

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:

finančnej a majetkovej
školy a mládeže
sociálnej, zdravotnej a bytovej

Predkladá:

Ing. Dagmar Slepíková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

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

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 3 kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na I. polrok 2026, ktorý bol schválený uznesením č. 255/2025 na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 09.12.2025, 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. 06/2026

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina v zastúpení ŽILBYT, s.r.o.

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v podprograme 12.3 Správa bytového a nebytového fondu mesta

Kontrolované obdobie: rok 2025

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

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou bolo zistených 6 kontrolných zistení a 5 návrhov odporúčaní.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v podprograme 12.3 Správa bytového a nebytového fondu mesta za rok 2025. Kontrola bola zameraná najmä na preverenie plnenia príjmov a čerpania výdavkov podprogramu, nastavenie cieľov a merateľných ukazovateľov podprogramu, správnosť a súlad zmluvných vzťahov a interných smerníc s platnou legislatívou, hospodárnosť a preukázateľnosť nakladania s finančnými prostriedkami, správu bytového a nebytového fondu, oblasť pohľadávok a ich vymáhania, tvorbu a čerpanie fondu prevádzky, údržby a opráv, zverejňovanie, ako aj kontrolu vybraných faktúr, objednávok a účtovných dokladov.

Počet priestorov v správe ŽILBYT s.r.o. k 31.12. 2025 bol nasledovný:

Počet nebytových priestorov – 143 (z toho 93 garáží)

Počet bytov – 1084

K 31.12. 2025 bolo obsadených 1005 bytov (79 bytov neobsadených) a 79 nebytových priestorov (64 nebytových priestorov neobsadených).

Povinná osoba predložila tabuľku „Voľné byty k 05.11. 2025“, ktorá obsahovala prehľad neobsadených bytov vrátane dôvodov ich nevyužívania a technického stavu. Z analýzy predloženej tabuľky vyplýva, že časť bytového fondu je dlhodobo nevyužiteľná z dôvodu zaradenia do asanačných pásiem, havarijného stavu po požiaroch alebo plánovanej demolácie. Ďalšia časť bytov je evidovaná ako vyžadujúca komplexnú rekonštrukciu, pričom v niektorých prípadoch ide o dlhodobo neobsadené byty bez konkrétneho termínu obnovy. Taktiež obsahuje aj informáciu o stave prideliteľných bytov, vrátane údajov o predpokladanom termíne ich opätovného sprístupnenia.

V prípade bytov je správcom uvedené, že 16 bytov na Bratislavskej ulici č. 38 a 42 je dlhodobo neobývatelných z dôvodu požiarov v rokoch 2021 a 2025, pričom rekonštrukcia nebola realizovaná pre nedostatok finančných prostriedkov. Ďalších 7 bytov na Bratislavskej 42A je určených na demoláciu, keďže ide o tzv. bunkovisko. Ďalšie objekty (napr. domčeky za Vuralom, ulice J. Kovalíka a J. Sklenára) sa nachádzajú v asanačnom pásme a nie sú určené na pridelenie z dôvodu dlhodobého majetkovoprávného nevysporiadania pozemkov. Ostatné voľné byty vyžadujú postupné opravy, ktoré sú realizované podľa finančných možností v rámci schváleného rozpočtu.

Povinná osoba preukázala, že prijíma opatrenia smerujúce k zvyšovaniu obsadenosti a postupnej obnove majetku, avšak vzhľadom na rozsah dlhodobo nevyužívaných priestorov oprávnená osoba odporúča pokračovať v systematickom vyhodnocovaní efektívnosti nakladania s predmetným majetkom a v prijímaní opatrení smerujúcich k jeho hospodárnemu využívaniu.

Ku dňu 30.04.2026 bolo evidovaných 242 prebiehajúcich súdnych sporov, z toho 155 na zaplatenie a 87 na vypratanie a 212 exekúcií, z toho 138 na zaplatenie a 74 na vypratanie.

K mandátnej zmluve bol uzatvorený aj Dodatok č. 1, ktorý nebol schválený mestským zastupiteľstvom.

Oprávnená osoba uvádza, že dodatok k mandátnej zmluve nebol schválený mestským zastupiteľstvom napriek tomu, že pôvodná mandátna zmluva schváleniu podliehala. Tým došlo k prekročeniu kompetencií zo strany osoby, ktorá dodatok podpísala, ako aj k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina, či finančnými záväzkami mesta.

