

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

sociálnej, zdrav. a bytovej dňa 20.11.2023
školsťva a mládeže dňa 20.11.2023
kultúry, CR a miestneho rozvoja dňa
21.11.2023

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, 12.12.2023

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 bolo ukončených päť kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii sociálnej, zdravotnej a bytovej a v komisii školstva a mládeže dňa 20.11.2023, v komisii kultúry, cestovného ruchu a miestneho rozvoja dňa 23.11.2023. Všetky uvedené komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na I. polrok 2023, ktorý bol schválený Uznesením č. 13/2022 na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13.12.2022 a na II. polrok 2023, ktorý bol schválený Uznesením č. 179/2023 na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 27.06.2023, 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. 09/2023

Povinná osoba: ŽILBYT, s. r. o., Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina.

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

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Bola vykonaná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti ŽILBYT, s. r. o. Žilina, cieľom ktorej bolo preveriť hospodárenie v obchodnej spoločnosti, v ktorej má mesto účasť, so zameraním na hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami a ich súlad s platnou legislatívou.

Kontrolórka konštatuje, že kontrolovaná spoločnosť v súlade s určenými lehotami zostavila účtovnú závierku za rok 2022 dňa 31. 01. 2023, dňa 31. 05. 2023 bola schválená valným zhromaždením a dňa 28. 03. 2023 bola účtovná závierka zverejnená v registri účtovných závierok. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky bolo zverejnené v registri dňa 02.06.2023. Spoločnosť ŽILBYT, s. r. o. v kontrolovanom roku 2022 hospodárila s výsledkom – zisk vo výške 15 542,00 € po zdanení. Predložené účtovníctvo bolo vedené prehľadne, zrozumiteľne a splňalo požiadavky na vedenie účtovnej dokumentácie v zmysle platnej legislatívy.

Dlhodobý hmotný majetok predstavujú najmä budovy a stavby: PS Mojš APB, parkovisko nákladných automobilov a prístrojov Mojš a administratívna budova v obci Mojš. Ďalej má spoločnosť v dlhodobom majetku zaradené osobné automobily, traktory, resp. pracovné stroje, dodávky, parkovací systém, závory, klimatizácie, kabeláž a pod..

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje obstaranie novej web stránky.

Krátkodobý majetok spoločnosť v zmysle postupov účtovania a vlastných interných predpisov eviduje na podsúvahovom účte v celkovej hodnote 106 741,86 €. Majetok predstavuje najmä interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, pracovné náradie (píly, brúsky, vŕtačky, krovinořezy, rebríky, snehová fréza a pod.), kamerový systém pre dielne, GPS program pre cintoríny a pod..

Krátkodobé pohľadávky predstavovali najmä odberateľské faktúry v lehote splatnosti (resp. po splatnosti s lehotou splatnosti do 1 roka) vo výške 236 080,42 €, predpisy správnych poplatkov za mesiace 09-12/2022 neprevedené z účtu vlastníkov na povinnú osobu vo výške 342,80 € a pohľadávka vo výške 3 000,00 €, čo je mylná platba zo dňa 11. 01. 2022 SZEI Infra s. r. o..

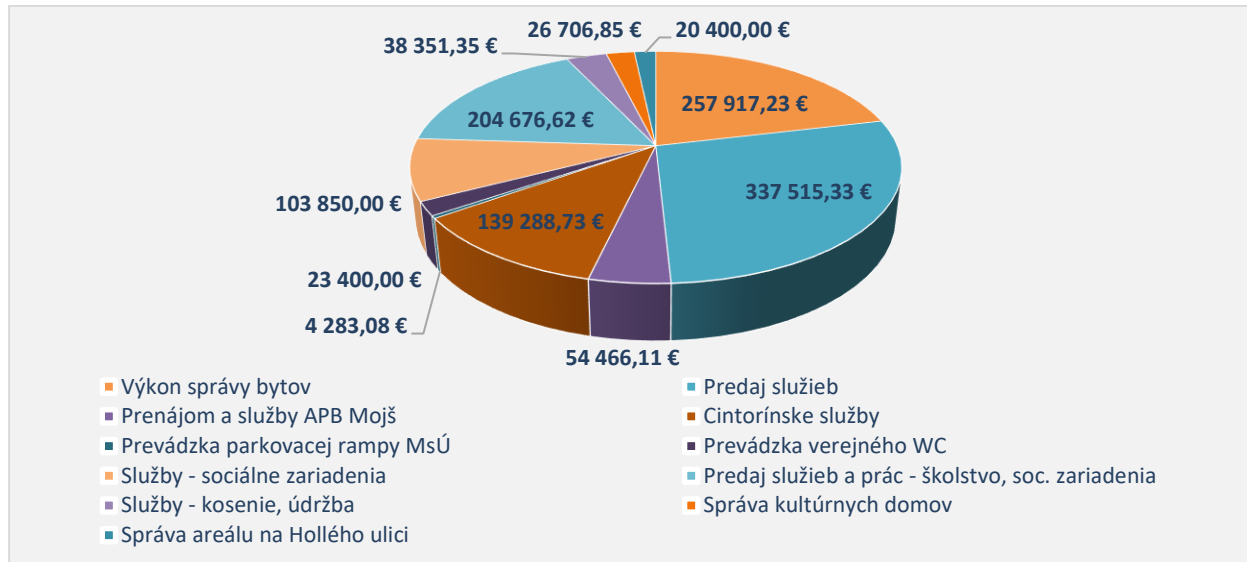
Krátkodobé záväzky predstavovali najmä záväzky z obchodného styku – dodávateľské faktúry v lehote splatnosti vo výške 16 314,44 €, nevyfakturované dodávky v sume 92 206,80 € (vyúčtovania SEVAK a SPP za bytové domy, budova Horný Val 24, Mojš....).

