

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol

Materiál prerokovaný v komisii:

školstva a mládeže dňa 4.9.2023
sociálnej, zdravotnej a bytovej 5.9.2023
finančnej a majetkovej dňa 5.9.2023

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, 26.09.2023

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 4.9.2023, v komisii sociálnej, zdravotnej a bytovej dňa 5.9.2023 a v komisii finančnej a majetkovej dňa 5.9.2023. Všetky 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. 06/2023

Povinná osoba: Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v rozpočtovej organizácii Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 nedostatky.

Kontrolou bolo preverené nakladanie s majetkom mesta a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina, najmä súlad so zásadami účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných

prostriedkov za kontrolované obdobie roka 2022. V súlade so zameraním kontroly boli preverené oblasti týkajúce sa interných predpisov, zmluvných vzťahov, povinného zverejňovania, hospodárenia s finančnými prostriedkami v nadväznosti na čerpanie rozpočtu, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, kontrola pokladne, výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni a školskom klube detí, tvorba a čerpanie sociálneho fondu, inventarizácia majetku a výkon základnej finančnej kontroly.

Prvý nedostatok sa týkal nezverejnenia povinných údajov, a to identifikačných údajov faktúry, identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) odsek 1, 4, 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Pri objednávkach vystavených pre školskú jedáleň nebol zverejňovaný identifikačný údaj objednávky, dátum vyhotovenia objednávky, údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala v podobe meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) odseky 1, 4, 5 a odsek 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že objednávky a faktúry sa zverejňujú v štruktúrovanej podobe tak, ako je uvedené v zákone (nedostatok č. 1).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nezaúčtovala prostriedky sociálneho fondu za mesiac december 2021 vo výške 330,39 € do konca prvého mesiaca nasledujúceho roka, t. j. do 31.1.2022 správne, a rovnako aj za mesiac december roka 2022 vo výške 95,65 € nezaúčtovala tieto prostriedky sociálneho fondu správne, najneskôr do 31.1.2023, čím porušila § 6 ods. 3 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 (nedostatok č. 2).

Základná škola viedla komplexnú evidenciu dokladov jasne a zrozumiteľne, a to tak v oblasti účtovníctva, ako aj rozpočtovníctva. Zistenia uvedené v správe sa netýkali závažných porušení. V ostatných oblastiach kontroly interných predpisov, zmluvných vzťahov, hospodárenia s finančnými prostriedkami v nadväznosti na čerpanie rozpočtu, dodávateľských faktúr, odberateľských faktúr, pokladne, výberu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni a školskom klube detí, inventarizácie majetku a výkonu základnej finančnej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Návrh správy a Správa č. 07/2023

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

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba (kategória 630 Tovary a služby a 640 Transfery).

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok a 6 návrhov odporúčaní.

Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie bežných výdavkov na opatrovateľskú službu, najmä súlad so zásadami hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta. Celkové čerpanie výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby a v kategórii 640 Transfery bolo vo výške 531 256,26 €, čo je v porovnaní s upraveným rozpočtom 596 561,00 € čerpanie na 89,05 %. Celkové čerpanie výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby bolo vo výške 273 989,58 €, v kategórii 640 Transfery bolo čerpanie vo výške 257 266,68 €.

Pri kontrole výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby bolo zistené, že Zmluva o zabezpečovaní lekárskej posudkovej činnosti bola uzatvorená ešte v roku 2009 na dobu neurčitú. Dokumentácia k obstarávaniu predmetnej zákazky nebola predložená, a preto nebolo možné zistiť, akým spôsobom bola zákazka obstarávaná v zmysle zákona o verejnom obstarávaní platného v danom období. Na základe uvedenej skutočnosti odporučila kontrolórka prehodnotiť uzatvorenú Zmluvu o zabezpečovaní lekárskej posudkovej činnosti v súvislosti so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy (návrh odporúčania č. 1).

Pri kontrole čerpania výdavkov v kategórii 640 Transfery u 15 neverejných poskytovateľov sociálnych služieb bolo zistené, že pri zmluve č. 77/2022 nebol dohodnutý spôsob

preukazovania čerpania oprávnených výdavkov tak, ako pri zmluvách ostatných neverejných poskytovateľov sociálnych služieb zároveň s vyúčtovaním, ale len na vyžiadanie poskytovateľa finančného príspevku. Kontrolórka preto odporučila pri uzatváraní zmlúv s neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb postupovať jednotne a v zmluvách uvádzať povinnosť predkladania dokladov preukazujúcich čerpanie oprávnených výdavkov (návrh odporúčania č. 2).

