

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:

finančnej a majetkovej
školy a mládeže

Predkladá:

Ing. Dagmar Slepčková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

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

Žilina, február 2026

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2026

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a

I. zobrať 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 štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2025, ktorý bol schválený Uznesením č. 118/2025 na 18. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 24.06.2025, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 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. 11/2025

Povinná osoba: Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola hospodárnosti pri nakladaní s majetkom a s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii – Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina

Kontrolované obdobie: Rok 2024

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

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 4 kontrolné zistenia a 1 návrh odporúčania.

Kontrola bola zameraná na hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina. V tejto súvislosti oprávnená osoba preverila vnútorné predpisy a dokumenty, zmluvné

vzťahy, zverejňovanie zmlúv, rozpočet, rozpočtové opatrenia, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, pokladničnú agendu, dodávateľské a odberateľské faktúry a objednávky a ich zverejňovanie, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ, inventarizáciu a výkon základnej finančnej kontroly. Oprávnená osoba zároveň skontrolovala prevody finančných prostriedkov poukázaných na účty zamestnancov na základe pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, príslušnú evidenciu dochádzky pri dohodách a výpisy z účtu povinnej osoby súvisiace s týmito platbami za mesiace jún a november.

V súvislosti s výškou finančných prostriedkov určených na mzdy, prevádzku a materiálo-technické zabezpečenie záujmových útvarov, podujatí, táborov, sústreďení a ďalších aktivít za kalendárny rok 2024 nebolo zistené ne hospodárne ani neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami. Rovnako bola preverená aj výška odmien pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pričom boli primerané a zodpovedali rozsahu a náročnosti vykonanej práce. Zamestnanci CVČ boli odmeňovaní v súlade s platnými pracovnoprávnymi a internými predpismi.

Najdôležitejším zdrojom financovania centier voľného času (CVČ) sú prostriedky z rozpočtu obce.

Zriadenie CVČ a jeho činnosť patria medzi originálne školské kompetencie obce podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tieto originálne kompetencie sú financované z výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, ktorý sa obciam rozdeľuje podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných a stredných škôl a školských zariadení.

Na účely rozdeľovania výnosu dane z príjmov obciam sa podľa § 7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení používajú údaje o počte obyvateľov obce od 5 do 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce podľa stavu k 1. januáru daného kalendárneho roka.

Na základe predpokladanej hodnoty jednotkového koeficientu si vie obec vypočítať celkovú predpokladanú sumu finančných prostriedkov, ktorú má dostať z výnosu dane z príjmov do svojho rozpočtu. Predpokladaná hodnota jednotkového koeficientu na príslušný kalendárny rok závisí od hodnoty východiskových štatistických údajov – od predpokladaného podielu obcí na výnose dane z príjmov za SR a od prepočítaného počtu žiakov základných umeleckých škôl, poslucháčov jazykových škôl, detí materských škôl a školských zariadení podľa stavu k 15. 9. kalendárneho roka za SR. Na základe týchto východiskových štatistických údajov, ktoré sa v priebehu rozpočtového roka menia, sa mení aj predpokladaná hodnota jednotkového koeficientu.

Podľa § 6 ods. 12 písm. e) Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto poskytuje finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na území obce v centrách voľného času; v cirkevných centrách voľného času a v súkromných centrách voľného času na deti do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce.

Spôsob, akým obec poskytuje finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na území obce v centrách voľného času, závisí od zriaďovateľa centra voľného času a od skutočnosti, či je centrum voľného času zriadené na území obce alebo mimo územia obce. Ak je zriaďovateľom centra voľného času obec, tak spôsob jeho financovania a výšku finančných prostriedkov obec určí podľa vlastného rozhodnutia so zohľadnením skutočnosti, že obcou zriadené centrum voľného času je subjekt rozpočtového procesu v obci a že príjmy a výdavky rozpočtu centra voľného času sú súčasťou rozpočtu obce.

V roku 2024 nebolo vydané všeobecne záväzné nariadenie (VZN), ktorým by mesto určilo výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Od 01.01. 2024 nadobudlo účinnosť VZN č. 18/2023 o výške a príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Kontrolované obdobie sa týkalo kalendárneho roka 2024. Toto obdobie zahŕňa činnosť a dokumentáciu Centra voľného času vzťahujúcu sa k dvom školským rokom, a to:

- k školskému roku 2023/2024 (obdobie január až august 2024),
- a k školskému roku 2024/2025 (obdobie september až december 2024).

Pri hodnotení boli zohľadnené vnútorné predpisy, smernice a dokumenty platné pre jednotlivé školské roky, ktoré boli v sledovanom období účinné.