Daňové záväzky a dotácie predstavovali daň z príjmov právnickej osoby za rok 2023 vo výške 3 552,57 €, uhradené dane za 12/2022 vo výške 7 161,75 €, DPH 2022 vo výške 33 904,48 € a daň z motorových vozidiel za 12/2022 vo výške 60,31 €.

Dlhodobé záväzky vo výške 678,00 € predstavovali záväzky zo sociálneho fondu.

Spoločnosť za rok 2022 vykázala tržby z predaja služieb v celkovej sume 1 210 855,00 €.

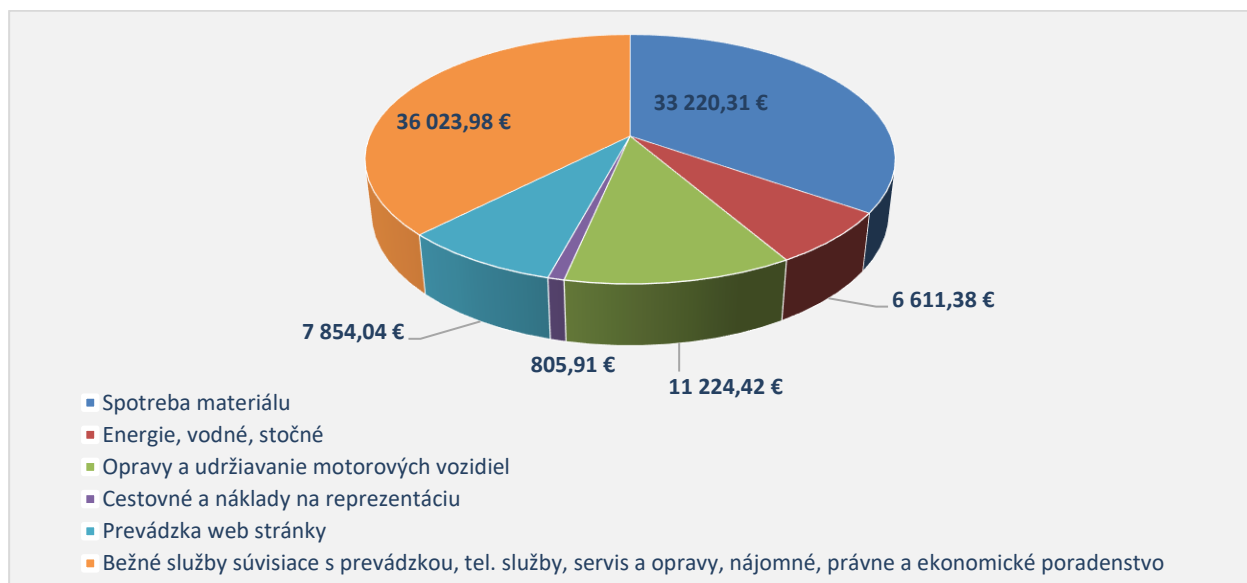
V nasledujúcom grafe je uvedený podiel jednotlivých druhov činností na celkových dosiahnutých tržbách Žilbyt, s. r. o:



Náklady predstavovali najmä osobné náklady v celkovej výške 1 063 440,00 €.

V kontrolovanom období roku 2022 spoločnosť zamestnávala priemerne 45 zamestnancov.

Čerpanie ostatných nákladov v súvislosti s podnikateľskou činnosťou a zabezpečením prevádzky je uvedené v grafe č. 2:



Kontrolou bolo preverené celkové hospodárenie spoločnosti v roku 2022, zmluvné vzťahy, nakladanie s finančnou hotovosťou, kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr a kontrola inventarizácie. V návrhu odporúčania č. 1 kontrolórka odporúča aktualizovať internú smernicu o vedení pokladne a upraviť postup pri poskytovaní preddavkov v hotovosti z dôvodu, že predložená Smernica pre oblasť vedenia pokladne ŽILBYT s. r. o. účinná od 31. 05. 2019, ktorá upravuje zásady nakladania s finančnou hotovosťou v podmienkach spoločnosti upravuje používanie dvoch pokladní – Pokladňa č. 1 – Nanterská 8399/29 a Pokladňa č. 3 – rampa zimný štadión. Kontrolórka konštatuje, že v kontrolovanom období roku 2022 spoločnosť využívala iba Pokladňu č. 1, nakoľko od roku 2022 neposkytovala služby správy zimného štadióna.

Obsahom nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba nepredkladala k vystaveným faktúram doklady, preukazujúce dodanie fakturovaných služieb na základe Zmluvy o vykonaní prác a služieb č. 25/2017, čím konala v rozpore s Čl. 2 ods. 3 tejto zmluvy, podľa ktorého potvrdený záznam o vykonaní služieb mal byť podkladom pre vystavenie faktúry za vykonané práce.

