 753,00 €. V školskom roku 2021/2022 bol výber poplatkov vo výške 23 612 €, vzdelávacích poukazov 210 ks, v školskom roku 2022/2023 bol výber poplatkov vo výške 26 251 €, počet vzdelávacích poukazov 254 ks (výška poplatkov je z údajov k 15.9. za obidva školské roky a týkajú sa žilinských členov záujmových útvarov). Opatrenie na odstránenie nedostatkov v oblasti výberu príspevkov boli splnené.

- Tábory: kontrolou bola ďalej preverená evidencia táborov, prihlášky, prezenčné listiny, výber poplatkov. CVČ realizovalo v kontrolovanom období roka 2022 spolu 7 táborov. Prihlášky boli riadne vyplnené, podpísané zákonným zástupcom, prezenčné listiny podpísané účastníkmi podujatia, správou o priebehu a výsledkoch podujatia s názvom podujatia, miestom konania, dátumom, počtom účastníkov (z toho súťažiacich) s podrobným opisom priebehu podujatia (v niektorých prípadoch s fotodokumentáciou), s dátumom a podpisom zodpovedného zamestnanca a s uvedením výšky príjmu a výdavku za podujatie. Prihlášky obsahovali všetky predpísané náležitosti, informáciu o vrátení platby za tábor v plnej výške, v prípade, že sa tábor neuskutoční z dôvodu výnimočného stavu COVID – 19 a informáciu, že v prípade nevyčerpania poplatku za tábor bude rozdiel z ceny vrátený. V prihláške bolo zároveň uvedené, čo poplatok za tábor zahŕňa. V 6 prípadoch boli výdavky vyčerpané v plnej výške, v 1 prípade bol z dôvodu neúčasti dieťaťa na tábore (choroba) vrátený poplatok vo výške 40,00 € na účet zákonného zástupcu. Ku kontrole bol predložený prehľad prijatých poplatkov za tábor s uvedením dátumu prijatia, mena a priezviska dieťaťa, sumy a variabilného symbolu, ktorý bol priradený k jednotlivým táborom. Nedostatky neboli zistené.

- Vymáhanie škody: kontrolou bolo preverené vymáhanie škody od občianskeho združenia ARES GYM vo výške 1 981,45 €. Pri kontrole č. 03/2017 za kontrolované obdobie roka 2016 ukončenej dňa 21.8.2017 kontrolórka vyčíslila škodu vo výške 7 915,00 € spôsobenú

pracovníkom, ktorý viedol ZÚ CVČ thajský box. Tento prostredníctvom občianskeho združenia vykonával činnosť pre CVČ ako vedúci záujmového útvaru, pričom povinnej osobe fakturoval prenájom telocvične prostredníctvom OZ ARES GYM.

Pri nasledujúcej kontrole č. 11/2019 ukončenej 20.3.2020 bolo konštatované, že časť škody vo výške 5 933,55 € predstavovalo fakturované nájomné v čase, kedy dlžník nemal nárok využívať priestory telocvične, nemal uzatvorenú nájomnú zmluvu. Táto suma vo výške 5 933,55 € bola uhradená v roku 2019. Zvyšná časť škody vo výške 1 981,45 €, kedy mal priestory telocvične vedúci krúžku prenajaté od vlastníka Žilinskej univerzity ako fyzická osoba, nebola splatená a vymáhaná.

Bývalá riaditeľka CVČ spochybnila pri kontrole č. 11/2019 škodu vyčíslenú pri kontrole č. 03/2017 práve v sume 1 981,45 € z dôvodu, že uznala nárok na odplatu vedúcemu krúžku v rozsahu, ktorý bol určený nájomnou zmluvou so Žilinskou univerzitou, teda 74 hodín. Vedúci krúžku síce fakturoval prenájom priestorov, ale v skutočnosti boli predmetom fakturovaného plnenia služby za vedenie záujmového útvaru thajský box, ktoré boli aj realizované. Obe strany sa zhodli na nesprávnom postupe fakturácie. Zvyšnú sumu vo výške 5 933,55 € predstavovalo fakturované nájomné v časoch, v ktorých vedúci krúžku podľa zmluvy s vlastníkom priestorov nemal nárok využívať priestory telocvične. Táto časť škody bola uhradená.