Tým, že Dodatok č. 1 k Mandátnej zmluve č. Z217/2024, ktorým bol rozšírený rozsah výkonu správy majetku mesta, nebol predložený na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Žiline, pričom samotná Mandátna zmluva bola Mestským zastupiteľstvom schválená a každá jej zmena alebo doplnenie mala byť rovnako predmetom schválenia Mestským zastupiteľstvom, došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a čl. 4 ods. 2 písm. q) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina (**kontrolné zistenie č. 1**).

V návrhu odporúčania č. 1 oprávnená osoba odporučila aktualizovať a zosúladiť interné smernice s aktuálne platnými všeobecne záväznými nariadeniami, internými predpismi a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Žilina.

V návrhu odporúčania č. 2 oprávnená osoba odporučila zvážiť precizovanie pravidiel pre uplatňovanie výnimiek zo štandardného postupu vymáhania pohľadávok, vrátane jednoznačného vymedzenia kompetencií medzi správcom a vlastníkom, s cieľom zabezpečiť jednotnosť rozhodovania, transparentnosť postupov a dodržiavanie princípu hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o nájme nebytových priestorov neobsahovali všetky povinné náležitosti uvedené v Mandátnej zmluve č. Z217/2024, čím došlo k porušeniu čl. II ods. A1 bod 13 predmetnej mandátnej zmluvy (**kontrolné zistenie č. 2**).

Nájomné zmluvy obsahovali všetky náležitosti uvedené vo VZN č. 5/2021 o prideľovaní nájomných bytov pre sociálne účely vo vlastníctve mesta Žilina, vrátane úpravy finančnej zábezpeky, informácie o opakovanom uzatváraní nájmu bytu, ako aj dôvodov a podmienok pre okamžité odstúpenie od zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch opakovaného uzatvorenia starších nájomných zmlúv nebola finančná zábezpeka uvedená, resp. bola uvedená vo výške 0 €. V prípade nájomných zmlúv uzatvorených v období predchádzajúcej právnej úpravy nebola finančná zábezpeka súčasťou zmluvných podmienok, keďže jej povinné uplatňovanie v tom čase nebolo ustanovené.

Uvedené skutočnosti predstavujú riziko z hľadiska zabezpečenia pohľadávok mesta a ochrany majetku, keďže finančná zábezpeka v týchto prípadoch neplní svoju zabezpečovaciu funkciu. Z tohto dôvodu oprávnená osoba odporučila zvážiť jej zohľadnenie aj pri opätovnom uzatváraní týchto nájomných vzťahov, s cieľom posilnenia ochrany majetku mesta a zjednotenia zabezpečovacích mechanizmov v rámci nájomných bytov.

Určujúcou legislatívnou úpravou vo vzťahu k tvorbe a použitiu fondu prevádzky, údržby a opráv v nájomných bytoch podporených dotáciou z ministerstva dopravy a výstavby a úverom zo štátneho fondu rozvoja bývania je zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní. Tvorba a použitie fondu prevádzky, údržby a opráv je upravené v § 18 ods. 2 až 4 uvedeného zákona. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezabezpečila tvorbu fondu prevádzky, údržby a opráv v zákonom stanovenej minimálnej výške, ako ani tvorbu osobitného rezervného fondu, čím došlo k porušeniu § 18 ods. 2 a 3 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní (**kontrolné zistenie č. 3**).

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že povinná osoba v Centrálnom registri zmlúv vo viacerých prípadoch neuvádzala celkovú hodnotu predmetu zmluvy, dátum skončenia platnosti zmluvy pri zmluvách uzatvorených na dobu určitú, sídlo právnickej osoby a v jednom prípade ani miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 2 písm. c) bod 1 a 2, písm. e) a písm. h) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. v platnom znení (**kontrolné zistenie č. 4**).

Obsahom **kontrolného zistenia č. 5** bola skutočnosť, že spoločnosť ŽILBYT, s.r.o. v niektorých prípadoch nevystupovala voči tretím osobám ako splnomocnený zástupca mandanta – mesta Žilina a na dokladoch nebolo uvedené konanie v mene mandanta, čím konala v rozpore čl. III Mandátnej zmluvy č. Z217/2024.

V **návruhu odporúčania č. 3** oprávnená osoba odporučila zaviesť jednotný postup pri obstarávaní tovarov a služieb vrátane jednoznačného určenia právneho základu finančných operácií a zabezpečiť, aby mandatár vystupoval voči tretím osobám dôsledne v mene a na účet mandanta v súlade s mandátnou zmluvou.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 6** bola skutočnosť, že povinná osoba uhradila faktúru č. 132025 (int. č. DF2500060), ktorá neobsahovala 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, 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.