Obsahom nedostatku č. 2 bola skutočnosť, že spoločnosť nezverejňovala vo svojom profile verejného obstarávateľa súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za príslušné obdobie roka 2022, konala v rozpore s § 117 ods. 6 (za I. kvartál 2022), resp. § 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť obstarávala zákazky súvisiace so správou a údržbou zariadení na základe uzatvorených zmlúv v súčinnosti s mestom Žilina. Tieto zákazky zverejňovala v profile verejného obstarávateľa mesta Žilina. Mimo správcovskej činnosti na základe zmlúv s mestom Žilina spoločnosť v kontrolovanom období roku 2022 vykonala jedno obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní. Jednalo sa o nákup motorového vozidla v sume 15 686,67 € bez DPH. Súhrnná správa s informáciou o obstaraní zákazky s nízkou hodnotou – automobilu nebola zverejnená.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na webovom sídle spoločnosti v časti „verejné obstarávania“ sú uvedené v súčasnosti neaktuálne informácie odkazujúce na zrušenú právnu úpravu. Rovnako sú neaktuálne informácie v časti profil verejného obstarávateľa. Uvedené informácie sa vzťahujú k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý bol zrušený v roku 2016. Kontrolórka v návrhu odporúčania č. 2 odporúča aktualizovať informácie vo vzťahu k verejnému obstarávaniu a zabezpečiť ich súlad s platnou legislatívou.

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventarizáciou účtu 112 – materiál za rok 2022 na sklade bol zistený rozdiel – manko v sume 51,80 €. Rozdiel predstavovalo 7 ks antigénových

testov v jednotkovej cene 7,40 €, ktoré boli vyhodnotené ako rozdiel z dôvodu, že boli nepreukázateľné. Kontrolórka konštatuje, že povinná osoba manko zúčtovala 549 – Manká a škody v účtovnom období roku 2022. V zmysle Čl. 5 predloženej internej Smernice o vymáhaní spôsobenej škody a o škodovej komisii účinnej od dňa 01. 01. 2015 je vedúci organizačného útvaru, v ktorom škoda vznikla povinný zistiť príčinu a čas jej vzniku, jej druh a rozsah, kto ju spôsobil (zabezpečiť písomné vyjadrenie) a prešetriť všetky ďalšie okolnosti súvisiace so vznikom škody. Následne má vedúci organizačného útvaru, v ktorom škoda vznikla povinnosť vypracovať protokol o škode podľa vzoru č. 1 tejto smernice. Povinná osoba pri prešetrení vzniku škody – manka na účte 112 – sklad nepostupovala v zmysle internej smernice. Kontrolórka konštatuje, že ak uvedené testy boli v skutočnosti nepreukázateľné (preukázateľne boli použité, avšak bez výsledku) nepredstavovali manko, v návrhu odporúčania č. 3 zároveň odporúča pri prešetrovaní vzniknutých škôd postupovať v zmysle prijatých interných predpisov a viesť preukázateľnú písomnú dokumentáciu o prešetrení a prípadnom uplatňovaní nároku na náhradu škody.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 10/2023

Povinná osoba:	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.
Kontrolované obdobie:	II. polrok 2022.
Kontrolu vykonal:	Ing. Vlasta Grajciarová, hlavná kontrolórka mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V II. polroku 2022 bolo mestským zastupiteľstvom schválených celkom 84 uznesení.

Z týchto uznesení neboli vyhodnocované nasledovné uznesenia:

- 6 uznesení z ustanovujúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva, ktorým mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie výsledky volieb, poverilo poslanca zvolávať a viesť mestské zastupiteľstvo, zriadilo výbory mestských častí, poverilo poslancov výkonom funkcie sobášiaceho, určilo plat primátora a schválilo harmonogram zasadnutí mestského zastupiteľstva,
- 22 uznesení mestského zastupiteľstva, ktorými boli predložené materiály zobraté na vedomie,
- 1-ným uznesením nebolo schválené VZN a 2-mi uzneseniami nebol schválený prenájom majetku škôl,
- 6 uznesení, ktorými bolo schválené uzatvorenie zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena, kde budú zmluvy o zriadení vecného bremena opakovane predkladaná do mestského zastupiteľstva na schválenie aj so stanovením výšky odplaty, kedy budú aj predmetom kontroly,
- 11 uznesení, ktorými boli schvaľované VZN, zmeny a doplnky ÚP č. 9, implementácia projektu, predĺženie platnosti PHSR, výbor pre audit, delegovaní zástupcovia zriaďovateľa do rád škôl a školských zariadení a pod.
- 2 uznesenia boli zrušené: č. 215/2022 bolo zrušené a nahradené uznesením č. 62/2023 zo dňa 21.02.2023 a uznesenie č. 221/2022 bolo zrušené a nahradené uznesením č.70/2023 zo dňa 21.02.2023.

Predmetom kontroly bolo plnenie *ostatných 34 uznesení*.

Zo zostávajúcich 34 uznesení:

- 26 uznesení bolo splnených,
- 5 uznesení bolo splnených čiastočne,
- 3 uznesenia neboli splnené.

Vyhodnotenie kontrolovaných uznesení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

splnené	čiastočne splnené	nesplnené	spolu
26	5	3	34

Čiastočne splnené uznesenia:

Za II. polrok 2022 je 5 čiastočne splnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- uznesenie č. 206/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo odkúpenie pozemkov za účelom realizácie stavby „Budatín – Zádubnie, chodník popri ceste III/01167-časť G,H,I, v k .ú. Zádubnie.

