

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2024

K bodu programu

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA ZA ROK 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2023

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 30.01.2024

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová

hlavná kontrolórka mesta Žilina

Zodpovedná za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová

hlavná kontrolórka mesta Žilina

Žilina, 27.02.2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2024

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2023

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o kontrolnej činnosti mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2023.

Správa bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 30.01.2024, ktorá ju odporučila zobrať na vedomie.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina za rok 2023

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023 hlavná kontrolórka predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2023 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023**, ktorý bol schválený uznesením č. 13/2022 na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 13.12.2022
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023**, ktorý bol schválený uznesením č. 179/2023 na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 27.06.2023.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra mesta Žilina („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2023 ukončil 15 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2022 vydaných 19 poverení.

Z uvedeného počtu boli 4 kontroly začaté v roku 2023 a budú ukončené v roku 2024.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 25 výstupných materiálov, z toho:

- 10 kontrol bolo ukončených návrhom správy a správou
- 5 kontrol bolo ukončených správou.¹

V roku 2023 boli kontrolované:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,

¹ Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky
Správa – neboli zistené nedostatky

- Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline,
- príspevková organizácia,
- obchodné spoločnosti založené mestom Žilina,
- súkromní zriaďovatelia školského zariadenia, ktorí poberali dotáciu na mzdy a prevádzku školského zariadenia.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte zistených nedostatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly, na ktoré bolo vydané poverenie, prebiehajú a budú ukončené v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet nedostatkov
01/2023	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia za I. polrok 2022	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
02/2023	Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromnej základnej umeleckej školy BRIOSO, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina	Občianske združenie BRIOSO, Nám. gener. M. R. Štefánika 896/1, Žilina	Správa	0
03/2023	Kontrola využívania ľadovej plochy a kontrola príjmov z prenájmu ľadovej plochy zimného štadióna	Správa športových zariadení mesta Žilina, s. r. o Žilina, Vysokoškolačkov 1765/8, 010 08 Žilina	Návrh správy Správa	4
04/2023	Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2019	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina	Správa	0
05/2023	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 2.2 Mestský informačný systém (kategória 630 Tovary a služby)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	2
06/2023	Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v rozpočtovej organizácii Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina	Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina	Návrh správy Správa	2
07/2023	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba (kategória 630 Tovary a služby a 640 Transfery)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	1
08/2023	Kontrola bežných výdavkov v podprograme 2.1 Podporná činnosť (kategória 630, položka 631 cestovné náhrady)	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	5
09/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti Žilbyt, s. r. o Žilina	Žilbyt, s. r. o Žilina, Nanterská 8399/29 Žilina	Návrh správy Správa	2
10/2023	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline - preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia za II. polrok 2022	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0

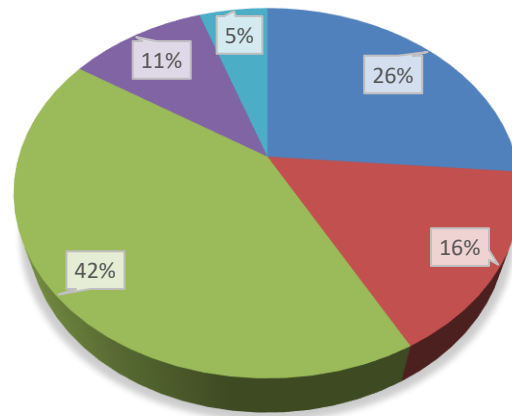
11/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica Žilina	Mestská knižnica Žilina, Ul. Sv. Cyrila a Metoda 1, 010 08 Žilina	Návrh správy Správa	5
12/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti založenej mestom	Mestský sociálny podnik Žilina, s. r. o, Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina	Návrh správy Správa	4
13/2023	Kontrola bežných a kapitálových výdavkov na civilnú ochranu	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	3
14/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole V. Javorku Žilina	Základná škola V. Javorku 32, 010 01 Žilina	Návrh správy Správa	4
15/2023	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	-	-
16/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Slovenských dobrovoľníkov, Žilina	Základná škola, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina	-	-
17/2023	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole, Puškinova ul. Žilina	Materská škola, Puškinova ul. 2165/3, 010 01 Žilina	-	-
18/2023	Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromná Základná umelecká škola, Predmestská 17, Žilina	Halač, s. r. o, Predmestská 17, 010 01 Žilina	Správa	0
19/2023	Kontrola vyradovania majetku mesta Žilina a činnosti škodovej komisie zriadenej primátorom mesta	Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	-	-

