

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej 01.09.2026
sociálnej, zdravotnej a bytovej 02.09.2026
školsťva a mládeže 03.09.2026

Predkladá:

Ing. Dagmar Slepícková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

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

Žilina, 22.09.2026

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2026

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 štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 01.09.2026, v komisii sociálnej, zdravotnej a bytovej dňa 02.09.2026 a v komisii školstva a mládeže dňa 03.09.2026. Komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

Kontrola s poradovým č. 4 tejto správy, ktorej výsledkom je Návrh správy a Správa č. 11/2026, bola ukončená po termíne určenom na prípravu materiálov na rokovanie príslušných komisií, a preto nebola v komisiách prerokovaná a predkladá sa priamo mestskému zastupiteľstvu.

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 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 **návrhu 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 **návrhu 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 **návrhu 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 zaplattenia.

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 odporučila 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 energii 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.

4. Návrh správy a Správa č. 11/2026

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri výbere, evidencii, odvode a zúčtovaní správnych poplatkov na úseku matriky a ohlasovne pobytu a evidencie obyvateľov na Mestskom úrade v Žiline, najmä v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: Rok 2025 a 1. polrok 2026

Kontrolu vykonali: Ing. Dagmar Slepíčková – hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Miroslava Melegová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina
Ing. Monika Belaniková, kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 2 kontrolné zistenia a 5 návrhov odporúčaní.

Kontrola bola vykonaná na základe §18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vydaným poverením č. 11/2026 na vykonanie kontroly hlavnou kontrolórkou mesta Žilina zo dňa 03.06. 2026.

Primátor mesta Žilina požiadal dňa 03.06. 2026 o vykonanie kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri výbere, evidencii, odvode a zúčtovaní správnych poplatkov na pracovisku matriky a ohlasovne pobytu a evidencie obyvateľov, najmä v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci referátu evidencie obyvateľov bola prijatá hotovosť kumulovaná a odvádzaná do hlavnej pokladne mesta hromadne v intervale spravidla jeden až dvakrát mesačne.

Na referáte matričného úradu bola prijatá hotovosť odvádzaná do hlavnej pokladne nepravidielne.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 1** bola skutočnosť, že povinná osoba neodovzdávala vybrané správne poplatky na pracovisku do pokladne mesta denne, čím došlo k porušeniu čl. IX ods. 18 Smernice č. 66_2025 o obehu účtovných dokladov mesta Žilina.

Od júna 2026 bol na obidvoch referátoch nastavený denný odvod prijatej hotovosti do hlavnej pokladne mesta v zmysle smernice o obehu účtovných dokladov mesta Žilina.

Obsahom **kontrolného zistenia č. 2** bola skutočnosť, že povinná osoba nevykonávala finančnú kontrolu na mesačných súpisoch “odvedenej tržby za potvrdenia o trvalých pobytoch a prechodných pobytoch” od jednotlivých zamestnankýň na referáte evidencie obyvateľov a na pokladničných dokladoch na referáte matričného úradu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na Smernicu č. 17_2022 o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Žilina v znení Dodatku č. 1 a č. 2.

Prevod vybraných správnych poplatkov v hotovosti do pokladne mesta predstavuje úkon súvisiaci s nakladaním s verejnými financiami, a preto podlieha výkonu finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vybraná hotovosť na referáte evidencie obyvateľov bola v kontrolovanom období vkladaná do hlavnej pokladne na základe mesačných súpisov. Keďže tento súpis predstavuje doklad preukazujúci finančnú operáciu, povinná osoba bola povinná pred jej realizáciou vykonať finančnú kontrolu.

Finančná kontrola pokladničných dokladov nebola zabezpečená ani na referáte matričného úradu.

V **návrhu odporúčania č. 1** oprávnená osoba odporučila na referáte evidencie obyvateľov zabezpečiť nakladanie s prijatou hotovosťou v súlade so Smernicou č. 66_2025 o obehu účtovných dokladov mesta Žilina, najmä zabezpečiť jej bezpečné uloženie v uzamykateľnom trezore do času odovzdania do hlavnej pokladne mesta a upraviť spôsob odovzdávania finančných prostriedkov tak, aby bol jednoznačne určený postup a zodpovednosť jednotlivých osôb.