Spoločnosť PROMA INVEST zabezpečuje majetkovoprávne vysporiadanie predmetných pozemkov. Boli spracované zmluvy a predložené na podpis. Zmluvy podpísalo 25 vlastníkov

(v uznesení schválených pod č.3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 22, 23, 24, 25, 26, 32, 37, 38, 41, 42, 44, 47, 48, 49), u ktorých bol podaný návrh na vklad do katastra nehnuteľností. Z ostatných 24 vlastníkov bolo 9 vyvlastnených a 15 je stále riešených v rámci vyvlastňovacieho konania.

- uznesenie č. 217/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie nájomnej zmluvy s nájomcom ISTROFINAL ELEKTRÁRNE, s. r. o Žilina na dobu určitú, do dňa protokolárneho odovzdania stavebného objektu (rekonštrukcia chodníka) S.O.04 Vnútroblok – Spevnené plochy, sadové a terénne úpravy, časti E4.4 – Komunikácie a spevnené plochy, v rámci stavby „VIACÚČELOVÁ BLOKOVÁ ZÁSTAVBA ELEKTRÁRNE ŽILINA“.

Nájomná zmluva č. 767/2022 medzi mestom Žilina ako prenajímateľom a ISTROFINAL ELEKTRÁRNE, s. r. o Žilina ako nájomcom bola uzatvorená v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 25.10.2022 a zverejnená dňa 27.10.2022.

K plneniu v zmysle bodu 2 (bezodplatné nadobudnutie vlastníckeho práva k skolaudovanému stavebnému objektu S.O. 04 Vnútroblok – spevnené plochy, sadové a terénne úpravy, časti E4.4 Komunikácie a spevné plochy) mestom Žilina dôjde až po skolaudovaní stavebného objektu.

- uznesenie č. 238/2022, ktorým bolo schválené uzatvorenie Dodatku č. 3 k Mandátnej zmluve č. 420/2018 zo dňa 26.07.2018 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 medzi mandantom Mestom Žilina, Správou športových zariadení mesta Žilina ako mandatárom a vedľajšími účastníkmi č. 1 a č. 2.

Dodatok č. 3 k Mandátnej zmluve č. 420/2018 zo dňa 26.07.2018 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 bol uzatvorený dňa 7.10.2022 a zverejnený dňa 11.10.2022.

V dodatku je rozpor so schváleným uznesením v tom, že sa v článku 4. upravuje ods. 2 nasledovným novým znením:

„Výšku odmeny v bode 1 článku 4 tejto zmluvy je možné meniť priebežne behom roka dohodou zmluvných strán“ – toto v uznesení nie je uvedené.

V zmysle Mandátnej zmluvy a jej Dodatku č. 1 bol tento text v znení:

„Výšku odmeny v bode 1 článku 4 tejto zmluvy je možné meniť dohodou zmluvných strán najneskôr do 31.12. príslušného roka pre nadchádzajúci rok“.

Upravený text znenia čl. 4 ods. 2 bol uvedený v materiáli predloženom na rokovanie mestského zastupiteľstva, nebol však zahrnutý do textu uznesenia. Okrem toho každý dodatok, ktorým bude upravovaná výška odmeny by mal byť odsúhlasený mestským zastupiteľstvom.

Z uvedeného dôvodu kontrolórka konštatuje, že vzhľadom k tomu, že mestské zastupiteľstvo bolo so zmenou oboznámené, nehodnotí uvedené ako nedostatok.

Predmetný dodatok č. 3 predložil konateľ spoločnosti na podpis primátorovi mesta bez toho, aby obsahoval podpis a vyjadrenie právneho odd., že zmluva/dodatok neobsahuje žiadne právne nedostatky a nesprávnosti, rovnako neobsahuje ani podpis prednostu úradu tak, ako to uvádza čl. I, ods. 8 Smernice, ktorou sa upravuje postup pri podpisovaní písomností v Meste Žilina (tzv. Podpisový poriadok) platnej v roku 2022.

Z uvedeného dôvodu kontrolórka odporúča konateľovi spoločnosti striktne dodržiavať podpisový poriadok mesta a každú zmluvu/dodatok vopred predložiť na parafovanie právneho odd. a prednostovi úradu.

- uznesenie č. 18/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo Návrh Všeobecne záväzného nariadenia o poplatku a súčasne žiadalo primátora mesta o predloženie :

1. návrhu zavedenia množstevného zberu v meste Žilina a prípravu možnosti zníženia frekvencie vývozu za účelom prehodnotenia poplatku pre fyzické osoby do termínu predloženia do 31.10.2023
2. informatívnej správy na najbližšie riadne zastupiteľstvo o príprave bodu II. 1

Informatívna správa o návrhu zavedenia množstevného zberu a o príprave možností zníženia frekvencie vývozu za účelom prehodnotenia poplatku pre fyzické osoby s termínom predloženia do 31.10.2023 bola predmetom rokovania MZ dňa 21.02.2023. Táto správa bola zobrať na vedomie a návrh riešenia v zmysle uznesenia bude v súlade s uznesením predložený na rokovanie MZ.

-uznesenie č. 27/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie Dodatku č. 2 k Nájomnej zmluve č. 16/2022/16 medzi správcom majetku mesta Základnou školou Jarná ul. Žilina a Súkromnou základnou školou FELIX Žilina.

Dodatok č. 2 k Nájomnej zmluve č. 16/2022/16 medzi Základnou školou Jarná ul. Žilina ako prenajímateľom a Súkromnou základnou školou FELIX Žilina bol uzatvorený **v rozpore** s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 31.01.2023 a zverejnený dňa 31.01.2023.