Pri jednom príjemcovi finančných prostriedkov poskytlo mesto Žilina dva príspevky (príspevok na prevádzku a príspevok pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby), a to jednou sumou. Z takto poskytnutého príspevku (vzhľadom k rôznemu spôsobu výpočtu) nebolo možné určiť osobitne výšku každého príspevku. Kontrolórka preto odporučila v prípade poskytovania viacerých druhov príspevkov jednému neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb s rozdielnym spôsobom výpočtu ich výšky, v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách tieto vypočítať a určiť oddelene v súlade s príslušnými ustanoveniami uvedeného zákona (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že výpočet príspevkov poskytovaných neverejným poskytovateľom sociálnych služieb ako podklad k uzatvoreniu zmluvy nebol vykonávaný písomne, teda nebola vykonávaná základná finančná kontrola v čase prípravy finančnej operácie, pretože nebola overená správnosť vypočítaného príspevku s príslušnými ustanoveniami zákona o sociálnych službách. Kontrolórka preto odporučila písomne zdokladovať výpočet finančných príspevkov poskytovaných neverejným poskytovateľom v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a správnosť výpočtu potvrdiť vykonaním základnej finančnej kontroly (návrh odporúčania č. 4).

Pri poskytnutí finančného príspevku bolo zistené, že mesto Žilina v 2 prípadoch poskytlo finančný príspevok vyšší spolu o 9 € a v jednom prípade nižší o 1,15 € oproti zmluvne dohodnutému finančnému príspevku, čo bolo následne vysporiadané. Uvedeným konaním došlo k nesprávnemu vykonaniu základnej finančnej kontroly pri poskytnutí finančného príspevku. V 5 prípadoch bolo kontrolou zistené, že k vyúčtovaniu príspevku neverejným poskytovateľom boli predložené faktúry s odvolávkou na zmluvy, na základe ktorých boli faktúry vystavené, pričom zmluvy neboli ku kontrole predložené. Je preto potrebné, aby k vyúčtovaniu prijímateľa príspevku predkladali všetky účtovné doklady a záznamy, ktoré preukazujú čerpanie výdavkov. V ďalších 4 prípadoch bolo zistené, že výdavky boli uhrádzané

z iného účtu, ako bol účet uvedený v zmluve, na ktorý boli poskytované finančné prostriedky, pričom preúčtovanie medzi účtami nebolo predložené, faktúry boli uhrádzané v plnej výške, analytická evidencia nebola vedená a spolufinancovanie z poskytnutého príspevku bolo vyznačené len perom pri celkovej sume na faktúre. Z uvedeného dôvodu tak nebolo možné zistiť, či poskytnuté finančné prostriedky boli skutočne vyčerpané. Kontrolórka preto odporučila povinnej osobe vyžadovať od neverejných poskytovateľov sociálnych služieb, ktorým poskytuje finančný príspevok podľa zákona o sociálnych službách zriadenie samostatného účtu, z ktorého budú uvoľňované finančné prostriedky iba v takej výške, ktorá zodpovedá výške opodstatnených výdavkov súvisiacich s dohodnutým druhom sociálnej služby a dohodnutým počtom prijímateľov sociálnej služby v príslušnom mesiaci, prípadne viesť analytickú evidenciu výdavkov (návrh odporúčania č. 5).

Neverejní poskytovatelia sociálnych služieb predkladali vyúčtovanie na základe usmernenia mesta v členení materiál/tovar, energie, mzdy/odmeny, odvody – SP/ZP, oprava/údržba, služby, ostatné výdavky. V zmysle zákona o sociálnych službách môže byť finančný príspevok použitý iba na úhradu bežných výdavkov v rozsahu ekonomicky oprávnených nákladov uvedených v § 72 ods. 5 zákona o sociálnych službách na odborné, obslužné a ďalšie činnosti, v rozsahu ustanovenom zákonom o sociálnych službách súvisiace s poskytovaním dohodnutého druhu a formy sociálnej služby. Je preto potrebné, aby povinná osoba konkretizovala bežné výdavky, a to ich podrobným vecným vymedzením a usmernila neverejných poskytovateľov sociálnych služieb vypracovaním vzoru vyúčtovania, ktorý bude zverejnený na webovom sídle mesta, prípadne bude tvoriť prílohu zmluvy (návrh odporúčania č. 6).

Na základe vyššie uvedených zistení bolo konštatované, že povinná osoba vykonávala nesprávne aj základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu, čím konala v rozpore s § 6 ods. 4 a § 8 ods. 1 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko neoverila súlad finančnej operácie s dokladmi preukazujúcimi poskytnutie a čerpanie finančných prostriedkov a potvrdila prípustnosť finančnej operácie a následne potvrdila správnosť vykonania administratívnej kontroly (nedostatok č. 1).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

3. Návrh správy a Správa č. 08/2023

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

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov v podprograme 2.1 Podporná činnosť (kategória 630, položka 631 Cestovné náhrady).

