

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2025

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 04.02.2025
školstva a mládeže dňa 03.02.2025
sociálnej a bytovej dňa 03.02.2025

Predkladá:

Ing. Dagmar Slepíčková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Dagmar Slepíčková
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Monika Belaniková
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Žilina, 25.02.2025

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2025

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 sociálnej a bytovej dňa 03.02.2025, komisii školstva a mládeže dňa 03.02.2025 a v komisii finančnej a majetkovej dňa 04.02.2025, ktoré odporučili 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 2024, ktorý bol schválený uznesením č. 107/2024 na 12. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 25.06.2024, 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 správ 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. 14/2024

Povinná osoba:	Materská škola, Suvorovova 2797/20, 010 01 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole, Suvorovova 2797/20, 010 01 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2023
Kontrolu vykonali:	Ing. Miroslava Melegová, Ing. Monika Belaniková - kontrolórky ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bolo 10 kontrolných zistení a 2 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba preverila nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola, Suvorovova 2797/20, 010 01 Žilina. V tejto súvislosti preverila vnútorné predpisy a dokumenty, zmluvné vzťahy, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, rozpočet, pokladničnú agendu, faktúry a objednávky, ich zverejňovanie, výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť MŠ a ŠJ, inventarizáciu a vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Povinná osoba uzatvorila 3 zmluvy o nájme nebytových priestorov - zmluvy č. 1/2023, 2/2023, 3/2023. V zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník platí: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“ Povinná osoba plnila predmet uzavretých zmlúv ešte pred samotnou účinnosťou, čo bolo obsahom kontrolného zistenia č. 1. Na základe uvedených skutočností oprávnená osoba odporúča uzatvárať zmluvy v dostatočnom časovom predstihu a takým spôsobom, aby bola zabezpečená zákonnosť celého právneho úkonu.

Povinná osoba nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu za rok 2022 do 31.1.2023, ale až 13.3.2023, čím konala v rozpore s § 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, čo je obsahom kontrolného zistenia č. 2.

Obsahom kontrolného zistenia č. 3 bolo nesprávne zaúčtovanie a zatriedenie kapitálového výdavku. Jedná sa o výdavok za nákup zemnej trampolíny ako bežný výdavok. Podľa ods. 6 písmena a) § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa obstarávacou cenou rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Súčasťou ocenenia hmotného majetku je i doprava, podľa čoho bola obstarávacia cena trampolíny 1 701,11 €. Výdavky na obstaranie takéhoto majetku, vyššie ako 1 700,00 €, sú podľa Metodického usmernenie MF SR k č. MF-010175-2004-42 zaradené medzi kapitálové výdavky. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 21 ods. 3 písmena b) Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v nadväznosti na Metodické usmernenie MF SR k č. MF-010175-2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolným zistením č. 4 bolo zistené, že povinná osoba uhradila 2 faktúry, ktoré nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, teda nebol jasne uvedený obsah účtovného prípadu a merné jednotky. Konala tak v rozpore s § 8 ods. 1 a 4 zákona o účtovníctve v tom, že tieto účtovné doklady boli nepreukázateľné. Jednalo sa o faktúry č. 2023051 a faktúra č. 202355, ktorých predmetom bolo vykonanie práce a dodávka materiálu.

Obsahom kontrolného zistenia č. 5 bola skutočnosť, že povinná osoba vo viacerých prípadoch nezverejnila objednávky a faktúry týkajúce sa prevádzky materskej školy v stanovenom termíne, zároveň vôbec nezverejňovala faktúry a objednávky súvisiace s činnosťou školskej jedálne, čím porušila § 5b ods. 1 a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V kontrolovanom období bola uskutočnená jedna pracovná cesta. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v cestovnom príkaze neurčila dopravný prostriedok pred nástupom na pracovnú cestu, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (kontrolné zistenie č. 6). Vo vyúčtovaní nebol uvedený čas skončenia pracovnej cesty a použitý dopravný prostriedok. V cestovnom príkaze i vo vyúčtovaní pracovnej cesty absentovali dátumy a časy.

Výber školného za mesiac december 2023 realizovala povinná osoba v hotovosti. Príjem príspevku v hotovosti bol vykonaný učiteľmi podľa tried. K príjmom boli spracované zoznamy s uvedením mena dieťaťa, s výškou školného, podpisom učiteľky voči podpisu zákonného zástupcu. Povinná osoba nevystavila príjmový pokladničný doklad k príjmu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť materskej školy v hotovosti, čím porušila § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - kontrolné zistenie č. 7.

Oprávnená osoba v návrhu odporúčania č. 1 odporučila upraviť článok 2 internej smernice Školský poriadok, kde si povinná osoba prispôsobí možnosť platby príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť materskej školy reálnym podmienkam a potrebám.

Pri kontrole ocenenia prírastkov majetku oprávnená osoba zistila, že povinná osoba nezahrnula cenu montáže do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, čím porušila § 25 odsek 6 písmena a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - kontrolné zistenie č. 8. Jednalo sa o nákup šatní, faktúra č. 242000158 a faktúra č. 242000184.

Do majetku školskej jedálne sa zaraďuje i skladová evidencia. Tú predstavujú potraviny a zásoby drogerie. Pri inventarizácii sa ich stav preverí a uvedie do inventúrneho súpisu. Obsahom kontrolného zistenia č. 9 bola skutočnosť, že povinná osoba nevypracovala inventúrny súpis zásob v školskej jedálni, čím porušila § 30 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V rámci návrhu odporúčania č. 2 oprávnená osoba odporúčala vypracovať vnútornú smernicu ku nakladaniu a hospodáreniu s majetkom, v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Žilina. V smernici povinná osoba určí postup pri evidencii, ocenení a inventarizácii majetku. Určí zloženie, pôsobnosť, vymedzenie kompetencií inventarizačnej komisie.

Vykonaním základnej finančnej kontroly sa overí súlad finančnej operácie s rozpočtom, s osobitnými predpismi, prípadne s vnútornými predpismi. Obsahom kontrolného zistenia č. 10 bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch pred uzatvorením zmlúv, v prípadoch vystavenia objednávok telefonicky/osobne a pri vyslaní na pracovnú cestu, čím konala v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

2. Návrh správy a Správa č. 15/2024

Povinná osoba:	ÚSMEV – zariadenie pre seniorov, Osikova 26, 010 07 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii ÚSMEV – zariadenie pre seniorov
Kontrolované obdobie:	Rok 2023
Kontrolu vykonal:	Mgr. Eva Hellová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 3 kontrolné zistenia.

Oprávnená osoba vykonal kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii ÚSMEV – zariadenie pre seniorov.

Obsahom kontrolného zistenia č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba ku faktúram č. 202303883 v celkovej výške 6 430,00 € a k faktúre č. 231031 v celkovej výške 1 382,500 € nevystavila platobný poukaz, na ktorom sa vykonávala aj základná finančná kontrola, a tým porušila článok 6 ods. 10 Internej smernice č. 26/2022 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Obsahom kontrolného zistenia č. 2 bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na dvoch faktúrach - č. 202303883, č. 231031, ako aj na objednávke k faktúre č. 202303883, ktorá sa týkala čerpania finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsahom kontrolného zistenia č. 3 bola skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila dve objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, tovarov, služieb a prác, následne nezverejnila ani dve faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, čím porušila § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.