Rozpor s uznesením je:

- v čl. II, bod 2, kde vypadol text: *„Prenajímateľ sa s nájomcom dohodli na tom, že v prípade potreby užívania tejto telocvične pre Základnú školu Jarná, či organizácie zriadené Mestom Žilina tieto k najbližšiemu možnému termínu (myslí sa maximálne jeden mesiac od písomného oznámenia tejto potreby) nájomca prestane používať. Harmonogram užívania telocvične bude*

písomne dohodnutý oboma stranami vždy na aktuálny kalendárny rok, prípadne školský rok.“

Uvedený text bol obmenený a presunutý do čl. IV.

- v článku III. , bode 8 vypadla veta: „*Tieto ceny sa môžu meniť z dôvodu zmeny nájmu alebo prevádzkových nákladov prenajímateľa.*“
- do článku III. bol doplnený bod 9), kde sa uvádza: „..... *výška splátky nájomného za telocvičňu sa vypočíta podľa časového výkazu skutočného využívania telocvične nájomcom*“.

Vzhľadom ku skutočnosti, že dodatok č. 2 k Nájomnej zmluve č. 16/2022/16 bol spracovaný v rozpore s uznesením mestského zastupiteľstva a zmluva má už viacero dodatkov, kontrolórka odporúča na rokovanie mestského zastupiteľstva predložiť na schválenie novú nájomnú zmluvu, do ktorej budú zapracované znenia všetkých dodatkov schvaľovaných mestským zastupiteľstvom a pôvodnú zmluvu vrátane dodatku č. 1, dodatku č. 2 a dodatku č. 3 ukončiť dohodou zmluvných strán.

Nesplnené uznesenia:

Za II. polrok 2022 sú 3 nesplnené uznesenia. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- uznesenie č. 208/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo prebytočnosť nehnuteľného majetku mesta – pozemkov v k. ú. Žilina a ich odpredaj MUDr. Zuzane Cigánikovej a manželovi Ing. Mariánovi Cigánikovi.

Kupujúci mailom oznámili, že predmetnú kúpnu zmluvu v zmysle schváleného uznesenia nemajú záujem uzatvoriť.

- uznesenie č. 223/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo zriadenie vecného bremena „in rem“ v prospech každodobých vlastníkov bytov bytového domu na Zvolenskej ul. (strpieť výstavbu lodží)

Dňa 19.06.2023 bolo mestu doručené uznesenie zo schôdze vlastníkov bytového domu (hlasovanie k uzatvoreniu zmluvy o zriadení vecného bremena), ktoré bolo potrebné k uzatvoreniu zmluvy. Návrh zmluvy o zriadení vecného bremena bol zaslaný OSBD Žilina dňa 13.07.2023 aj so žiadosťou o doplnenie údajov. Zmluva v čase kontroly nebola uzatvorená.

- uznesenie č. 252/2022, ktorým mestské zastupiteľstvo žiada primátora mesta pripraviť analýzu dopadu zriadenia príspevkovej organizácie mesta Kultúrno-kreatívne centrum Žilina. Zatiaľ nebolo možné pripraviť úplnú analýzu dopadu zriadenia príspevkovej organizácie „Kultúrno-kreatívne centrum Žilina“. V čase kontroly postupne prebiehali rokovania

s príslušnými predstaviteľmi mesta a mestských príspevkových organizácií, ktorých cieľom je zadefinovanie jednotlivých krokov i stanovenie samotného harmonogramu ich realizácie. Uznesenie nebolo termínované.

3. Návrh správy a Správa č. 11/2023

Povinná osoba: Mestská knižnica Žilina, Ul. Sv. Cyrila a Metoda 1, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 5 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii zriadenej mestom Žilina, najmä súlad so zásadami efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu organizácie.

Príspevková organizácia nemala vypracované vnútorné predpisy o podávaní, evidovaní a kontrole vybavovania sťažností, predpis týkajúci sa finančnej kontroly a predpis, ktorým sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie. V zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach - vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom podľa § 11 ods. 1 do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti tohto zákona. Tým, že organizácia nemala vypracovaný vnútorný predpis ohľadom vybavovania sťažností, došlo k porušeniu § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 1).

Ďalej kontrolórka odporúča vypracovať vnútorný predpis o finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite aj s priložením dispozičných oprávnení a vnútorný predpis, ktorým sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie (návrh odporúčania č. 1).

V časti kontroly zmluvných vzťahov bolo zistené, že dve zmluvy neboli zverejnené na webovej stránke organizácie a jedna zmluva nebola zverejnená v centrálnom registri zmlúv.

V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/200 Z . z. povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle okrem iného popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia (meno a priezvisko, obchodné meno, adresa, identifikačné číslo). Pri kontrole zverejňovania faktúr na webovom sídle príspevkovej organizácie neboli všetky údaje zverejnené tak, ako to ukladá zákon. Tým, že povinná osoba nezverejňovala všetky povinné náležitosti faktúr, došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) v bode 4., 5., 7., a tým že nezverejnila dve zmluvy na svojom webovom sídle a jednu zmluvu v centrálnom registri zmlúv, došlo k porušeniu § 5a ods. 6 a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 47a Občianskeho zákonníka. (nedostatok č. 2).

Ďalej bolo kontrolou dodávateľských faktúr zistené, že Mestská knižnica vyplatila preddavok v celkovej sume 2 225,52 Eur s DPH bez uzatvorenej písomnej zmluvy, a tým porušila § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona. Taktiež nezaúčtovala poskytnuté preddavky na účte 314, a tým porušila § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 (nedostatok č. 3).