Povinná osoba mala pre jednotlivé školské roky vypracované vnútorné predpisy na určenie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť Centra voľného času, vydaných v zmysle platných VZN. Súčasťou predpisov boli aj „Stanovenia“ riaditeľky, ktorými sa určovali príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s rôznymi aktivitami nad rámec pravidelnej krúžkovej činnosti. V týchto stanoveniach boli uvedené konkrétne sumy, spôsob a podmienky úhrady. **V návrhu odporúčania č. 1** kontrolórka odporučila prehodnotiť „Stanovenia“ k vnútorným predpisom CVČ, ktoré určujú príspevky na čiastočnú úhradu nákladov pre účastníkov jednotlivých aktivít, a to z dôvodu, že nebolo možné jednoznačne určiť, či sa niektoré z týchto činností realizujú ako záujmové vzdelávanie pre členov centra alebo ako činnosti s charakterom prenájmu priestorov.

V prípade, že ide o činnosti s charakterom prenájmu tretím osobám, je potrebné tieto aktivity primerane oddeliť od ostatnej činnosti CVČ a zabezpečiť ich vedenie spôsobom, ktorý bude v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a platnými zmluvnými podmienkami.

Obsahom kontrolného zistenia č. 1 bolo zistenie, že povinná osoba uhradila tri faktúry, ktoré neobsahovali údaj podľa § 10 ods. 1 písm. c) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a ods. 4 v nadväznosti na § 32 ods. 1 tohto zákona, nakoľko obsah účtovných záznamov nedokazoval skutočnosť priamo a ani nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č. 2 poukazuje na skutočnosť, že povinná osoba nezverejnila Dodatok č. 7 a Dodatok č. 8 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 02.01. 2021 v CRZ, pri zverejňovaní faktúr neuvádzala identifikáciu zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, nešpecifikovala, či ide o sumu vrátane DPH alebo bez DPH a niektoré faktúry pri platbe kartou neboli zverejnené vôbec, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 6 a § 5b ods. 1 písm. b), vrátane bodov 3 a 4 Zákona č. 211/2000

Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, v nadväznosti na § 47a Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba vo viacerých prípadoch neurčila dopravný prostriedok pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu a pri dvoch zahraničných pracovných cestách nebol poskytnutý preddavok, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (**kontrolné zistenie č. 3**).

Kontrolné zistenie č. 4 poukazuje na to, že povinná osoba vo viacerých prípadoch neoverila pracovné zmluvy a dohody o zmene pracovnej zmluvy základnou finančnou kontrolou pred ich podpisom, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

2. Návrh správy a Správa č. 12/2025

Povinná osoba:	Materská škola Námestie J. Borodáča 6, 010 08 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola Námestie J. Borodáča 6, 010 08 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2024
Kontrolu vykonal:	Mgr. Eva Hellová - kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 2 kontrolné zistenia a 2 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba vykonal kontrolu inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola Námestie J. Borodáča 6, 010 08 Žilina.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 1** bola skutočnosť, že povinná osoba zaradila do majetku tovary v celkovej výške 1 947,00 € a nie v celkovej výške 1 983,00 €, pričom do obstarávacej ceny nezahrnula náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na dopravu) v celkovej výške 36,00 €, čím konala v rozpore s § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obsah **kontrolného zistenia č. 2** bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na rozhodnutí o vyradení majetku ako aj likvidačnom liste, čím porušila § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 1** bolo odporúčanie pred začatím inventarizácie jasne a zrozumiteľne stanoviť termíny a spôsob vykonania inventarizácie v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 2** bolo odporúčanie vypracovať smernicu o zaradovaní a vyradovaní majetku, v ktorej povinná osoba upraví postupy účtovania a podrobné postupy zaradovania a vyradovania majetku, ktorého je správcom.

3. Návrh správy a Správa č. 13/2025

Povinná osoba:	Materská škola Námestie J. Borodáča 7, 010 08 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola Námestie J. Borodáča 7, 010 08 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2024
Kontrolu vykonal:	Mgr. Eva Hellová - kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 4 kontrolné zistenia a 2 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba vykonal kontrolu inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola Námestie J. Borodáča 7, 010 08 Žilina. Kontrola bola zameraná na kontrolu vnútorných predpisov a dokladov týkajúcich sa inventarizácie, zaradovanie a vyradovanie majetku a kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly.

Obsahom kontrolného zistenia č. 1 bola skutočnosť, že povinná osoba v inventúrnom súpise dlhodobého hmotného majetku nad 1 700,00 € neoznačila, že sa jedná o inventúrny súpis dlhodobého majetku, neuviedla deň začatia a deň skončenia inventúry a miesto uloženia majetku, čím konala v rozpore s § 30 ods. 2 písm. b), d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 2** bola skutočnosť, že povinná osoba nesprávne zaúčtovala a zatriedila kapitálový výdavok za nákup 1 ks herného prvku „slon“, 1 ks šmýkačka a 4 ks gumová podložka v celkovej hodnote 3 140,00 €, ďalej 1 ks „jeep do zeme“ spolu s príslušenstvom v celkovej hodnote 3 590,00 € a 3 ks piknikový stôl spolu s príslušenstvom v celkovej hodnote 5 970,00 € (1 990,00 €/ks) ako bežný výdavok, čím konala v rozpore s § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 v znení Opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, v nadväznosti na Metodické usmernenie MF SR č. MF-010175-2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 3** bola skutočnosť, že povinná osoba nesprávne použila finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, kód zdroja 111 - prenesený výkon štátnej správy