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 5 nedostatkov a 2 návrhy odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť čerpanie bežných výdavkov na cestovné náhrady zamestnancov mestského úradu v súvislosti s dodržaním zásady hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri vynakladaní verejných zdrojov z rozpočtu mesta.

Mestský úrad má vypracovanú aktuálne platnú Smernicu primátora mesta Žilina č. 2/2009 o poskytovaní cestovných náhrad pri pracovných cestách zamestnancom mesta Žilina, ktorá nadobudla účinnosť od 01.07. 2009 a odvtedy nebola aktualizovaná. Táto smernica sa odvoláva na už neplatné právne predpisy a zrušené interné predpisy, v prílohách sú uvedení konkrétni neaktuálni zástupcovia – prednostovia Mestského úradu v Žiline. Z tohto dôvodu kontrolórka odporúča neuvádzať konkrétne mená zástupcov v prílohách smernice. Zároveň konštatuje, že v roku 2014 bola vykonaná kontrola dodržiavania Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorej výsledkom bolo okrem iného odporúčanie dať do súladu smernicu so zákonnou povinnosťou zamestnávateľa poskytnúť zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste preddavok vzhľadom k tomu, že v tomto bode je uvedené, že zamestnanec môže požiadať o preddavok vo výške predpokladaných cestovných náhrad a taktiež upraviť príkaz na zahraničnú pracovnú cestu a vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty s uvedením miesta skončenia pracovnej cesty v zmysle § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z., keďže tlačivá, ktoré mestský úrad používa, tento údaj neobsahujú. Kontrolou bolo zistené, že smernica s prílohami nebola v zmysle odporúčania z roku 2014 upravená. Z týchto dôvodov kontrolórka opätovne

odporúča upraviť a aktualizovať platnú Smernicu primátora mesta Žilina č. 2/2009 o poskytovaní cestovných náhrad pri pracovných cestách zamestnancom mesta Žilina vrátane jej príloh (návrh odporúčania č. 1).

V kontrolovanom období roku 2022 bolo na mestskom úrade evidovaných v centrálnej evidencii cestovných príkazov celkovo 215 tuzemských a 36 zahraničných pracovných ciest. Pri kontrole vyúčtovaní na základe niektorých priložených pozvánok nebolo možné jednoznačne určiť, v akom rozsahu mal zamestnanec zabezpečené bezplatné stravovanie. Vzhľadom k tomu, že ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ kráti stravné v zmysle § 5 ods. 6 Zákona č. 283/2002 Z. z., kontrolórka odporúčala doplniť do vzoru správy z tuzemskej/zahraničnej pracovnej cesty predpísaný údaj, v akom rozsahu mal zamestnanec poskytnutú stravu za každý príslušný deň strávený na pracovnej ceste (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou bolo zistené, že faktúra za ubytovanie, stravu, prenájom a obecný poplatok a faktúra za prepravu boli hradené hromadne za všetkých zúčastnených zamestnancov v hotovosti a účtované na účte 512 – Cestovné v celkovej sume 2 681,24 €. V zmysle metodického usmernenia č. MF/008944/2018-352 zo dňa 7.2. 2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov mali byť tieto výdavky účtované na účte 518 – Ostatné služby. Keďže oba účty (512 a 518) sú nákladové účty, položka 631 tým nebola ovplyvnená, preto toto nesprávne účtovanie nie je hodnotené ako nedostatok.

Kontrolou bolo zistené, že dve tuzemské pracovné cesty neboli evidované, a teda ani opatrené prideleným číslom cestovného príkazu z centrálnej evidencie cestovných príkazov. Tým, že v 17 prípadoch nebola z pracovnej cesty priložená správa z tuzemskej pracovnej cesty, došlo k porušeniu článku 8 ods. 1 Smernice č. 2/2009 v nadväznosti na pokyn prednostu MsÚ zo dňa 28.10.2019 a tým, že 2 cestovné príkazy neboli vôbec evidované, a teda ani opatrené prideleným číslom cestovného príkazu z centrálnej evidencie cestovných príkazov, došlo k porušeniu článku 7 ods. 3 uvedenej smernice (nedostatok č. 1).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v mesiaci september sa zúčastnilo dvojdnovej pracovnej porady celkovo 22 zamestnancov, z toho 3 nemali vypracovaný cestovný príkaz a v 17 prípadoch nebola k cestovnému príkazu priložená správa z tuzemskej pracovnej cesty. Z predloženej faktúry č. 5012200512 v celkovej výške 2 477,00 €, ktorej predmetom bolo ubytovanie, strava, prenájom a obecný poplatok nebolo možné zistiť cenu ubytovania a stravy

na konkrétneho zamestnanca. Tým, že táto faktúra nepreukazovala rozsah poskytovaných služieb, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 v nadväznosti na § 32 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a že za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 2).