V kontrolovanom období bolo v organizácii uskutočnených celkovo 11 tuzemských pracovných ciest a 2 zahraničné pracovné cesty. Tým, že v 11 prípadoch nebol na cestovných príkazoch určený dopravný prostriedok, v 5 prípadoch nebol uvedený dátum s podpisom oprávneného zamestnanca na povolenie pracovnej cesty, v 2 prípadoch neboli dodržané lehoty vyúčtovania pracovnej cesty, v 3 prípadoch nebolo vyúčtované stravné z tuzemskej pracovnej cesty v celkovej hodnote 19,20 €, v 1 prípade pri zahraničnej pracovnej ceste neboli vyplatené vedľajšie nutné výdavky v hodnote 170,00 CZK, pri zahraničných pracovných cestách nebol poskytnutý preddavok a vreckové a k cestovným príkazom nebola doložená správa z pracovnej cesty, došlo k porušeniu § 3ods. 1, § 4 ods. 1 písm. d, § 36 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na vnútornú smernicu týkajúcu sa cestovných náhrad (nedostatok č. 4).

V časti kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu pri 13 zmluvách neskôr ako bola zmluva podpísaná a na

13 cestovných príkazoch nebola vykonaná základná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 5).

Na základe vyjadrenia vedúceho odboru vnútornej organizácie a správy MsÚ Žilina, pani riaditeľka (štatutár) má uzatvorenú pracovnú zmluvu v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, kde ako zamestnávateľ je uvedená Mestská knižnica Žilina zastúpená zriaďovateľom – Mesto Žilina, zastúpené primátorom mesta. V interných smerniciach mesta upravujúcich postup pri podpisovaní písomností v meste Žilina (podpisový poriadok) nie sú upravené oprávnenia podpisovania písomností štatutárnych orgánov príspevkových organizácií. V prípade štatutárnych zástupcov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina (dovolenkové lístky, priepustky, cestovné príkazy, okrem cestovných príkazov do zahraničia, atď.) na základe písomného poverenia primátora podpisuje vedúci príslušného odboru. Kontrolórka preto odporúča mestu Žilina doplniť do smernice upravujúcej podpisový poriadok aj určenie zodpovednej osoby za podpisovanie agendy štatutárnych zástupcov príspevkových organizácií - dovolenkové lístky, cestovné príkazy, dohoda o použití vlastného motorového vozidla, atď. (návrh odporúčania č. 2).

Pri inventarizácii mala Mestská knižnica vypracovaný inventarizačný zápis, kde bolo uvedené nasledovné: „Úhrn zistených inventarizačných rozdielov predstavuje: schodok 0,00 €, prebytok 0,00 €“ a súčasťou boli aj prílohy - inventúrne súpisy podľa jednotlivých druhov majetku.

V zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať okrem iného aj výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Z tohto dôvodu kontrolórka odporúča uvádzať do inventarizačného zápisu výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom podľa jednotlivých inventarizovaných účtov účtovnej jednotky (návrh odporúčania č. 3).

Najzávažnejšie nedostatky zistené kontrolou boli:

- vyplatenie preddavku v celkovej sume 2 225,52 Eur s DPH bez uzatvorenej písomnej zmluvy, a tým porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v tejto súvislosti zároveň porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

4. Návrh správy a Správa č. 12/2023

Povinná osoba: Mestský sociálny podnik Žilina, s. r. o., Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina.

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

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 4 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

Cieľom vykonania kontroly bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami v spoločnosti a ich súlad s platnými právnymi predpismi.

Mestské zastupiteľstvo v Žiline dňa 25.10.2021 uznesením č. 236/2021 schválilo založenie obchodnej spoločnosti Mestský sociálny podnik Žilina, s. r. o. s predpokladom získania štatútu registrovaného sociálneho podniku. Hlavným cieľom spoločnosti je dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, poskytovaním spoločensky prospešnej služby v oblasti služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti. Kontrolórka preverila hospodárenie spoločnosti za kontrolované obdobie roka 2022. Výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie roka 2022 po zdanení bol zisk v celkovej výške 26 026,99 €.

Primárnou činnosťou a hlavným cieľom založenia tejto spoločnosti bola skutočnosť, že spoločnosť sa bude venovať najmä čistiacim a upratovacím službám, prevádzkovaníu čistiarne a pracovne a poskytovaníu služieb osobného charakteru, t. j. pre rodinu a domácnosť, najmä pranie a žehlenie, upratovanie a starostlivosť o záhradu, poskytovanie služieb v poľnohospodárstve, sťahovacie služby, organizovanie športových a kultúrnych a iných spoločenských podujatí, poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach. Kontrolórka uvádza, že v kontrolovanom období roka 2022 spoločnosť vykonávala činnosť, ktorá bola zameraná iba na čistiace a upratovacie služby, údržbárske práce, vodnú záchrannú službu.