V **návruhu odporúčania č. 4** oprávnená osoba odporučila dôsledné preukazovanie vykonaných prác ku každej bytovej jednotke. Zároveň odporúča zavedenie jednotného a prehľadného systému evidencie opráv a technického stavu bytov, napríklad formou bytových kariet jednotlivých bytových jednotiek, z ktorých bude zrejmý stav bytu k určitému dátumu, história vykonaných opráv, vzniknuté závady a realizované zásahy.

Nadväzne oprávnená osoba odporúča, aby **Komisia sociálna, zdravotná a bytová** pri každej aktualizácii zmlúv vyžadovala od spoločnosti ŽILBYT, s.r.o. protokol o aktuálnom stave bytu, prípadne záznam z vykonanej obhliadky, s cieľom zabezpečiť preukázateľnosť technického stavu bytových jednotiek a objektívne posúdenie spôsobu ich užívania nájomcom.

V **návruhu odporúčania č. 5** oprávnená osoba odporučila nastaviť jednoznačné pravidlá pre uplatňovanie poistného plnenia, najmä vo vzťahu k posudzovaniu hospodárnosti jednotlivých prípadov, a pri riešení škodových udalostí pristupovať zodpovedne a jednotne, keďže ide o majetok mesta, pri ktorom zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí ukladá povinnosť majetok obce chrániť a hospodárne s ním nakladať.

2. Návrh správy a Správa č. 07/2026

Povinná osoba:	Základná umelecká škola L. Árvaya, Dolný Val 12, Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola hospodárnosti pri nakladaní s majetkom a s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii – Základná umelecká škola L. Árvaya, Dolný Val 12, 010 01 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2025
Kontrolu vykonal:	Mgr. Eva Hellová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 9 kontrolných zistení a 8 návrhov odporúčaní.

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárnosti pri nakladaní s majetkom a s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii. V tejto súvislosti oprávnená osoba preverila vnútorné predpisy a dokumenty, zmluvné vzťahy, rozpočet, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, pokladničnú agendu, dodávateľské faktúry a ich zverejňovanie, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ZUŠ, inventarizáciu a výkon základnej finančnej kontroly.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 1** bolo zistenie, že povinná osoba nevypracovala vnútorný predpis na vybavovanie sťažností, čím porušila § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 2** bolo zistenie, že povinná osoba nevypracovala vnútornú smernicu o protispoločenskej činnosti, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 9 v nadväznosti s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 3** bolo zistenie, že povinná osoba neúčtovala o pohľadávke pri jej vzniku, teda nevykonávala predpis pohľadávky, čím porušila § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR zo dňa 7. decembra 2023 č. MF/014915/2023-361, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 4** bolo zistenie, že povinná osoba zúčtovala príspevok na dopravu zamestnancom vyplatený v mesiaci december 2024 vo výške 254,00 € do roku 2025 a príspevok na dopravu zamestnancom vyplatený v mesiaci december 2025 vo výške 391,95 € do roku 2026, čím 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

nezúčtovala prostriedky sociálneho fondu za kalendárny rok 2025 najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 5** bola skutočnosť, že povinná osoba vyplatila finančné prostriedky v celkovej výške 363,42 € v rozpore s Kolektívnou zmluvou a platnými dodatkami, čím porušila § 2 ods. 4 Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť Kolektívnej zmluvy v tom, že pri vyplácaní príspevku na dopravu povinná osoba nezohľadňovala zľavy prepravcu, ktoré poskytoval.

Povinná osoba nepreukázala hospodárnosť pri faktúrach týkajúcich sa hardwaru a počítačovej siete, oprave hudobných nástrojov, dodávke kresliacich a iných potrieb pre výtvarný odbor, zabezpečenie občerstvenia na pracovnú poradu a pod. v celkovej výške 26 048,41 €.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 6** bolo zistenie, že povinná osoba nezabezpečila preukázateľne a zrozumiteľne opodstatnenosť a hospodárnosť výdavku v celkovej výške 26 048,41 €, čím porušila § 8 ods. 1 zákona v nadväznosti na § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 7** bolo zistenie, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle a ani v centrálnom registri zmlúv prílohu č. 1 a prílohu č. 2 ku Kolektívnej zmluve ani do troch mesiacov od jej uzavretia, čím porušila § 5a ods. 5 písm. b Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na § 47a Občianskeho zákonníka.