Odvod finančných prostriedkov bol v kontrolovanom období realizovaný prostredníctvom vodiča (zamestnanec mesta Žilina), ktorý ich odovzdával v uzatvorenej obálke spolu s príslušnými potvrdeniami o úhradách do hlavnej pokladne mesta. Do toho času bola prijatá hotovosť v uzamknutej zásuvke stola zamestnankýň referátu evidencie obyvateľov samostatne.

Aktuálne je nastavený systém odovzdávania hotovosti prostredníctvom vodiča, ktorý uzatvorenú obálku odovzdá zamestnancovi pôsobiacom na oddelení organizačnom a ten následne odvedie finančné prostriedky do pokladne.

V rámci **návrhu odporúčania č. 2** oprávnená osoba odporučila na referáte evidencie obyvateľov zaviesť evidenciu vydávania potvrdení o prijatí hotovosti s pridelenými číselnými radmi jednotlivým zamestnankyniam vrátane preukázateľného potvrdenia ich prevzatia, s cieľom zabezpečiť kontrolu ich pohybu, použitia a nadväznosti číselných radov. Je nevyhnutné, aby číselné rady vystavených potvrdení na seba nadväzovali, keďže chýbajúce číslo môže signalizovať stratu dokladu, jeho stornovanie alebo neoprávnené použitie.

Obsahom **návrhu odporúčania č. 3** bolo odporúčanie oprávnenej osoby zaviesť jednotnú elektronickú evidenciu všetkých potvrdení vydávaných na referáte evidencie obyvateľstva, zdieľanú v rámci celého referátu. Evidencia by mala chronologicky obsahovať interné poradové číslo, druh vydaného potvrdenia (úkonu), dátum jeho vydania, číslo potvrdenky o prijatí hotovosti, ak ide o spoplatnený úkon, a prípadné poznámky, čím sa zabezpečí preukázateľnosť vydaných potvrdení, ich jednoduchá dohľadateľnosť a efektívnejší výkon kontrolnej činnosti.

Tlačivá určené na vystavenie dokladov rodných listov, sobášnych listov a úmrtných listov sú označené jedinečným identifikačným číslom. Povinná osoba nevedla evidenciu týchto tlačív, ich pridelenia, prípadne evidenciu o ich stornovaní, znehodnotení. Z uvedeného dôvodu nebolo možné overiť správnosť nakladania s jednotlivými matričnými tlačivami. Oprávnená osoba v **návrhu odporúčania č. 4** odporučila zaviesť vnútornú evidenciu matričných tlačív obsahujúcu ich identifikačné čísla, prípadne evidenciu stornovaných alebo znehodnotených tlačív vrátane dôvodu a spôsobu ich vyradenia. Zavedenie takejto evidencie prispeje k zabezpečeniu preukázateľnosti nakladania s matričnými dokladmi a umožní efektívnejší výkon vnútornej kontroly.

Na referáte matričného úradu povinná osoba viedla evidenčné knihy na evidenciu správnych poplatkov za vydanie druhopisov matričných dokladov, zahraničných druhopisov a ostatných správnych poplatkov. Kontrolou bolo zistené, že predmetné evidenčné knihy neboli vo všetkých prípadoch vedené priebežne a jednotným spôsobom.

V niektorých prípadoch boli údaje dopĺňané dodatočne, zistené boli napr. nezrovnalosti v číslovaní, nedodržanie chronologického poradia zápisov v nadväznosti na vystavené potvrdenky, ako aj neúplnosť a nesprávny spôsob vykonávania opráv zápisov. Hoci vedenie predmetných evidenčných kníh nie je ustanovené všeobecne záväzným právnym predpisom, ale ich existencia predstavuje významný vnútorný kontrolný nástroj na preukázanie správnosti výberu správnych poplatkov.

Z uvedených dôvodov nebolo možné jednoznačne overiť úplnosť, správnosť a preukázateľnosť údajov uvedených v evidenčných knihách. V **návrhu odporúčania č. 5** oprávnená osoba odporúča na referáte matričného úradu nastaviť jednotný interný systém práce a zároveň prijať interný manuál, čím sa zabezpečí transparentnosť, metodická jednotnosť a súlad s platnými právnymi predpismi.

Kontrolou boli zároveň zistené prípady nesprávneho zatriedenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čo má vplyv na nepresné vykazovanie jednotlivých druhov príjmov v rozpočtovej evidencii mesta.