v oblasti školstva určené na bežné výdavky ako kapitálový výdavok, čím porušila § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom predstavuje porušenie finančnej disciplíny.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 4** bolo zistenie, že povinná osoba v inventúrnych súpisoch evidovala 46 ks matracov, 3 ks písacích stolov v nesprávnej obstarávacej cene, čím porušila § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že obstarávacia cena je cena dohodnutá alebo zaplatená dodávateľovi majetku, teda taká, za ktorú bol majetok v skutočnosti nakúpený a náklady súvisiace s obstaraním majetku sú vedľajšie obstarávacie náklady, ktoré vo svojom dôsledku zvyšujú obstarávaciu cenu hmotného majetku.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 1** bolo vypracovať novú smernicu o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku a taktiež smernicu o zaradovaní, vyradovaní a likvidácii majetku.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 2** bolo odporúčanie vysporiadať sa s výsledkom kontroly z oblasti čerpania finančných prostriedkov vedených pod kódom zdroja 111 v zmysle platnej legislatívy.

Najzávažnejším zistením kontroly je skutočnosť, že povinná osoba nesprávne použila finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu určené na bežné výdavky na úhradu kapitálového výdavku.

Podľa dokladov, ktoré boli oprávnenej osobe predložené v súvislosti s porušením účelovosti čerpania finančných prostriedkov oprávnená osoba uvádza, že tieto boli vrátené vo výške porušenia finančnej disciplíny 12 700,00 € z vlastných príjmov dňa 16.12.2025 na účet zriaďovateľa. Dňa 17.12.2025 zriaďovateľ Mesto Žilina tieto finančné prostriedky vo výške 12 700,00 € zaslal na účet Regionálneho úradu školskej správy v Žiline.

4. Návrh správy a Správa č. 16/2025

Povinná osoba:	Materská škola, Jarná 2602/7, 010 01 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola, Jarná 2602/7, 010 01 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2024
Kontrolu vykonala:	Ing. Miroslava Melegová - kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 3 kontrolné zistenia a 3 návrhy odporúčaní.

Oprávnená osoba preverila dodržiavanie zákonných postupov v súvislosti s inventarizáciou majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská škola, Jarná 2602/7, 010 01 Žilina. V rámci kontroly oprávnená osoba preverila vnútorné predpisy a dokumenty, vykonanie a spracovanie inventarizácie, vyradovanie a likvidovanie majetku, zmluvné vzťahy, faktúry a objednávky, ich zverejňovanie, vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Pri kontrole ocenenia prírastkov majetku oprávnená osoba zistila, že povinná osoba vo viacerých prípadoch nezahrnula všetky náklady súvisiace s obstaraním do obstarávacej ceny majetku, čím porušila § 25 odseku 6 písmena a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čo bolo obsahom **kontrolného zistenia č. 1**. Jednalo sa napríklad o obstaranie počítača - computer – MINI OPS počítač – i5 13thg, 8GB RAM, 256GB SSD, šatníkovej skrine, sedačky koženковой.

Kontrolným zistením č. 2 oprávnená osoba zistila, že povinná osoba neevidovala majetok, ktorého ocenenie bolo nižšie ako 66,00 € v podsúvahovej evidencii na účte 772.

Konala tak v rozpore s čl. 2 ods. 10 písm. a) Smernice č. 39_2023 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mesta Žilina a rozpočtových organizácií zriadených mestom Žilina, ktorou sa povinná osoba riadila do 14. 8. 2024. Po tomto dátume do 31. 12. 2024 nemala povinná osoba vypracovaný vnútorný predpis o evidovaní majetku.

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.

Kontrolným zistením č. 3 oprávnená osoba konštatovala, že povinná osoba nevypracovala inventúrny súpis zásob v školskej jedálni a nepreukázala stav skladových zásob za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia, čím porušila § 30 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V **návrhu odporúčania č. 1** oprávnená osoba odporučila upraviť spôsob zverejňovania faktúr a objednávok tak, aby obsahovali všetky údaje podľa čl. I § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V rámci **návrhu odporúčania č. 2** oprávnená osoba odporučila vykonať aktualizáciu vnútornej smernice „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“ tak, aby bola v súlade s reálnym spôsobom vykonávania objednávok, vrátane so zabezpečením vykonania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 3** bolo odporúčanie oprávnenej osoby vypracovať interný predpis vyradovania a likvidácie majetku, vrátane zloženia, pôsobnosti, kompetencií vyradovacej a likvidačnej komisie. Nevyhnutnou súčasťou tohto interného predpisu by mali

byť, okrem samotného postupu vyrad'ovania a likvidácie majetku, i konkrétne výstupy z tohto procesu.