V štyroch prípadoch nezverejnila ani faktúry na svojom webovom sídle, čím porušila § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že faktúry je potrebné zverejniť do 30 dní odo dňa ich zaplata.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 8** bolo zistenie, povinná osoba v inventúrnych súpisoch evidovala 1 ks notebook, inv. číslo 11639 a inventarizovala v nesprávnej obstarávacej cene 1 265,00 €, čím porušila § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 9** bolo zistenie, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na uzatvorených zmluvách a faktúre spolu v 4 prípadoch vôbec a v 5 prípadoch ju vykonala nesprávne, teda až po vstupe do záväzku, čím porušila § 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.

Obsah návrhu odporúčania č. 1:

Oprávnená osoba odporúča preskúmať obsahovú stránku všetkých prijatých vnútorných smerníc, preveriť ich súlad s aktuálne platnou legislatívou a prepojiť ich do logických a praktických súvislostí tak, aby ich bolo možné zrozumiteľne aplikovať do praxe.

Obsah návrhu odporúčania č. 2:

Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe pri príprave a podpise každej nájomnej zmluvy dôsledne overiť prítomnosť všetkých povinných náležitostí podľa aktuálnej legislatívy.

Obsah návrhu odporúčania č. 3:

Keďže povinná osoba nemala vypracovaný pracovný poriadok na svoje špecifické podmienky, a jeho obsah bol všeobecný aj v súvislosti s dochádzkovým systémom pedagogických zamestnancov, do nového pracovného poriadku oprávnená osoba odporúčila zrozumiteľne zapracovať:

1. jasne ohraničiť dochádzkový systém pedagogických zamestnancov v priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, vykonávania ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, špecializovanými činnosťami vedúceho pedagogického zamestnanca a profesijným rozvojom zamestnanca,
2. zapracovať čas vyhradený na prestávku v zmysle platných právnych predpisov,
3. ktorí pedagogickí zamestnanci podľa jednotlivých odborov budú vykonávať prácu v domácych podmienkach,
4. jasne ohraničiť pracovný čas v domácych podmienkach v závislosti od študijného odboru,
5. aké výstupy musia všetci pedagogickí zamestnanci mesačne predkladať z domáceho využívania pracovného času,
6. aby zamestnanci príslušných odborov v rámci ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, pokiaľ je to možné, využívali aj materiálne – technické zabezpečenie, priestorové zabezpečenie povinnej osoby aj v ranných hodinách, kedy tieto možnosti nie sú dostatočne využívané a priestory sú prázdne.

Obsah návrhu odporúčania č. 4:

Oprávnená osoba odporúča, aby si povinná osoba do vnútornej smernice o vedení účtovníctva zapracovala metodické postupy pre včasný predpis pohľadávky a spôsob vymáhania nedoplatkov zo školného.

Obsah návrhu odporúčania č. 5:

Oprávnená osoba odporúča vysporiadať vzniknutý prebytok na účte sociálneho fondu vo výške 1,16 € bezprostredne po ukončení kontroly.

Obsah návrhu odporúčania č. 6:

Keďže povinná osoba vyplatila vyšší príspevok zo sociálneho fondu o 363,42 €, oprávnená osoba odporúča vykonať nápravu nielen z účtovného hľadiska, ale aj zabezpečiť vysporiadanie nesprávne vyplatených prostriedkov zo sociálneho fondu v súlade s platnými právnymi predpismi.

Obsah návrhu odporúčania č. 7:

Vo vnútornom predpise zabezpečiť súlad vedenia evidencie zásob s legislatívou. V nadväznosti na zvolenú metodiku účtovania zásob realizovať jedno z nasledovných systémových riešení:

Alternatíva B (ponechanie spôsobu B s nápravou) – viesť riadnu analytickú evidenciu formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia, v súlade s § 37 ods. 10 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36.

Alternatíva A (prechod na spôsob A) – prejsť zo spôsobu B na spôsob A v zmysle § 37 ods. 13 citovaného opatrenia, kedy sa obstaranie zásob realizuje priebežne cez účet 112 a do spotreby (účet 501) sa zásoby odpisujú až na základe reálne vystavenej skladovej výdajky.

Obsah návrhu odporúčania č. 8:

Oprávnená osoba odporúča zrušiť používanie súkromných platobných kariet na bezhotovostné operácie.