Ďalší nedostatok sa týkal zahraničných pracovných ciest. Na všetkých príkazoch nebolo uvedené miesto skončenia pracovnej cesty, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z.. Taktiež neboli v 26 prípadoch poskytnuté preddavky pri vyslaní zamestnanca na zahraničnú pracovnú cestu, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 1 uvedeného zákona (nedostatok č. 3). V príkaze bol tento preddavok síce vypočítaný a schválený, avšak zamestnanci si ho nevybrali z pokladne.

Pri vyúčtovaní zahraničnej pracovnej cesty v príkaze nebol uvedený údaj o začiatku a o konci pracovnej cesty, len miesto, dátum a hodina prekročenia hraníc SR pri ceste tam a miesto, dátum a hodina prekročenia hraníc pri ceste späť. Z tohto dôvodu kontrolórka odporúča doplniť do príkazu údaje aj o začatí a skončení pracovnej cesty pre prípad nároku zamestnanca na stravné v rámci pracovnej cesty na území SR (nárok na stravné stanovené pre prvé časové pásmo tuzemskej pracovnej cesty je po dosiahnutí 5 hodín).

Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu na cestovných príkazoch pri tuzemských pracovných cestách pri ich vyúčtovaní a dva cestovné príkazy (1 z tuzemskej a 1 zo zahraničnej pracovnej cesty) bol overený až po uskutočnení pracovnej cesty (overuje sa pred nástupom na pracovnú cestu), čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 2 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zároveň došlo k porušeniu článku 9 ods. 1 (pri tuzemských pracovných cestách) a článku 11 ods. 1 (pri zahraničných pracovných cestách) Smernice č. 2/2009 (nedostatok č. 4).

Pri kontrole stravného bolo zistené, že v 22 prípadoch nebolo stravné vyúčtované správne, a to v celkovej hodnote 3,62 €, k čomu došlo nepresným výpočtom krátenia stravného pri čiastočnom zabezpečení bezplatného stravovania. Z tohto dôvodu kontrolórka odporúča dbať na presný výpočet stravného pri zabezpečenom čiastočnom bezplatnom stravovaní.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri 5 tuzemských pracovných cestách (v dvoch prípadoch išli dvaja zamestnanci spolu) bolo umožnené zamestnancom použiť vlastne motorové vozidlo bez predloženia povinných náležitostí pri použití vlastného motorového vozidla – písomná dohoda pred nástupom na pracovnú cestu a havarijné poistenie a v jednom prípade nebol určený dopravný prostriedok, čím konali v rozpore s § 7 ods. 1 a § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. v nadväznosti na článok 6 ods. 1, ods. 3, ods. 4 a článok 8 ods. 1 Smernice č. 2/2009. V 10 prípadoch pri tuzemských pracovných cestách a v 6 prípadoch pri zahraničných pracovných cestách neboli dodržané lehoty predloženia vyúčtovania pracovnej cesty, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 7 Zákona č. 283/2002 Z. z. v nadväznosti na článok 8 ods. 2 a na článok 12 Smernice č. 2/2009 a v 4 prípadoch pri tuzemských pracovných cestách a v 1 prípade pri zahraničnej pracovnej cesty neboli dodržané lehoty vyúčtovania pracovnej cesty (výplata cestovných náhrad), čím došlo k porušeniu § 36 ods. 8 uvedeného zákona v nadväznosti na článok 9 ods. 3 uvedenej smernice.

Kontrolou cestovných príkazov s centrálnou evidenciou cestovných príkazov bolo zistené, že v 17 prípadoch neboli predložené cestovné príkazy z tuzemských pracovných ciest, z toho v štyroch prípadoch neboli cestovné príkazy evidované ani vypracované. Podľa vyjadrenia povereného zamestnanca ekonomického odboru boli z toho 4 cestovné príkazy po predložení na vyúčtovanie pracovnej cesty opäť odovzdané zamestnancom na výplatu cestovných náhrad, avšak už neboli odovzdané zamestnancami naspäť (pravdepodobne si zamestnanci neprevzali cestovné náhrady).

Tým, že povinná osoba umožnila zamestnancom použiť vlastné motorové vozidlo bez písomnej dohody a predloženia havarijného poistenia, neurčila dopravný prostriedok, neboli dodržané lehoty predloženia vyúčtovania a tým, že neboli vypracované cestovné príkazy pri niektorých pracovných cestách, došlo k porušeniu § 3 ods. 1, § 7 ods.1, § 36 ods. 7 a ods. 8 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v nadväznosti na Smernicu primátora mesta Žilina č. 2/2009 o poskytovaní cestovných náhrad zamestnancom mesta Žilina (nedostatok č. 5).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.