Kontrolórka konštatuje, že v konečnom dôsledku nájom nemohol fakturovať vôbec, a to z dôvodu, že sa nejednalo o prenájom priestorov, ale o vedenie záujmového útvaru v priestoroch, ktoré mal vedúci útvaru prenajaté. Tieto priestory ani ďalej prenajímať nemohol, pretože v zmysle zmluvy so Žilinskou univerzitou nájomca nebol oprávnený prenechať predmet nájmu do nájmu, resp. podnájmu inej právnickej osobe, fyzickej osobe – podnikateľovi alebo fyzickej osobe.

Povinná osoba zvyšok škody vo výške 1 981,50 € od ukončenia kontroly z roku 2017 nevymáhala. Opatrenia na odstránenie nedostatkov z kontroly č. 11/2019 prijímala už súčasná riaditeľka (29.5.2020), ktorá adresovala občianskemu združeniu ARES GYM listom zo dňa 30.6.2020 výzvu na zaplatenie dlžnej sumy vo výške 1 981,50 €. Zásielka sa vrátila dňa 2.7.2020 s poznámkou adresát neznámy. Kontrolórka konštatuje, že z dôvodu neuznania škody zo strany dlžníka, ako aj povinnej osoby došlo k premlčaniu lehoty na jej vymáhanie. Opatrenie v tejto časti bolo splnené čiastočne.

Vykonanou kontrolou č. 4/2023 - kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2019 za kontrolované obdobie roka 2022 v Centre voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina neboli zistené nedostatky.

3. Návrh správy a Správa č. 05/2023

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

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov v podprograme 2.2 Mestský informačný systém (kategória 630 Tovary a služby).

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 nedostatky a 5 návrhov odporúčaní.

Kontrola bežných výdavkov v podprograme 2.2 Mestský informačný systém (kategória 630 Tovary a služby) bola vykonaná s cieľom preveriť čerpanie bežných výdavkov na mestský informačný systém, najmä súlad so zásadami účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Žilina. V súlade so zameraním kontroly boli preverené všetky predložené doklady – zmluvy, faktúry, platobné poukazy, objednávky, podklady k fakturovaným službám a ostatné doklady preukazujúce čerpanie výdavkov. Rozpočet v podprograme 2.2 – kategória 630 v roku 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab.: – Rozpočet v roku 2022 – podprogram 2. 2

Ekonomická klasifikácia	Názov	Schválený rozpočet /€/	Upravený rozpočet /€/	Skutočné čerpanie /€/	Plnenie /%/
632	Energie, voda a komunikácie	12 000,00	12 000,00	10 828,23	90,24
633	Materiál	112 000,00	115 584,00	110 602,23	95,69
635	Rutinná a štandardná údržba	320 000,00	415 000,00	407 764,34	98,26
636	Nájomné za nájom	129 880,00	109 330,00	94 781,58	86,69
637	Služby	155 000,00	155 000,00	139 963,06	90,30
630	Tovary a služby spolu	728 880,00	806 914,00	763 939,44	94,67

Obsahom nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že kontrolovaný subjekt akceptoval a uhradil faktúru v celkovej výške 8 382,00 € s DPH, ku ktorej neboli doložené podklady preukazujúce dodané

plnenie, čím konal v rozpore s Čl. 4. 3 Zmluvy o poskytovaní služieb č. 109/2022 zo dňa 03.03.2022 v tom, že ak prílohou faktúry nebude objednávateľom potvrdený súpis mesačných činností, mesačné reporty, súpis reportov spolu s ich riešením podľa bodu 4.2.2 tohto článku, prípadne súpis vykonaných činností (pracovný výkaz) podľa bodu 4.2.1, bola povinná osoba oprávnená vrátiť túto faktúru naspäť poskytovateľovi za účelom jej opravy, prípadne na doplnenie. Predmetná faktúra bola dodávateľom vystavená súhrnne za obdobie 05/2022 – 11/2022 napriek tomu, že podľa zmluvy mali byť faktúry vystavované mesačne, po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom boli služby poskytnuté. Na platobnom poukaze bola vykonaná základná finančná kontrola preukazujúca súlad finančnej operácie napriek tomu, že predložená faktúra neobsahovala podklady k fakturácii v zmysle uzatvorenej zmluvy.

Obsahom nedostatku č. 2 bolo, že v 5 prípadoch nebola vykonaná základná finančná kontrola pri uzatváraní zmlúv vôbec, v jednom prípade bola vykonaná táto kontrola až po uzatvorení zmluvy a v piatich prípadoch bola vykonaná kontrola na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou (objednávky a faktúry) až po uhradení týchto výdavkov, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 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.