3. Návrh správy a Správa č. 09/2026

Povinná osoba:	Materská škola, Dedinská 1/1, 010 01 Žilina
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly č. 6/2020 zameranej na kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola, Dedinská 1/1, 010 01 Žilina
Kontrolované obdobie:	Rok 2025
Kontrolu vykonal:	Ing. Miroslava Melegová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 8 kontrolných zistení a 2 návrhy odporúčaní.

Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly č. 6/2020 zameranej na kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii Materská škola, Dedinská 1/1, 010 01 Žilina a následné dodržiavanie prijatých opatrení v kontrolovanom období – rok 2025. Výsledkom kontroly č. 6/2020 bolo 15 nedostatkov a 6 návrhov odporúčaní. Námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení povinná osoba nepodala a v určenej lehote prijala 13 opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a aplikáciu 6 navrhnutých odporúčaní v praxi.

Z 13 prijatých opatrení bolo 7 splnených, 3 boli splnené čiastočne a 3 neboli splnené. Prijaté opatrenia si vyžadujú dôslednejšiu aplikáciu v praxi. Štyri návrhy odporúčaní, ktoré povinná osoba prijala, boli v praxi aplikované v plnom rozsahu a dva návrhy boli aplikované v praxi

čiastočne. S cieľom objektívneho a komplexného zistenia skutočného stavu plnenia opatrení oprávnená osoba preverila agendu, ktorá súvisela s prijatými opatreniami.

Prijaté opatrenie č. 1 sa týkalo bezodplatného poskytovania výkonov s rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina. V kontrolovanom období bola v platnosti „Zmluva o spracovaní a vedení economickej agendy“. Povinná osoba uzatvorila túto bezodplatnú zmluvu s rozpočtovou organizáciou - Materská škola, Nám. Janka Borodáča 6, Žilina – v čase, kedy bolo v platnosti Uznesenie č. 175/2019, ktoré zaviedlo princíp odplatnosti pri poskytovaní výkonov a zdôraznilo povinnosť štatutárov naplňovať podmienky efektívneho a hospodárneho nakladania s majetkom v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách. Podľa aktuálnej platnej úpravy v meste Žilina a v zmysle § 26 ods. 1 Zákona č. 523/2004 Z. z. môžu rozpočtové organizácie postupovať bezodplatne výhradne pri činnostiach, ktoré priamo súvisia s ich spoločným cieľom a organizáciou podujatí pre žiakov, konkrétne ide o organizovanie individuálnych súťaží a olympiád a služby spojené s rozvozom stravy. Všetky ostatné výkony, ktoré nespádajú pod vyššie uvedené výnimky, musia byť poskytované za odplatu, čo sa týka aj spracovania a vedenia economickej agendy. Prijaté opatrenie č. 1 nebolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 2 sa týkalo uzatvorenia nájomných zmlúv v súlade so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a to: určovania predmetu nájmu dostatočne určito a zrozumiteľne, uzatvorenia zmlúv s účastníkmi spôsobilými na právne úkony, pričom budú presne a úplne identifikovaní, stanovenia nájomného oddelene od prevádzkových nákladov a jeho výšky s prihliadnutím na hodnotu prenajatej veci, trvania nájmu, spôsobu užívania a zároveň s prihliadnutím na cenu, za akú sa v tom čase a mieste obvykle prenecháva totožná, alebo podobná nehnuteľná vec do nájmu.

Kontrolou bolo zistené, že v „Nájomnej zmluve č. 01/2024“ v časti „Predmet a účel nájmu“ bolo nesprávne uvedené LV č. 963 pre katastrálne územie Žilina, pričom správne malo byť uvedené – podľa LV č. 422 pre katastrálne územie Strážov. Zároveň povinná osoba v predmete nájomnej zmluvy neuviedla rozmery priestorov – jedálne a WC. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe označovať prenajímaný nebytový priestor dostatočne určito a zrozumiteľne, s uvedením jeho výmery, aby nevznikli pochybnosti o tom, ktorý priestor a v akom rozsahu sa prenajíma a predchádzať tým vzniku neplatnosti zmluvy (**návrh odporúčania č. 1**).

Prijaté oprávnenie č. 2 bolo splnené čiastočne.

Prijaté opatrenie č. 3 sa týkalo zverejňovania zmlúv na svojom webovom sídle v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Všetky predložené zmluvy boli v zmysle uvedeného zákona zverejnené v Centrálnom registri zmlúv SR, keďže od 1. 4. 2022 platí povinnosť zverejňovania zmlúv v tomto registri.