Z hľadiska druhu organizácií, ktoré podliehali kontrolnej činnosti bola štruktúra uskutočnených kontrol nasledovná:

- 5 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 1 kontrola v príspevkovej organizácii,
- 2 kontroly u súkromných zriaďovateľov školských zariadení,
- 3 kontroly v obchodnej spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta Žilina²

² Kontrola č. 13/2022 povinná osoba Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina a Mesto Žilina v zastúpení Žilbyt s. r. o.

Kontrolná činnosť v roku 2023



- Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- Obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta
- Mestský úrad
- Súkromní a cirkevní zriaďovatelia
- Príspevková organizácia

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané pravidelne vždy do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených päť správ o výsledkoch kontrol. V organizáciách, kde boli na základe výsledkov kontrol zistené nedostatky, bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť v stanovenej lehote správu o ich splnení.

Zhrnutie výsledkov kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina

V hodnotenom období útvar hlavného kontrolóra vykonal 5 kontrol v rozpočtových organizáciách mesta.

Kontrola bola uskutočnená v Centre voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2019.

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. 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. Výsledkom tejto kontroly uskutočnenej v roku 2023 a zameranej na splnenie opatrení z kontroly z roku 2019 bolo konštatovanie, že z 18 prijatých opatrení bolo splnených 16, jedno prijaté opatrenie bolo nerealizovateľné a jedno bolo splnené čiastočne. 27 prijatých odporúčaní bolo aplikovaných v praxi. Kontrolou splnenia opatrení neboli zistené nedostatky, ale bolo navrhnuté 1 odporúčanie, týkajúci sa zmluvy o zabezpečení stravovania. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2022 bola uzatvorená Zmluva o zabezpečení stravovania, pričom stále nebola ukončená rovnaká zmluva z roku 2007, uzatvorená na dobu neurčitú.

Kontrolou v Základnej škole Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina boli klasifikované dva nedostatky. Nedostatky boli zistené v oblasti povinného zverejňovania a v oblasti zúčtovania sociálneho fondu. Kontrolou bolo zistené, že neboli zverejnené niektoré povinné údaje, a to identifikačné údaje faktúry, identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a 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. Kontrolou bolo ďalej zistené, že organizácia nezúčtovala 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.

Kontrolou v Základnej škole V. Javorku 32, 010 01 Žilina boli zistené štyri nedostatky a bolo navrhnuté jedno odporúčanie. Nedostatky boli zistené v prípade jednej zmluvy, ktorú v rozpore s podpisovým poriadkom školy podpísala vedúca školskej jedálne, v oblasti povinného zverejňovania, kde bolo zistené, že pri všetkých zverejnených faktúrach za potraviny bol uvedený popis fakturovaného plnenia rovnako, v znení „potraviny“ a niektoré zverejnené faktúry týkajúce sa školskej jedálne boli uvádzané s dátumom zverejnenia po zákonnej lehote 30 dní od zaplatenia týchto faktúr. Kontrolou vystavených objednávok bolo zistené, že organizácia niektoré objednávky nezverejnila v zákonnej lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. V jednom prípade došlo k nesprávnemu zatriedeniu a zúčtovaniu kapitálového výdavku ako bežný výdavok a kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že v jednom prípade nebolo poskytnuté stravné v celkovej sume 18,30 € a na niektorých cestovných príkazoch nebol písomne určený spôsob dopravy, čas trvania a v jednom prípade nebola písomne uzatvorená dohoda o použití cestného motorového vozidla.

Zostávajúce 2 kontroly v rozpočtových organizáciách mesta budú ukončené začiatkom roku 2024.

