

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2024

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 30.01.2024

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Žilina, 27.02.2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2024

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 dve kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 30.01.2024, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky dvoch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina 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 návrh správy a správy.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Správa č. 18/2023

Povinná osoba: Halač, s. r. o.. Predmestská 17, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromná Základná umelecká škola, Predmestská 17, Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2021.

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

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverené použitie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 9/2020, ktorým sa mení VZN č. 1/2018 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy

a dieťa školského zariadenia v znení VZN č. 3/2019, VZN č. 24/2019, a VZN č. 2/2020 za obdobie roka 2021 na mzdy, odvody a prevádzku, čo bolo aj cieľom vykonania kontroly. Výsledkom bolo jedno odporúčanie. Odporúčanie sa týkalo zosúladenia zmluvy o nájme nebytových priestorov s ustanoveniami zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a jej doplnenia - v zmluve dojednať spôsob úhrady nájomného. Kontrolórka zároveň odporučila zmeniť zmluvu o bezplatnom prenájme so Základnou školou s materskou školou Petrovice na zmluvu o výpožičke.

Za kontrolované obdobie roka 2021 na základe žiadosti boli škole poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 621 596,00 €. Celková výška poskytnutých finančných prostriedkov bola použitá nasledovne:

Mzdy,	345 703,12 €
odvody	118 710,43 €
Prevádzka	157 182,45 €
Spolu	621 596,00 €

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období roka 2021 škola vynaložila finančné prostriedky z poskytnutej dotácie od Mesta Žilina na mzdy vo výške 345 703, 12 € a na odvody vo výške 118 710,43 €, čo spolu predstavovalo čiastku 464 413,55 €. Analytická evidencia čerpania nákladov na mzdy a odvody bola rozúčtovaná percentuálnym podielom odvíjajúcim sa od výšky poskytnutých finančných prostriedkov jednotlivých poskytovateľov.

Z celkového objemu finančných prostriedkov vyčlenených na mzdy a odvody boli tieto čerpané z dotácie Mesta Žilina v objeme 93,74 % a z prostriedkov VÚC Žilina v objeme 6,26 %.

Podľa jednotlivých zdrojov financovania škola v roku 2021 vynaložila na prevádzku finančné prostriedky v celkovej výške 157 182,45 €. Finančné prostriedky boli čerpané v prevažnej miere na úhradu prenájmu, telekomunikačné služby, vedenie účtovníctva, odvody do DDS, čistiace a hygienické potreby, licenčné poplatky, kancelárske potreby a podobne.

Kontrolou výdavkov na prevádzku bolo zistené, že v súvislosti s vyúčtovaním finančných prostriedkov na prevádzku v celkovej výške 11 190,89 € v rámci nákladového účtu 525300 DDS mali byť tieto finančné prostriedky zúčtované ako mzdové náklady, čo však nemalo vplyv na celkové vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Kontrolovaný subjekt viedol analytickú evidenciu poskytnutej dotácie. Všetky doklady súvisiace s čerpaním finančných prostriedkov v oblasti vyplatenia miezd, odvodov a prevádzky boli označené pečiatkou „hradené z dotácie mesta Žilina“ s uvedením výšky úhrady.

Kontrolou predloženého vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Žilina a čerpania týchto výdavkov neboli zistené nedostatky.

2. Návrh správy a Správa č. 14/2023

Povinná osoba:	Základná škola, Vendelína Javoruku 32, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.
Kontrolované obdobie:	Rok 2022.
Kontrolu vykonal:	Ing. Lenka Tomaničková, PhD. - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 4 nedostatky a 1 návrh odporúčania.

Kontrolórka preverila nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami s cieľom preveriť hospodárenie v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom, najmä súlad so zásadami účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu organizácie.

Obsahom nedostatku č. 1 bola skutočnosť, že Dohodu o zapožičaní a odbere dávkovacieho zariadenia zo dňa 04. 05. 2022 podpísala osoba, ktorá nemala oprávnenie na uzatváranie zmluvných vzťahov, čím došlo k porušeniu Čl. 2 písm. c) Podpisového poriadku školy zo dňa 31. 08. 2019. Ku kontrole bolo predložených celkom 34 zmlúv a dodatkov k zmlúvam uzatvoreným v roku 2022 a celkom 5 zmlúv uzatvorených v predchádzajúcom období, ktoré boli platné aj v roku 2022. Kontrolou ostatných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodávateľských faktúr a ich zverejňovania 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. Uvedené skutočnosti boli predmetom nedostatku č. 2.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že bol nesprávne zatriedený a zúčtovaný kapitálový výdavok za výdajný terminál do školskej jedálne ako bežný výdavok, a tým organizácia konala v rozpore s § 21 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čo bolo predmetom nedostatku č. 3.

Kontrolou pokladničnej agendy – 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, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1, § 5 ods. 1 a § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách. Táto skutočnosť bola predmetom nedostatku č. 4.

Na základe zistených skutočností kontrolórka odporúčala v návrhu odporúčania č. 1 upraviť smernicu o cestovných náhradách a použití motorového vozidla s prihliadnutím na aktuálnosť a vlastné podmienky organizácie a dohodu o použití vlastného motorového vozidla uzatvárať pred každou pracovnou cestou samostatne.

Nedostatky v ostatných kontrolovaných oblastiach neboli zistené.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.