V mesiaci október 2021 bol mestskému zastupiteľstvu predložený podnikateľský plán, ktorý mal nastaviť plán budúcich období fungovania spoločnosti. Podľa harmonogramu zamestnávania čistiace a upratovacie služby mali byť v mesiaci január 2022 rozšírené pre ďalšie mestské zariadenia a podniky v spojení s prevádzkovaním pracovne. Cieľovou skupinou poskytovaných služieb malo byť Mesto Žilina so svojimi organizáciami a taktiež seniori a osoby odkázané na sociálne služby. Tieto vízie však neboli naplnené, hlavne čo sa týka seniorov a osoby odkázané na sociálne služby. Je potrebné uviesť, že sociálny podnik v mesiaci júl 2022 doplnil predmet činnosti v registri a v súčasnej dobe má v predmete podnikania celkom 33 činností. V skutočnosti však v kontrolovanom období roka 2022 vykonáva len čistiace a upratovacie služby pre dve spoločnosti zriadené mestom - Správu športových zariadení Žilina a spoločnosť Žilbyt, s. r. o. Žilina, údržbárske práce a vodnú záchrannú službu a zamestnávala spolu 9 zamestnancov v trvalom pracovnom pomere.

Mesto Žilina v roku 2022 v súlade so schváleným rozpočtom mesta Žilina poskytlo sociálnemu podniku dotáciu na bežné výdavky, t. j. bežnú prevádzku organizácie vo výške 50 000,00 €. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté bez uzatvorenia zmluvy, v ktorej by sa jasne a zrozumiteľne stanovili podmienky čerpania dotácie, jej vyúčtovania. Prostriedky boli čerpané nasledovne:

prijatý bežný transfer od Mesta Žilina výške 50 000,00 € a jeho použitie	
materiál/tovar	1 401,92
mzdy a odmeny	26 657,98
odvody do poisťovní	9 167,45
služby	5 766,87
ostatné výdavky	7 005,78
spolu:	50 000,00

Na základe kontroly predložených interných dokumentov kontrolórka odporúčala doplniť do platných smerníc povinné náležitosti a vypracovať chýbajúce vnútorné predpisy - Registratúrny poriadok a registratúrny plán, Smernicu o finančnej kontrole, Smernicu BOZP a PO, Smernicu o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu (návrh odporúčania č. 1).

Kontrolou dodávateľských faktúr a objednávok bolo zistené, že spoločnosť pri zverejňovaní faktúr nezverejnila všetky povinné náležitosti, porušila § 5b ods. 1 písm. b) odsek 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Pri objednávkach nezverejňovala

všetky povinné náležitosti, porušila § 5b ods. 1 písm. a) odsek 3, 4 a 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).

Predmetom návrhu odporúčania č. 2 bolo vypracovať vnútornú smernicu na vedenie pokladnice, ktorá by jasne stanovila postupy týkajúce sa povinných náležitostí pokladničných dokladov, postupov vedenia pokladnice v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že spoločnosť preukázateľne nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu za obdobie roku 2022 najneskôr do 31.01.2023, 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 v tom, že zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok mal vykonať zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka (nedostatok č. 2).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že základná finančná kontrola nebola vôbec vykonaná na pracovných zmluvách, ktoré spoločnosť uzatvorila so svojimi zamestnancami. V ostatných prípadoch základnú finančnú kontrolu vykonával konateľ spoločnosti sám, čo bolo v rozpore so zákonom stanoveným spôsobom. Tým, že na pracovných zmluvách nebola vykonaná základná finančná kontrola vôbec, došlo k porušeniu § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v tom, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole s uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej operácie a uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno/nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno/nemožno pokračovať, či poskytnuté plnenie treba alebo netreba vymáhať (nedostatok č. 3).

Kontrolou vykonanej inventarizácie bolo zistené, že organizácia nevypracovala Inventarizačný zápis, čím porušila § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise (nedostatok č. 4).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

5. Návrh správy a Správa č. 13/2023

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

Predmet kontroly: Kontrola bežných a kapitálových výdavkov na civilnú ochranu.

Kontrolované obdobie: Rok 2022.

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky.

Kontrolou bolo preverené čerpanie bežných a kapitálových výdavkov na civilnú ochranu. Celkové čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 1 725 551,01 €, čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom 1 701 985,00 € čerpanie na 101,38 %. Celkové čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 20 106,20 €, čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom 45 000,00 € čerpanie na 44,68 %.

Čerpanie bežných a kapitálových výdavkov na civilnú ochranu bolo preverené na základe predložených zmlúv, objednávok, faktúr, pokladničných dokladov, platobných poukazov a ostatných účtovných dokladov. Kontrola bola vykonaná v členení podľa nákladových stredísk vrátane nákladového strediska Žilbyť, s. r. o., ktorý zabezpečuje správu CO krytov na základe mandátnej zmluvy č. 24/2017 (III. účtovný okruh) a jednotlivých akcií – COVID 19 a mimoriadna situácia – ozbrojený konflikt na Ukrajine a taktiež v členení podľa jednotlivých podpoložiek rozpočtovej klasifikácie.

Celková výška bežných výdavkov čerpaných na civilnú ochranu bola 1 725 551,01 €. Z toho výdavky v súvislosti s ozbrojeným konfliktom na Ukrajine boli účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR MV SR, ktoré boli čerpané vo výške 1 517 665,50 € na príspevky za ubytovanie odídcov z Ukrajiny a výdavky vo výške 93 994,07 € na materiál, potraviny a služby. Výdavky z vlastných zdrojov mesta na materiál, potraviny a služby boli čerpané v súvislosti s ozbrojeným konfliktom na Ukrajine vo výške 19 556,20 €, ktoré boli dňa 14.3.2023 refundované MV SR. V súvislosti s ohrozením verejného zdravia z dôvodu ochorenia COVID-19 boli výdavky z vlastných zdrojov mesta čerpané vo výške 24 345,26 € na prenájom obytných kontajnerov, mobilných toaliet, oplotenia v karanténnom zariadení na Kvačalovej