Zhrnutie výsledkov kontrol v Meste Žilina – Mestský úrad

V hodnotenom období roku 2023 bolo vykonaných 8 kontrol na Mestskom úrade v Žiline.

Z celkového počtu kontrol boli v štyroch prípadoch zistené nedostatky.

Dva nedostatky boli zistené kontrolou bežných výdavkov v podprograme 2.2 Mestský informačný systém (kategória 630 Tovary a služby). Nedostatky sa týkali oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, pričom 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. Druhý nedostatok sa týkal uhradenia a akceptácie faktúry v celkovej výške 8 382,00 € s DPH, ku ktorej neboli doložené podklady preukazujúce dodané plnenie, čím došlo k rozporu s uzatvorenou zmluvou. V súvislosti so zistenými nedostatkami bolo navrhnutých 5 odporúčaní. Odporúčania sa týkali zapracovania postupu pre vydávanie materiálu zo skladu výpočtovej techniky so zameraním na určenie osôb oprávnených na schválenie, vzory evidencie, žiadaniek a výdajok, vykonania kontroly majetku prenajatého na základe Zmluvy č. 505/2016, inventúry aktuálneho technického stavu a následného uplatnenia práva odkúpenia zariadení, vydania interného predpisu používania platobnej karty, vrátane určenia dispozičných oprávnení. Kontrolórka zároveň odporučila 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 a tiež odporúča zabezpečiť doručovanie podkladov preukazujúcich konečnú fakturáciu tlačových služieb v aktuálnej mene Euro.

Kontrolou bežných výdavkov v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba (kategória 630 Tovary a služby a 640 Transfery) bol zistený jeden nedostatok a šesť návrhov odporúčaní. Predmetom nedostatku bol nesprávny výkon základnej a administratívnej finančnej kontroly. Odporúčania sa týkali vypracovania vzoru vyúčtovania poskytovaných finančných prostriedkov, ktorý bude zverejnený na webovom sídle mesta, prípadne bude tvoriť prílohu zmluvy, v oblasti vyúčtovania 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 a písomne zdokladovať výpočet finančných príspevkov poskytovaných neverejným poskytovateľom. Ďalej bolo odporúčané v prípade poskytovania viacerých druhov príspevkov jednému neverejnemu

poskytovateľovi sociálnych služieb s rozdielnym spôsobom výpočtu ich výšky, tieto vypočítať a určiť oddelene v súlade s príslušnými ustanoveniami uvedeného zákona a pri uzatváraní zmlúv s neverejnými poskytovateľmi sociálnych služieb postupovať jednotne a v zmluvách uvádzať povinnosť predkladania dokladov preukazujúcich čerpanie oprávnených výdavkov.

Kontrolou bežných výdavkov v podprograme 2.1 Podporná činnosť (kategória 630, položka 631 cestovné náhrady) bolo zistených päť nedostatkov. V dvoch prípadoch cestovné príkazy neboli vôbec evidované, a teda ani opatrené prideleným číslom cestovného príkazu z centrálnej evidencie cestovných príkazov, 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 príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Ďalší nedostatok sa týkal zahraničných pracovných ciest. Na všetkých príkazoch nebolo uvedené miesto skončenia pracovnej cesty a v 26 prípadoch neboli poskytnuté preddavky pri vyslaní zamestnanca na zahraničnú pracovnú cestu. 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 odporúčala doplniť do príkazu údaje aj o začatí a skončení pracovnej cesty pre prípad nároku zamestnanca na stravné v rámci pracovnej cesty na území SR. Ďalší nedostatok sa týkal vykonávania základnej finančnej kontroly a skutočnosti, že mesto umožnilo zamestnancom použiť vlastné motorové vozidlo bez písomnej dohody a predloženia havarijného poistenia, neurčilo dopravný prostriedok, neboli dodržané lehoty predloženia vyúčtovania a neboli vypracované cestovné príkazy pri niektorých pracovných cestách (v 17 prípadoch neboli predložené cestovné príkazy z tuzemských pracovných ciest, z toho v štyroch prípadoch neboli cestovné príkazy evidované ani vypracované).