Kontrolou bolo zistené, že mestský úrad vedie nakúpenú výpočtovú techniku na sklade, pričom postupy pre nákup, evidenciu a vydávanie materiálu zamestnancom nemá upravené v interných predpisoch. Na základe tejto skutočnosti kontrolórka odporúča zapracovať do interných predpisov postup pre vydávanie materiálu zo skladu výpočtovej techniky so zameraním na určenie osôb oprávnených na schválenie, vzory evidencie, žiadaniek a výdajok (návrh odporúčania č. 1).

Mesto má v zmysle Čl. 4 bod 4. 4 Zmluvy o poskytovaní outsourcingových služieb a prenájme zariadení č. 505/2016 uzatvorenej so spoločnosťou AUTOCONT s. r. o. právo kúpy prenajatej veci po 1 mesiaci od uplynutia doby nájmu za cenu 1,20 € s DPH. Podľa predložených podkladov k fakturácii prenájmu zariadení nebola využitá táto možnosť pri všetkých prenajatých zariadeniach. Kontrolórka preto odporúča vykonať kontrolu majetku prenajatého na základe Zmluvy č. 505/2016, zaznamenať aktuálny technický stav a následne uplatniť právo odkúpenia zariadení (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou výdavkov zúčtovaných v podpoložke 633 013 – Softvér bolo zistené, že výdavky popísané v Návrhu správy č. 05/2023 boli uhradené platobnou kartou vydanou k účtu mesta Žilina, pričom takúto alternatívu nemá upravenú vo svojich interných predpisoch. Tieto

výdavky boli uhradené pred vystavením objednávok a boli overené základnou finančnou kontrolou až po ich realizácii. Uvedeným konaním došlo k skutočnosti, že výdavky v celkovej sume 1 007,63 € boli uhradené bez toho, aby boli zodpovednou osobou vopred schválené. Kontrolórka odporúča upraviť formou interného predpisu používanie platobnej karty, vrátane určenia dispozičných oprávnení a definovania postupov v nadväznosti na existujúce predpisy (návrh odporúčania č. 3).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto hradilo z vlastného rozpočtu výdavky za prenájom zariadení, paušálne náklady za servis a údržbu a náklady za tlačové služby – vytlačené kópie aj za zariadenia v užívaní spoločnosti Žilbyt s. r. o. v celkovej sume 12 881,35 €. Nárok na prevzatie nákladov za prenájom výpočtovej techniky, tlačové služby, servis a údržbu a jej následné odkúpenie nebol dohodnutý v mandátnych zmluvách, a teda obchodná spoločnosť pri správe vykonávanej na základe mandátnych zmlúv si mala povinnosť zabezpečiť vlastné technické vybavenie. Uvedeným konaním došlo k nepriamemu navýšeniu dohodnutej odmeny, nakoľko mesto tieto výdavky hradilo z vlastného rozpočtu na základe Zmluvy č. 505/2016, bez toho, aby predmetné zariadenia využívalo. Tieto zariadenia využívala spoločnosť Žilbyt s. r. o. v súvislosti s činnosťami dojednanými v mandátnej zmluve, za ktoré mala dohodnutú odmenu, pričom podľa Čl. VI. ods.3 Mandátnej zmluvy č. 24/2017 v znení jej dodatkov v odmene mandatára podľa predchádzajúcich ustanovení sú už zahrnuté aj náklady spojené s činnosťou mandatára. Na základe uvedeného kontrolórka odporúča prehodnotiť uhrádzanie výdavkov za prenájom, tlačové služby, servis a údržbu za zariadenia, ktoré reálne užíva iný subjekt a tieto výdavky by mali byť zahrnuté v poskytovanej odmene na základe platných mandátnych zmlúv (návrh odporúčania č. 4).

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry a podklady o počte vytlačených kópií za jednotlivé zariadenia. Predložené podklady boli v elektronickej podobe, pričom jednotkové ceny za vytlačené kópie boli uvádzané v neplatnej mene SKK, ale následne boli ceny fakturované správne v Eurách, s použitím konverzného kurzu. Uvedené jednotkové ceny za kópie boli po prepočte v súlade s prílohou 12 - cena za vytlačené kópie k Zmluve č. 505/2016, v ktorej sú však správne uvedené v platnej mene Euro. Kontrolórka odporúča zabezpečiť doručovanie podkladov preukazujúcich konečnú fakturáciu tlačových služieb v aktuálnej mene Euro (návrh odporúčania č. 5).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.