ulici, ktoré budú refundované z rozpočtu MV SR (v čase kontroly refundácia neprebehla), a výdavky z finančných prostriedkov z rozpočtu MH SR na testovanie zamestnancov boli vo výške 3 805 € refundované 17.5.2023. Výdavky vo výške 15 574,21 € boli čerpané v súvislosti s povodňou v mestskej časti Vranie v roku 2022, tieto budú refundované v roku 2023 zo štátneho rozpočtu (v čase kontroly refundácia neprebehla). Z celkovej výšky výdavkov 1 725 551,01 € boli mestu výdavky vo výške 1 611 659,50 € refundované, čo je 93,40 %. Výdavky v súvislosti s ochorením COVID 19 vo výške 24 345,26 € (tretia vlna COVIDU ukončená k 31.5.2023) a výdavky v súvislosti s povodňou vo výške 15 574,21 €, t. j. spolu 39 919,47 € budú refundované v roku 2023. Požiadavka na refundáciu bola na Okresný úrad v Žiline zaslaná 1.8.2023 a požiadavka na refundáciu výdavkov na povodeň bola zaslaná 31.7.2022. V roku 2023 boli tiež refundované výdavky vo výške 19 556,20 € v súvislosti s ozbrojeným konfliktom na Ukrajine a výdavky vo výške 3 805 € v súvislosti s COVID 19. Ostatné výdavky vo výške 564,14 € boli čerpané z rozpočtu mesta a výdavky vo výške 50 046 € boli čerpané v súvislosti so správou CO krytov, ktorú zabezpečuje na základe mandátnej zmluvy spoločnosť Žilbyt, s. r. o..

Kapitálové výdavky vo výške 20 106,20 € boli čerpané na nákup zariadení na zabezpečenie CO pri riešení mimoriadnych krízových situácií, a to ohrievač vo výške 4 339,20 €, oplatenie, výroba brány a bránky do objektu na Hollého ulici č. 66 vo výške 4 041,00 €, automatický defibrilátor vo výške 1 840,00 € a nafukovací stan, elektrická pumpa a doprava spolu vo výške 9 886,00 €.

Čerpanie finančných prostriedkov na podpoložke 632 001 Energie bolo vo výške 571,28 € (úsek prednostu), čo predstavovalo refakturáciu nákladov elektrickej energie DPMŽ Žilina (COVID) na základe uzatvorenej Zmluvy č. 595/2020 o refakturácii prevádzkových nákladov a prevzatí zodpovednosti uzatvorenej medzi DPMŽ Žilina, s. r. o. a Mestom Žilina dňa 17.12.2020 na dobu určitú, a to do 30.6.2021. V zmysle časti IV. bodu 2 predmetnej zmluvy sa účastníci zmluvy dohodli, že v prípade pretrvávania mimoriadnej situácie a potreby pokračovania v prevádzke objektu karanténneho centra aj po dátume 31.8.2020 (zrejme chyba v písaní vzhľadom k uzatvoreniu zmluvy dňa 17.12.2020) uzatvoria písomný dodatok k uvedenej zmluve. V zmysle príkazu primátora mesta č. 001/2021 na vykonanie záchranných prác bolo určené zabezpečiť elektrickú energiu pri karanténnom zariadení DPMŽ, s. r. o. na Kvačalovej ulici v Žiline za obdobie od 1.6.2021 do 30.11.2022. Písomný dodatok k zmluve č. 595/2020 z dôvodu predĺženia zmluvy o refakturácii prevádzkových nákladov a prevzatí zodpovednosti nebol uzatvorený i napriek tomu, že refakturácia bola realizovaná aj v kontrolovanom období roka 2022. Tým, že povinná osoba uhradila refakturované výdavky

za elektrickú energiu v karanténnom zariadení DPMŽ, s. r. o. Žilina vo výške 571,28 € bez predĺženia doby trvania Zmluvy č. 595/2020 o refakturácii prevádzkových nákladov písomným dodatkom, konala v rozpore s článkom IV, bodom 2 uvedenej zmluvy (nedostatok č. 1).

I napriek tejto skutočnosti bola potvrdená prípustnosť finančnej operácie - refundácie výdavkov za elektrickú energiu v celkovej výške 571,28 €, čím konala v rozpore s § 6 ods. 4 písm. d) v nadväznosti na § 7 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nedostatok č. 2).

Spoločnosť Žilbyt, s. r. o., vykonáva správu ochranných stavieb civilnej ochrany (CO krytov) v zmysle Mandátnej zmluvy č. 24/2017. V systéme účtovníctva mesta Žilina je organizačnou zložkou účtovnej jednotky a predstavuje samostatné nákladové stredisko, ktoré účtovalo výdavky súvisiace so správou CO krytov v III. účtovnom okruhu. V jednom prípade spoločnosť Žilbyt, s. r. o. omylom nesprávne zúčtovala výdavky na kosenie pohrebísk v celkovej výške 6 067,24 € v podprograme 5.2 Civilná ochrana, funkčná klasifikácia 0220, pričom išlo o výdavky patriace do podprogramu 4.9. Cintorínske služby, funkčná klasifikácia 0620, čo bolo správne uvedené aj v platobnom poukaze č. 202207875. Nesprávnym zaúčtovaním výdavkov konala spoločnosť Žilbyt, s. r. o. v rozpore s Vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (nedostatok č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.