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov na civilnú ochranu boli klasifikované tri nedostatky. Nedostatok bol zistený pri úhrade výdavkov za elektrickú energiu v karanténnom zariadení DPMŽ, s. r. o. Žilina po ukončení doby trvania Zmluvy č. 595/2020 o refakturácii prevádzkových nákladov v nadväznosti na nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly, ktorou bol potvrdený súlad s už ukončenou zmluvou. Ďalší nedostatok sa týkal nesprávneho zúčtovania výdavkov 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.

Zhrnutie výsledkov kontrol u súkromných zriaďovateľov školských zariadení

V hodnotenom období roku 2023 boli vykonané 2 kontroly u súkromných zriaďovateľov školských zariadení, ktorí boli poberateľmi dotácie na mzdy a prevádzku školského zariadenia od mesta Žilina.

Kontrolovaným obdobím bol v oboch prípadoch rok 2021.

Kontrolou prideľovania a vyúčtovania dotácie na základnú umeleckú školu u súkromných zriaďovateľov Občianske združenie BRIOSO, Nám. gener. M. R. Štefánika 896/1, Žilina a Halač, s. r. o, Predmestská 17, 010 01 Žilina neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie výsledkov kontroly v príspevkovej organizácii mesta Žilina

V hodnotenom období bola vykonaná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica Žilina. Výsledkom kontroly bolo 5 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní. Predmetom nedostatkov bola skutočnosť, že organizácia nemala vypracovaný vnútorný predpis ohľadom vybavovania sťažností, nezverejnenie všetkých zákonných náležitostí pri povinnom zverejňovaní zmlúv a faktúr a úhrada preddavku celkovej sume 2 225,52 Eur s DPH bez uzatvorenej písomnej zmluvy, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a následne tiež k porušeniu finančnej disciplíny. Ďalej bolo zistené, že v niektorých 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. V súvislosti s vykonávaním základnej finančnej kontroly bolo zistené, že pri 13 zmluvách bola táto vykonaná neskôr ako bola zmluva podpísaná a na 13 cestovných príkazoch nebola vykonaná základná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu.

Navrhnuté odporúčania sa týkali dopracovania interných predpisov, úpravy interných smerníc mesta o doplnenie zodpovednej osoby za podpisovanie agendy štatutárnych zástupcov príspevkových organizácií a odporúčanie 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.

Zhrnutie výsledkov kontrol v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta Žilina

V období roku 2023 boli vykonané tri kontroly v obchodných spoločnostiach so 100 % majetkovou účasťou mesta.

Kontrola v obchodnej spoločnosti Správa športových zariadení mesta Žilina, s. r. o Žilina, Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina bola zameraná na využívanie ľadovej plochy a príjmu z prenájmu ľadovej plochy zimného štadióna. Výsledkom tejto kontroly sú 4 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní. Predmetom nedostatkov bolo nevykonanie základnej finančnej kontroly pred uzatvorením dohôd o prevzatí práv a povinností, nesprávna fakturácia v zmysle mandátnych zmlúv a platného cenníka spoločnosti a neuplatnenie nároku na odplatu – spoločnosť nevystavila odberateľské faktúry za prenájom priestorov v celkovej sume 4 706,00 €, čím došlo k porušeniu Obchodného zákonníka tým, že spoločnosť nekonala v záujme mandanta – Mesta Žilina. Na základe zistených skutočností bolo odporúčané vypracovať chýbajúce interné dokumenty, zverejniť cenník prenájmu ľadovej plochy pre fyzické osoby a všetky zvlášť dohodnuté podmienky, ceny a zľavy mimo platného cenníka dojednať s konkrétnym odberateľom písomne.