Prijaté oprávnenie č. 3 bolo splnené.

Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch - Kolektívna zmluva na rok 2023/2025, Dodatok č. 1 ku Kolektívnej zmluve na rok 2023/2025, Dodatok č. 2 ku Kolektívnej zmluve na rok 2023/2025 - boli zmluvy však zverejnené po troch mesiacoch od uzavretia zmlúv, čo je

v rozpore s § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (**kontrolné zistenie č. 1**).

Prijaté opatrenie č. 4 sa týkalo spôsobu rozdeľovania príspevku na regeneráciu pracovnej sily poskytnutého zo sociálneho fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vyplatila štyrom zamestnancom príspevky na regeneráciu pracovnej sily v celkovej výške 665,20 € v rôznych výškach: 200,40 €, 280,10€, 167,00 €, 17,70 €, pričom spôsob rozdelenia príspevkov a preukázania ich použitia nebol určený. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 7 ods. 4 v nadväznosti na § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v tom, že podmienky poskytovania a určenie rozdelenia príspevkov na regeneráciu pracovnej sily s určením spôsobu preukazovania použitia týchto výdavkov zo sociálneho fondu nebolo možné jednoznačne určiť a príspevky boli rozdelené v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania (**kontrolné zistenie č. 2**).

Prijaté oprávnenie č. 4 nebolo splnené.

Zároveň v troch prípadoch vyplateného príspevku na regeneráciu pracovnej sily bola prekročená maximálna výška príspevku na regeneráciu pracovnej sily stanovená na 150,00€. Povinná osoba tak konala v rozpore s čl. 4 ods. 6 Prílohy B/ Kolektívnej zmluvy na rok 2023/2025. Stanovený limit maximálnej výšky príspevku bol celkovo prekročený o 197,50 € (**kontrolné zistenie č. 3**).

V **návrhu odporúčania č. 2** oprávnená osoba odporučila vysporiadať neoprávnene vyplatený príspevok na regeneráciu pracovnej sily nad rámec Kolektívnej zmluvy na rok 2023/2025 účtovne i finančne, v súlade s platnými právnymi predpismi.

Prijaté opatrenie č. 5 sa týkalo aktualizácie *Smernice na vedenie pokladne* s označením zamestnancov zodpovedných za realizáciu činností v súlade s Príkazom primátora Mesta Žilina č. 2/2012. Povinná osoba predložila ku kontrole aktualizovanú *Smernicu pre vedenie pokladnice č. 02/2023*, ktorá je účinná od 1. 9. 2023.

Prijaté opatrenie č. 5 bolo splnené.

Pri kontrole pokladničnej agendy bolo zistené, že pokladničné doklady vystavovala účtovníčka MŠ, pričom táto činnosť patrila osobe hmotne zodpovednej za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, ktorou bola riaditeľka MŠ. Zároveň kontrolu vecnej správnosti všetkých kontrolovaných účtovných prípadov vykonala účtovníčka MŠ, pričom tieto účtovné prípady schválila riaditeľka MŠ. Povinná osoba tak konala v rozpore s čl. 4 ods. 2 a čl. 5 ods. 2 písm. b) Smernice pre vedenie pokladnice č. 02/2023 (**kontrolné zistenie č. 4**).

Prijaté opatrenie č. 6 sa týkalo zverejňovania objednávok v zákonom stanovenej lehote, v súlade s § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala objednávky na webovom sídle zriaďovateľa. Všetky kontrolované objednávky boli zverejnené v zákonnej lehote do 10 – tich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

Prijaté opatrenie č. 6 bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 7 sa týkalo uvedenia miesta uloženia majetku na inventúrnych súpisoch v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy majetku, ktoré boli súčasťou dokladov z inventarizácie majetku k 31. 12. 2025, obsahovali miesto uloženia majetku.

Prijaté opatrenie č. 7 bolo splnené.

Povinná osoba si v Smernici pre vedenie pokladnice č. 02/2023 stanovila inventarizovanie peňažných prostriedkov najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Napriek tomu v kontrolovanom období vykonala inventarizáciu pokladničnej hotovosti iba jedenkrát za celé účtovné obdobie, a to k 31. 12. 2025. Konala tak v rozpore s čl. 7 ods. 2 Smernice pre vedenie pokladnice č. 02/2023, čo bolo obsahom **kontrolného zistenia č. 5**.

Prijaté opatrenie č. 8 sa týkalo škody na majetku – mobilný telefón HUAWEI P10 Lite SAPHIRE BLUE v cene 217,00€ - spôsobenej zamestnancom materskej školy, čo bolo v rozpore s § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V opatrení sa povinná osoba zaviazala chrániť majetok pred poškodením a predložiť škodovej komisii mesta Žilina dokumentáciu ku škode spôsobenej na majetku. Zo strany povinnej osoby nebola škodová udalosť doriešená, škodová komisia k poškodenému majetku nebola zvolaná. Oprávnená osoba odporúča doriešiť škodu spôsobenú bývalou riaditeľkou školy v spolupráci s Odborom školstva a mládeže.

Prijaté opatrenie č. 8 nebolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 9 sa týkalo nákupu výpočtovej techniky a telefónov. Pri ďalších nákupoch sa povinná osoba zaviazala zvažovať opodstatnenosť ich obstarania vzhľadom na rozsah agendy, ktorú povinná osoba použitím počítača spracováva a zároveň i vzhľadom na počet zamestnancov, ktorí počítače i telefóny využívajú. V kontrolovanom období povinná osoba neobstarala žiadnu výpočtovú techniku a ani telefóny.

Prijaté opatrenie č. 9 bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 10 sa týkalo dodatočného zaradenia majetku do majetku v celkovej hodnote 2 036,64 €. Následne k 31. 12. 2020 vykoná inventarizáciu majetku v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pri kontrole bolo zistené dodatočné zaradenie majetku však v celkovej sume 1 965,24 €. Rozdiel vo výške 71,40 € vznikol nesprávnym určením obstarávacej ceny majetku, v ktorej povinná osoba nezohľadnila výdavky na montáž a inštaláciu personálneho počítača, čím porušila § 25 ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (**kontrolné zistenie č. 6**).

Dodatočné zaradenie majetku povinná osoba vykonala až roku 2021.

Prijaté opatrenie č. 10 bolo splnené čiastočne.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 7** bola skutočnosť, že povinná osoba zaúčtovala čistiace prostriedky a hygienické potreby v celkovej hodnote 385,72€ priamo do spotreby, na účet 501 – Spotreba materiálu, čím konala v rozpore s čl. 1 ods. 3.4 Smernice o evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku, podľa ktorého mala tento tovar zaúčtovať na účet 112 – Materiál na sklade.

Prijaté opatrenie č. 11 sa týkalo opravy zaúčtovania majetku - Samsung Galaxy S 10 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Podľa inventúrneho súpisu majetku k 31. 12.2025 bol mobilný telefón Samsung Galaxy S 10 zaradený do majetku v správnej obstarávacej cene 663,00 € s poznámkou „poníženie ceny úbytkom – 236,00 €“.

Prijaté opatrenie č. 11 bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 12 sa týkalo zverejnenia termínu a spôsobu úhrady príspevkov od rodičov za pobyt dieťaťa v materskej škole na webovom sídle povinnej osoby, ktoré sú určené v školskom poriadku. Zároveň toto opatrenie obsahovalo povinnosť povinnej osoby sledovať termíny úhrad uvedeného príspevku od rodičov.

V zmysle § 2 ods. 3 VZN č. 18/2023 bol termín a spôsob platby príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zverejnený na webom sídle MŠ. Riaditeľka školy si vedie prehľadnú evidenciu o termínoch úhrad príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ. Na základe tejto evidencie v prípade nedodržania termínu úhrady boli zákonní zástupcovia upozorňovaní na dodržiavanie termínu úhrady príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ.

Prijaté opatrenie č. 12 bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 13 sa týkalo overovania základnou finančnou kontrolou doklad preukazujúci výber príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole a na pokladničných dokladoch v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že sa overí súlad finančných operácií so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba viedla prehľadné predpisy príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole za každý mesiac samostatne. Predpisy boli overené základnou finančnou kontrolou v deň vystavenia – prvý pracovný deň v danom mesiaci. Podľa kontrolovaných pokladničných dokladov bola základná finančná kontrola vykonaná v čase, kedy boli pokladničné doklady vystavené a nákup zrealizovaný, tzn. nebola vykonaná pred realizáciou finančnej operácie. Základnú finančnú kontrolu v prípravnej fáze - v čase rozhodovania o finančnej operácii povinná osoba nevykonala aj v siedmych prípadoch zadávania objednávok.

Povinná osoba tak konala v rozpore s § 7 ods. 1 Zákona č. 357 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Smernicu o finančnej kontrole č. 03/2023 (**kontrolné zistenie č. 8**).

Prijaté opatrenie č. 13 bolo splnené čiastočne.

Odporúčanie č. 1 týkajúce sa vypracovania smernice o obehu účtovných dokladov, smernice o verejnom obstarávaní a zároveň v súlade s platnou legislatívou novelizovania smernice o sťažnostiach, smernici o finančnej kontrole, smernici o cestovných náhradách, smernici na vedenie pokladne a vnútorného mzdového predpisu s označením zamestnancov zodpovedných za realizáciu činnosti v zmysle uvedených smerníc bolo aplikované v praxi čiastočne. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevypracovala Smernicu o verejnom obstarávaní a Vnútorný mzdový predpis.

Odporúčanie č. 1 bolo aplikované v praxi čiastočne.

Odporúčanie č. 2 sa týkalo uvádzania dátumu zverejnenia zverejnených zmlúv tak, aby bolo zrejmé, že ide o dátum ich zverejnenia.

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na Nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z. povinná osoba zverejňovala zmluvy v Centrálnom registri zmlúv SR, pričom dátum zverejnenia bol vždy jednoznačne uvedený.

Odporúčanie č. 2 bolo aplikované v praxi.

Odporúčanie č. 3 sa týkalo uvádzania ceny za poskytovanie práce, tovaru a služby pri uzatváraní zmlúv tak, aby bolo možné jednoznačne určiť, či ide o cenu konečnú, teda bez DPH, v prípade, že účastník zmluvného vzťahu je platcom DPH, uvádzania ceny aj s DPH, v prípade, že účastník zmluvného vzťahu nie je platcom DPH, túto skutočnosť uvádzať v zmluve.

Zo zmlúv za poskytovanie práce, tovaru a služby, ktoré boli platné v kontrolovanom období, bolo možné jednoznačne určiť, či sa jedná o cenu s DPH alebo bez DPH.

Odporúčanie č. 3 bolo aplikované v praxi.

Odporúčanie č. 4 sa týkalo ukončenia nájomných zmlúv pod poradovým číslom 1 – 6 a prípadné uzatvorenie nových nájomných zmlúv vykonania v súlade so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov. Odporúčanie sa tiež týkalo určenia predmetu nájmu dostatočne určito a zrozumiteľne, nájomné a cenu energie a služieb stanoví oddelene. Povinná osoba si stanovila, že pri určovaní nájmu bude postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Žilina v znení neskorších zmien a doplnkov a nájomné a prevádzkové náklady určí s prihliadnutím na hodnotu prenajatej veci a spôsob jej užívania a zároveň s prihliadnutím na cenu, za akú sa v tom čase a mieste obvykle prenecháva totožná alebo podobná nehnuteľná vec do nájmu. Povinná osoba uzatvorí zmluvu s účastníkmi spôsobilými na právne úkony, účastníkov zmluvného vzťahu identifikuje určito, s presným a úplným označením údajov týkajúcich sa označenia samotných účastníkov zmluvného vzťahu, ich sídla alebo adresy trvalého pobytu.

Odporúčania č. 4 je identické s Prijatým opatrením č. 2 ku nedostatkom č. 2, 3 a 4, ktorý je vyhodnotený v časti Vyhodnotenie plnenia prijatého opatrenia č. 2, pričom prijaté opatrenie č. 2 bolo splnené čiastočne.

Odporúčanie č. 4 bolo aplikované v praxi čiastočne.

Odporúčanie č. 5 sa týkalo vystavovania objednávok v sume, ktorá zodpovedá objednanému tovaru, práci alebo službe s uvedením názvu alebo druhu tovaru alebo služby a s uvedením množstva a jednotkovej ceny.

Kontrolované objednávky boli vystavované v správnej celkovej sume k objednanému tovaru, práci alebo službe. Objednávky obsahovali názov tovaru/služby, množstvo a jednotkovú cenu.

Odporúčanie č. 5 bolo aplikované v praxi.

Odporúčanie č. 6 sa týkalo úpravy textu pečiatky používanej na výkon základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a aktuálnych noviel zákona o finančnej kontrole a audite. V súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na ods. 3.2 Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole mala povinná osoba vypracovanú Prílohu č. 2 vnútorného predpisu Smernica o finančnej kontrole č. 3/2023. Príloha obsahovala vzor pečiatky finančnej kontroly s textáciou „*finančnú operáciu alebo je časť je možné vykonať / nie je možné vykonať*“.

Odporúčanie č. 6 bolo aplikované v praxi.