Kontrolou hospodárenia v obchodnej spoločnosti Žilbyt, s. r. o Žilina, Nanterská 8399/29 Žilina boli zistené dva nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že k vystaveným faktúram spoločnosť nepredkladala doklady preukazujúce dodanie fakturovaných služieb na základe Zmluvy o vykonaní prác a služieb č. 25/2017, čím došlo k porušeniu zmluvy, podľa ktorej potvrdený záznam o vykonaní služieb mal byť podkladom pre vystavenie faktúry za vykonané práce. Druhým nedostatkom bolo, že spoločnosť nezverejňovala vo svojom profile verejného obstarávateľa súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za príslušné obdobie roka 2022. Na základe kontroly boli navrhnuté 3 odporúčania, ktoré sa týkali aktualizácie smernice o vedení pokladne a úpravy postupu pri poskytovaní preddavkov v hotovosti, aktualizácie web stránky, najmä informácií vo vzťahu k verejnému obstarávaniu a zabezpečenie ich súladu s platnou legislatívou. Kontrolórka tiež odporučila 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 hospodárenia v obchodnej spoločnosti Mestský sociálny podnik Žilina, s. r. o, Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina boli zistené 4 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť nezverejňovala objednávky a faktúry v súlade so zákonom, t. j. nezverejnila všetky povinné náležitosti, preukázateľne nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu za obdobie roku 2022 najneskôr do 31.01.2023, 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. Ďalej bolo zistené, že organizácia nevypracovala inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie. Na základe zistených skutočností bolo odporúčané doplniť do

platných smerníc povinné náležitosti, vypracovať chýbajúce vnútorné predpisy a 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.

Odborné stanoviská

V I. polroku 2023 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2022 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2022 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 4. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 24. 04. 2023.

V II. polroku 2023 predložila hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 – 2026 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2024“.

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na mimoriadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 19. 12. 2023.

V zmysle § 17, ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

V roku 2023 predložila hlavná kontrolórka nasledovné stanoviská k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania:

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru z Enviromentálneho fondu na financovanie investičnej akcie „Zvýšenie energetickej efektívnosti sústavy verejného osvetlenia v meste Žilina“ – predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 21.02.2023.

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru z Enviromentálneho fondu na modernizáciu osvetlenia v mestskej krytej plavárni a tréningovej hale zimného štadióna - predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 21.02.2023.

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – dlhodobého investičného úveru - predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 27.06.2023.

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru z Enviromentálneho fondu na investíciu „Zníženie energetickej náročnosti administratívnej budovy DPMŽ, Kvačalova 2, 011 40 Žilina (nový zdroj tepla pre administratívnu budovu)“ - predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 27.06.2023.

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru z Enviromentálneho fondu na investičnú akciu „Stavebné úpravy chodníkov v meste Žilina – vodozádržné opatrenia a zvýšenie podielu zelene – úprava chodníka na ul. M.R. Štefánika“ - predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 26.09.2023.

Iná činnosť

V rámci preventívnej funkcie pri kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku nedostatkov zamestnankyne ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré kontrolovaný subjekt mal povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,
- upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie,
- poskytovali metodickú pomoc na základe žiadosti organizačných útvarov mesta, rozpočtových organizácií a obchodných spoločností mimo predmetu vykonávaných kontrol.

V hodnotenom období roku 2023 boli pravidelne vybavované podnety od ostatných inštitúcií, postúpené na základe kompetenčnej príslušnosti na Útvar hlavného kontrolóra mesta Žilina. Rovnako boli prešetrené všetky podnety doručené od občanov mesta Žilina a taktiež poslancov mestského zastupiteľstva.

V rámci stálej preventívnej činnosti a v záujme predchádzať vzniku negatívnych dopadov na hospodárenie s verejnými prostriedkami zamestnanci ÚHK na požiadanie spolupracovali pri riešení rôznych problémov a vykonávaní bežnej činnosti organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v roku 2023 spracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2022, ktorá bola predložená na 3. zasadnutie Mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 21.02.2023.

V priebehu roku 2023 hlavná kontrolórka mesta štvrťročne sledovala stav a vývoj dlhu mesta v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Celková suma dlhu mesta Žilina ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka za rok 2023 v %:

- a) k 31.03.2023 bola 22,54%,
- b) k 30.06.2023 bola 21,39%,
- c) k 30.09.2023 bola 19,38%,
- d) k 31.12.2023 bola 20,39%.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne.