

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1571  
Zo dňa: 02.09.2009

Počet výtlačkov: 3  
Výtlačok číslo: 2  
Počet listov: 69  
Počet príloh: 17



## PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja

MESTO ŽILINA

Žilina november 2009

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1571 zo dňa 02.09.2009 vykonali:

Mgr. Martin Sajdák, vedúci kontrolnej skupiny,  
Ing. Radoslav Jelšovský, člen kontrolnej skupiny,  
Ing. Juraj Podolák, člen kontrolnej skupiny,  
Mgr. Iveta Vráblová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom mesta a preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2006.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.09.2009 do 26.11.2009 v Meste Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina, IČO: 00 321 796, za obdobie roka 2008.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- pôsobnosť mesta,
- rozpočet mesta, záverečný účet mesta, účtovná závierka,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta,
- kontrola plnenia prijatých opatrení,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonávala svoju činnosť plne v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými auditorskými štandardami ISSAI (INTOSAI), Európskymi vykonávacími štandardami pre kontrolné štandardy INTOSAI a ISAs (IFAC).

Všetky peňažné údaje uvádzané v tomto protokole v slovenskej korune boli prerátané konverzným kurzom 1,- Eur = 30,1260 Sk.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Pôsobnosť mesta**

### **1.1 Charakteristika a postavenie mesta, zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií mesta**

Mesto Žilina je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto Žilina je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu mesta vykonávajú jeho občania prostredníctvom volených zástupcov:

31-členného mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta. Predstaveným Mesta Žilina, najvyšším výkonným orgánom mesta a štatutárnym orgánom mesta je primátor mesta. Výkonným orgánom MsZ a primátora mesta je mestský úrad, ktorý sa riadi podľa Organizačného poriadku Mestského úradu v Žiline zo dňa 31.10.2007. K orgánom mesta patria aj Mestská rada v Žiline, zástupca primátora, sedem stálych komisií MsZ, osem výborov mestských častí a Mestská polícia Žilina.

Základnou právnou normou kontrolovaného subjektu v roku 2008 bol Štatút mesta Žilina schválený MsZ dňa 29.04.2003. Tento dokument upravoval vnútornú organizáciu mestskej samosprávy, štruktúru, usporiadanie, právomoci, vzájomné vzťahy a hlavné úlohy orgánov a organizačných jednotiek mesta, vymedzoval územie mesta a 20 mestských častí, stanovoval druhy ocenení mesta a spôsob ich udeľovania. Dňa 26.01.2009 bol MsZ schválený nový Štatút mesta Žilina.

V kontrolovanom období bolo Mesto Žilina zriaďovateľom 3 príspevkových organizácií a 44 rozpočtových organizácií, z nich bolo 20 materských škôl (ďalej len „MŠ“), 6 základných škôl s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“), 12 základných škôl (ďalej len „ZŠ“), 3 základné umelecké školy (ďalej len „ZUŠ“), 2 centrá voľného času (ďalej len „CVC“) a Stredisko služieb škole.

Kontrolou zriaďovacích listín rozpočtových a príspevkových organizácií Mesta Žilina bolo zistené, že tieto neobsahovali všetky predpísané náležitosti ako:

- IČO – Turistická informačná kancelária mesta Žilina,
- označenie štatutárneho orgánu funkciou, ale konkrétnou fyzickou osobou – Mestské divadlo a Mestská krytá plaváreň,
- vecné a finančné vymedzenie majetku – Mestské divadlo, Mestská krytá plaváreň a Stredisko služieb škole,

čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 21 ods. 9 písm. b), f) a g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorých zriaďovacia listina musí obsahovať identifikačné číslo, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

Doplnok k zriaďovacej listine Mestskej krytej plavárne bol vypracovaný na základe zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, napriek tomu, že tento zákon v čase vydania doplnku dňa 26.03.2007 už neplatil a od dňa 01.01.2005 bol nahradený zákonom č. 523/2004 Z. z..

Zriaďovacia listina ZŠ, Martinská 20, Žilina, v znení neskorších dodatkov neobsahovala vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti, označenie štatutárneho orgánu a určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje, čím Mesto Žilina ako zriaďovateľ školy nedodržalo ustanovenie § 22 ods. 2 písm. g), h) a j) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), podľa ktorého zriaďovacia listina školy obsahuje vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti, označenie štatutárneho orgánu a určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje.

Vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku všetkých ZŠ a ZŠ s MŠ, 3 ZUŠ a CVC Spektrum, Žilina, bolo vyjadrené len tým, že škola spravuje majetok obce, bez uvedenia

akého majetku a v akej hodnote je tento majetok. V zriaďovacej listine CVČ Pivovarská, Žilina, nebol majetok vôbec vymedzený.

Tým, že Mesto Žilina v zriaďovacích listinách MŠ, ZŠ, ZŠ s MŠ, ZUŠ, CVČ vecne a finančne nevymedzilo majetok, ktorý školy a školské zariadenia spravovali, nedodržalo ustanovenie § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovacia listina školy a školského zariadenia obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje.

V zriaďovacích listinách, resp. v ich dodatkoch všetkých 20 MŠ, 11 ZŠ, 3 ZUŠ a CVČ Spektrum, Žilina, bola namiesto dátumu a čísla rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení týchto školských zariadení do siete odvolávka na zákon č. 416/2001 Z. z. a nie na ustanovenie § 39 ods. 10 zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého školy a školské zariadenia zaradené do siete podľa doterajších predpisov sa považujú za školy a školské zariadenia zaradené do siete podľa tohto zákona.

ZŠ, Rybné námestie 1, Žilina, vykonávala správu majetku Mesta Žilina len na základe Správy o prevode majetku zo dňa 27.12.2006 medzi ZŠ, Karpatská 1, Žilina a ZŠ, Rybné námestie 1, Žilina, a nie na základe právneho aktu medzi ZŠ, Rybné námestie 1, Žilina a Mestom Žilina. CVČ Pivovarská, Žilina, vykonávalo správu majetku Mesta Žilina bez akéhokoľvek právneho úkonu.

Zverením správy majetku mesta ZŠ, Rybné námestie 1, Žilina a CVČ Pivovarská, Žilina, bez písomného právneho úkonu Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého mesto môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácie na základe písomného právneho úkonu. Bez písomného právneho úkonu je zverenie správy majetku organizácii mesta neplatné.

Ku dňu 01.09.2008 Mesto Žilina zrušilo MŠ Bytčica jej zlúčením so ZŠ, Na stanicu, Žilina a vytvorilo novú rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ, Na stanicu, Žilina. MŠ Bytčica bola kontrolovaným subjektom zrušená bez rozhodnutia, čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 21 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého ak k zániku rozpočtovej organizácie dochádza zlúčením, zriaďovateľ určí v rozhodnutí termín, vecné a finančné vymedzenie majetku vrátane súvisiacich práv a záväzkov, ktoré prechádzajú na právneho nástupcu.

## **1.2 Obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta a iné právnické osoby s majetkovou účasťou mesta, podnikateľská činnosť mesta**

V roku 2008 bolo Mesto Žilina zakladateľom, resp. malo svoj majetkový podiel v 15 obchodných spoločnostiach a v 2 iných právnických osobách (neziskovej organizácii a v združení právnických osôb). Majetkový podiel kontrolovaného subjektu v týchto spoločnostiach k 31.12.2008 bol v hodnote 4 458 476 866,- Sk (147 994 319,39 Eur). V šiestich obchodných spoločnostiach malo Mesto Žilina 100 % majetkový podiel v hodnote 1 578 191 786,- Sk (52 386 370,11 Eur).

Všetky právnické osoby, ktorých zakladateľom bolo Mesto Žilina, vznikli pred kontrolovaným obdobím a ich zriadenie, resp. vklad majetku Mesta Žilina do nich bolo odsúhlasené MsZ. Do dňa začatia výkonu kontroly NKÚ SR Mesto Žilina splatilo v plnej výške všetky peňažné vklady do základného imania obchodných spoločností.

Kontrolou účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok podľa hlavnej knihy k 31.12.2008 bolo zistené, že Mesto Žilina vo svojej účtovnej evidencii nevedlo svoj

majetkový podiel v hodnote 160 050 000,- Sk (5 312 687,- Eur) v spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o., Žilina.

Podľa výpisu z obchodného registra základné imanie MsHK, a.s., Žilina, ako 100 % obchodnej spoločnosti mesta, bolo v sume 61 010 000,- Sk (2 025 160,99 Eur). Avšak podľa hlavnej knihy k 31.12.2008 Mesto Žilina malo v spoločnosti MsHK, a.s., Žilina podiel vo výške 1 000 000,- Sk (33 193,92 Eur). Navýšenie základného imania MsHK, a.s., Žilina, dňa 25.10.2000 nepeňažným vkladom vo forme budovy zimného štadióna v hodnote 60 010 000,- Sk (1 991 967,07 Eur) nebolo premietnuté na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (príloha č. 1).

V týchto dvoch prípadoch Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu, t.j. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Nevedením svojho majetkového podielu v spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o., Žilina, v účtovníctve Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, t.j. aj o stave a pohybe majetku. V tomto prípade Mesto Žilina zároveň nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne a úplne. Podľa ustanovenia § 8 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctvo účtovnej jednotky je správne ak, účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

Dňa 01.01.2009 došlo k preúčtovaniu pohľadávky Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o., Žilina, zo dňa 01.01.2008 v hodnote 5 311 027,02 Eur (160 000 000,- Sk) ako nepeňažného vkladu na účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke.

Podľa poznámok k účtovnej závierke (príloha č. 2) a výkazu ziskov a strát (príloha č. 3) spracovaných za účtovné obdobie roka 2008 vykonávalo Mesto Žilina v kontrolovanom období podnikateľskú činnosť prostredníctvom jedálne mestského úradu. Predmetom podnikania, na ktorého vykonávanie nebolo vydané príslušné podnikateľské oprávnenie, bola oblasť stravovania. O tejto činnosti bolo účtované na účtoch vedľajšieho hospodárenia. Dňom 30.09.2008 bolo vykonávanie predmetnej podnikateľskej činnosti ukončené uzavretím Zmluvy o zabezpečení stravovania č. 267/právne/2008 zo dňa 30.09.2008, na základe ktorej bolo stravovanie od 01.10.2008 uskutočňované prostredníctvom dodávateľa TO-MY, s.r.o., Žilina. Vyjadrenie kontrolovaného subjektu je uvedené v prílohe č. 4 protokolu.

Vykonávaním podnikateľskej činnosti bez príslušného podnikateľského oprávnenia Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 2 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je podnikateľom osoba zapísaná v obchodnom registri, resp. osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia. Kontrolovaný subjekt súčasne nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého oprávnenie prevádzkovať živnosť vzniká právnickým osobám zapísaním do obchodného registra a v prípade právnických osôb, ktoré sa do obchodného registra nezapisujú dňom ohlásenia pri ohlasovacích živnostiach, resp. dňom doručenia koncesnej listiny pri koncesovaných živnostiach.

Kontrolou výkazu ziskov a strát k 31.12.2008 (príloha č. 3) a poznámok k účtovnej závierke za rovnaké účtovné obdobie bolo kontrolnou skupinou zistené, že náklady na podnikateľskú činnosť Mesta Žilina v roku 2008 presiahli výnosy z nej o 379 tis. Sk

(12 580,- Eur), v dôsledku čoho mesto dosiahlo stratu, čím nepostupovalo podľa ustanovenia § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého náklady na podnikateľskú činnosť obce musia byť kryté výnosmi z nej.

## **2. Rozpočet mesta, záverečný účet mesta, účtovná závierka**

### **2.1 Zostavenie, schválenie rozpočtu mesta, zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia**

Finančné hospodárenie Mesta Žilina sa v roku 2008 riadilo rozpočtom schváleným MsZ Uznesením č. 119/2007 zo dňa 10.12.2007. Rozpočet mesta vrátane organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti bol schválený podľa predloženého návrhu ako vyrovnaný v príjmovej i výdavkovej časti. Predmetný rozpočet vychádzal predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Rozpočet Mesta Žilina bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Celkové príjmy a výdavky vyrovnaného rozpočtu vrátane finančných operácií boli po jeho schválení rozpočtované v sume 1 331 483 tis. Sk (44 197 139,- Eur).

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, s prebytkom v sume 67 383 tis. Sk (2 236 706,- Eur). Kapitálový rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 9 256 tis. Sk (307 243,- Eur). Prebytok bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu spolu v sume 76 639 tis. Sk (2 543 949,- Eur) bol v rámci schváleného rozpočtu rozpočtovaný na úhradu návratných zdrojov financovania. Príjmová časť finančných operácií bola schválená v sume 106 000 tis. Sk (3 518 555,- Eur) a výdavková časť finančných operácií v sume 182 639 tis. Sk (6 062 504,- Eur).

Hlavný kontrolór mesta vypracoval k návrhu rozpočtu mesta na rok 2008 pred jeho schválením v MsZ odborné stanovisko zo dňa 30.11.2007, ktorým vyrovnaný návrh rozpočtu v príjmovej i výdavkovej časti v sume 1 329 483 tis. Sk (44 130 750,85 Eur), t.j. oproti skutočne predkladanému návrhu o 2 000 tis. Sk (66 387,84 Eur) nižší, odporučil schváliť. Stanovisko hlavného kontrolóra zobralo MsZ na vedomie Uznesením č. 118/2007 zo dňa 10.12.2007 bez registrovania tejto zrejmej nezrovnalosti. Podľa odborného stanoviska bol návrh rozpočtu mesta na rok 2008 v sume 1 329 483 tis. Sk (44 130 750,85 Eur) pred jeho schválením v MsZ zverejnený 15 dní na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta, t.j. spôsobom v meste obvyklým tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť. Zverejnený tak nebol návrh rozpočtu mesta vo verzii skutočne predloženej na schválenie MsZ, t.j. návrh rozpočtu vyrovnaného v príjmovej i výdavkovej časti v sume 1 331 483 tis. Sk (44 197 139,- Eur). K tejto jeho úprave došlo po zasadnutí mestskej rady tesne pred schvaľovaním rozpočtu v MsZ.

Po schválení rozpočtu MsZ bol vykonaný jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina. Na základe tohto rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu boli rozpočtovým organizáciám mesta rozpočtované výdavky spolu v sume 420 983 tis. Sk (13 974 076,- Eur) a príspevkovým organizáciám mesta bol formou transferu schválený príspevok spolu v sume 30 525 tis. Sk (1 013 244,- Eur).

V priebehu kontrolovaného rozpočtového roka 2008 boli 6 rozpočtovými opatreniami vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu. Na ich základe bol rozpočet mesta k 31.12.2008 upravený ako vyrovnaný, keď v príjmovej i výdavkovej časti vrátane finančných operácií dosiahol celkovú sumu 1 726 434 tis. Sk (57 307 110,- Eur). Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový, s príjmami v sume 1 357 721 tis. Sk (45 068 081,- Eur) a výdavkami v sume 1 333 991 tis. Sk (44 280 389,- Eur). Prebytok predstavoval sumu 23 730 tis. Sk (787 692,- Eur). Kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový so schodkom v sume 70 092 tis. Sk (2 326 628,- Eur), pričom kapitálové príjmy boli upravené na sumu 135 605 tis. Sk (4 501 261,- Eur) a kapitálové výdavky na sumu 205 697 tis. Sk (6 827 889,- Eur). Schodok upraveného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov a prebytkom z finančných operácií. Príjmová časť finančných operácií bola upravená v sume 233 108 tis. Sk (7 737 768,- Eur) a výdavková časť finančných operácií bola po úprave rozpočtovaná v sume 186 746 tis. Sk (6 198 832,- Eur). Prebytok z finančných operácií predstavoval k 31.12.2008 sumu 46 362 tis. Sk (1 538 936,- Eur).

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2008

v tis. Sk (Eur)

Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2008		
		Upravený rozpočet	Plnenie/čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>Bežný rozpočet</b>				
Bežné príjmy	1 166 145 (38 708 923)	1 357 721 (45 068 081)	1 462 343 (48 540 895)	107,7
Bežné výdavky	1 098 762 (36 472 217)	1 333 991 (44 280 389)	1 359 169 (45 116 146)	101,9
Bežný rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	67 383 (2 236 706)	23 730 (787 692)	103 174 (3 424 749)	
<b>Kapitálový rozpočet</b>				
Kapitálové príjmy	59 338 (1 969 661)	135 605 (4 501 261)	211 724 (7 027 949)	156,1
Kapitálové výdavky	50 082 (1 662 418)	205 697 (6 827 889)	183 772 (6 100 113)	89,3
Kapitálový rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	9 256 (307 243)	- 70 092 (- 2 326 628)	27 952 (927 836)	
<b>Rozpočet spolu</b>				
Príjmy (B+K)	1 225 483 (40 678 584)	1 493 326 (49 569 342)	1 674 067 (55 568 844)	112,1
Výdavky (B+K)	1 148 844 (38 134 635)	1 539 688 (51 108 278)	1 542 941 (51 216 259)	100,2
Rozdiel + prebytok, - schodok	76 639 (2 543 949)	- 46 362 (- 1 538 936)	131 126 (4 352 585)	
<b>Finančné operácie</b>				
Príjmové operácie	106 000 (3 518 555)	233 108 (7 737 768)	176 187 (5 848 337)	75,6
Výdavkové operácie	182 639 (6 062 504)	186 746 (6 198 832)	186 560 (6 192 657)	99,9
Rozdiel + prebytok, - schodok	- 76 639 (- 2 543 949)	46 362 (1 538 936)	- 10 373 (- 344 320)	
<b>Príjmy celkom</b>	<b>1 331 483</b> <b>(44 197 139)</b>	<b>1 726 434</b> <b>(57 307 110)</b>	<b>1 850 254</b> <b>(61 417 181)</b>	<b>107,2</b>
<b>Výdavky celkom</b>	<b>1 331 483</b> <b>(44 197 139)</b>	<b>1 726 434</b> <b>(57 307 110)</b>	<b>1 729 501</b> <b>(57 408 916)</b>	<b>100,2</b>

Rozpočtovým organizáciám mesta boli v priebehu rozpočtového roka úpravami rozpočtu zvýšené rozpočtované výdavky spolu o sumu 69 872 tis. Sk (2 319 324,- Eur) na sumu 490 855 tis. Sk (16 293 400,- Eur). Príspevkovým organizáciám mesta boli po úprave rozpočtu zvýšené príspevky spolu o sumu 3 700 tis. Sk (122 817,- Eur) na sumu 34 225 tis. Sk (1 136 061,- Eur).

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že štyri zmeny rozpočtu mesta na rok 2008 boli riadne schválené MsZ Uznesením č. 50/2008 zo dňa 14.04.2008 (rozpočtové opatrenie č. 1/2008), Uznesením č. 79/2008 zo dňa 16.06.2008 (rozpočtové opatrenie č. 2/2008), Uznesením č. 115/2008 zo dňa 11.08.2008 (rozpočtové opatrenie č. 4/2008) a Uznesením č. 161/2008 zo dňa 13.10.2008 (rozpočtové opatrenie č. 5/2008). Dve zmeny rozpočtu boli v priebehu kontrolovaného obdobia vykonané rozpočtovými opatreniami primátora mesta.

Rozpočtovým opatrením č. 3/2008 zo dňa 26.06.2008 boli presunuté rozpočtované prostriedky spolu v sume 1 191 tis. Sk (39 533,96 Eur) z kapitálových výdavkov na bežné výdavky v rámci funkčnej klasifikácie 04.7.3 – Cestovný ruch a 09.1.1 – Predškolská výchova, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky upraveného rozpočtu. Zmenu rozpočtu mesta na rok 2008 rozpočtovým opatrením č. 3/2008 zo dňa 26.06.2008 vykonal primátor mesta bez predchádzajúceho oprávnenia odsúhlaseného MsZ, čím štatutárny orgán Mesta Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zmeny rozpočtu schvaľuje mestské zastupiteľstvo a v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého mestské zastupiteľstvo schvaľuje zmeny rozpočtu mesta, pričom v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať primátor.

Rozpočtovým opatrením č. 6/2008 zo dňa 11.12.2008 bola vykonaná zmena rozpočtu povoleným prekročením o účelovo určené výdavky poskytnuté formou grantov a transferov v sume 27 161 tis. Sk (901 580,03 Eur) zo štátneho rozpočtu. Súčasne boli rozhodnutím primátora mesta presunuté rozpočtované prostriedky medzi príjmovými, resp. výdavkovými podpoložkami, položkami, kategóriami a hlavnými kategóriami ekonomickej klasifikácie v rámci príslušnej funkčnej klasifikácie, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky upraveného rozpočtu. V rámci funkčnej klasifikácie 08.1.0 – Rekreačné a športové služby bola vykonaná zmena, ktorou došlo k presunu výdavkov v sume 112 tis. Sk (3 717,72 Eur), resp. v rámci funkčnej klasifikácie 09.1.1 – Predškolská výchova došlo k presunu výdavkov v sume 1 482 tis. Sk (49 193,39 Eur). V oboch prípadoch boli presunuté výdavky z kategórie 640 – Bežné transfery (hlavná kategória 600 – Bežné výdavky) do kategórie 720 – Kapitálové transfery (hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky).

Túto zmenu rozpočtu vykonal primátor mesta na základe Uznesenia MsZ č. 162/2008 zo dňa 13.10.2008 (príloha č. 5), podľa ktorého bol oprávnený rozhodovať v priebehu rozpočtového roka o zmenách rozpočtu mesta v rozsahu rozpočtového opatrenia, ktorým bol presun rozpočtovaných finančných prostriedkov v rámci ekonomických položiek funkčnej klasifikácie, pričom nenastane zmena celkovej výšky rozpočtu príslušnej funkčnej klasifikácie ani zmena výšky celkového rozpočtu mesta. Primátorovi mesta MsZ delegovalo právomoc vykonávať zmeny rozpočtu formou presunu rozpočtovaných prostriedkov medzi ekonomickými podpoložkami v rámci ekonomických položiek funkčnej klasifikácie. Presuny rozpočtovaných prostriedkov nebol primátor mesta oprávnený vykonávať medzi ekonomickými položkami príslušnej funkčnej klasifikácie, a ani medzi ekonomickými kategóriami, resp. hlavnými kategóriami.

Rozhodnutím o zmenách v rozpočte mesta vykonaných rozpočtovým opatrením č. 6/2008 zo dňa 11.12.2008 formou presunu prostriedkov nad rámec rozsahu určeného MsZ, t.j. bez ich predchádzajúceho odsúhlasenia týmto orgánom, nepostupoval primátor mesta



podľa Uznesenia č. 162/2008 zo dňa 13.10.2008, čím konal v rozpore s ustanovením § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb..

Obidve zmeny rozpočtu vykonané rozpočtovými opatreniami primátora mesta boli následne formou správy predložené MsZ.

Mesto Žilina v kontrolovanom období viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Predmetná evidencia chronologicky a úplne preukazovala vykonané zmeny rozpočtu. Kvantifikácia schváleného rozpočtu v časti bežných príjmov v sume 1 165 544 tis. Sk (38 688 972,98 Eur) a kapitálových príjmov v sume 59 939 tis. Sk (1 989 610,30 Eur) však v tejto evidencii nebola zaznamenaná verne, t.j. nezodpovedala skutočnosti (viď Tabuľku č. 1).

## 2.2 Analýza príjmov rozpočtu a ich plnenia

Upravený rozpočet príjmovej časti rozpočtu v roku 2008 vrátane príjmových finančných operácií predstavoval sumu 1 726 434 tis. Sk (57 307 110,- Eur), pričom schválený rozpočet bol v sume 1 331 483 tis. Sk (44 197 139,- Eur), čo predstavovalo zvýšenie o 394 951 tis. Sk (13 109 971,- Eur). Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 1 850 254 tis. Sk (61 417 181,- Eur), čím došlo oproti upravenému rozpočtu k prekročeniu plnenia príjmov o 123 820 tis. Sk (4 110 071,- Eur). V príjmovej časti rozpočtu bez vylúčenia príjmových finančných operácií tak bolo dosiahnuté plnenie na 107,2 %.

Bežné príjmy na rok 2008 boli v rozpočte Mesta Žilina upravené v sume 1 357 721 tis. Sk (45 068 081,- Eur). Skutočné plnenie bežných príjmov predstavovalo sumu 1 462 343 tis. Sk (48 540 895,- Eur), z toho najväčšiu časť tvorili daňové príjmy v sume 870 728 tis. Sk (28 902 874,59 Eur), granty a transfery v sume 337 261 tis. Sk (11 195 014,27 Eur). V príjmovej časti bežného rozpočtu bolo dosiahnuté plnenie na 107,7 %.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte obce upravené v sume 135 605 tis. Sk (4 501 261,- Eur), pričom ich skutočné plnenie predstavovalo sumu 211 724 tis. Sk (7 027 949,- Eur). V príjmovej časti kapitálového rozpočtu bolo dosiahnuté 156,1 % plnenie. Majoritnú časť kapitálových príjmov tvorili príjmy z predaja majetku v sume 171 861 tis. Sk (5 704 740,09 Eur).

Upravený rozpočet príjmovej časti finančných operácií, ktoré nie sú súčasťou príjmov rozpočtu mesta, predstavoval sumu 233 108 tis. Sk (7 737 768,- Eur). Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií dosiahlo sumu 176 187 tis. Sk (5 848 337,- Eur), čo bolo 75,6 % plnenie. Predmetné príjmové finančné operácie pozostávali najmä z prevodu prostriedkov rezervného fondu, zo zostatku finančných prostriedkov Mesta Žilina z predchádzajúcich rokov a z úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí.

## 2.3 Analýza výdavkov rozpočtu a ich čerpania

Upravený rozpočet výdavkovej časti rozpočtu v roku 2008 vrátane výdavkových finančných operácií predstavoval sumu 1 726 434 tis. Sk (57 307 110,- Eur), pričom schválený rozpočet bol vo výške 1 331 483 tis. Sk (44 197 139,- Eur), čo predstavovalo zvýšenie o 394 951 tis. Sk (13 109 971,- Eur). Skutočné čerpanie výdavkovej časti rozpočtu vrátane výdavkových finančných operácií predstavovalo sumu 1 729 501 tis. Sk (57 408 916,- Eur), čím došlo oproti upravenému rozpočtu k prekročeniu čerpania výdavkov o 3 067 tis. Sk (101 806,- Eur). Vo výdavkovej časti rozpočtu bez vylúčenia výdavkových finančných operácií tak bolo dosiahnuté čerpanie na 100,2 %.

Upravený rozpočet bežných výdavkov v roku 2008 predstavoval sumu 1 333 991 tis. Sk (44 280 389,- Eur), čo oproti schválenému rozpočtu v sume

1 098 762 tis. Sk (36 472 217,- Eur) predstavovalo zvýšenie o 235 229 tis. Sk (7 808 172,- Eur). Skutočné čerpanie bežných výdavkov rozpočtu predstavovalo sumu vo výške 1 359 169 tis. Sk (45 116 146,- Eur), čím došlo oproti upravenému rozpočtu k prekročeniu čerpania bežných výdavkov o 25 178 tis. Sk (835 757,- Eur). Najväčšiu časť čerpaných bežných výdavkov znížených o výdavky za rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou tvorili výdavky v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 363 095 tis. Sk (12 052 545,97 Eur). Nemalý vplyv na čerpanie bežného rozpočtu mali i výdavky na splácanie úrokov a poplatkov z poskytnutých úverov v sume 60 971 tis. Sk (2 023 866,43 Eur). Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu mesta bolo dosiahnuté čerpanie na 101,9 %.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol zvýšený o 155 615 tis. Sk (5 165 471,- Eur) z pôvodne schválenej sumy 50 082 tis. Sk (1 662 418,- Eur) na sumu 205 697 tis. Sk (6 827 889,- Eur). Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov rozpočtu bolo vo výške 183 772 tis. Sk (6 100 113,- Eur), čím došlo oproti upravenému rozpočtu k nižšiemu čerpaniu kapitálových výdavkov o 21 925 tis. Sk (727 776,- Eur). Najväčšiu časť čerpaných kapitálových výdavkov znížených o výdavky za rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou tvorili výdavky na položke 710 – Obstarávanie kapitálových aktív v sume 162 413 tis. Sk (5 391 123,95 Eur). Vo výdavkovej časti kapitálového rozpočtu mesta bolo dosiahnuté čerpanie na 89,3 %.

Upravený rozpočet výdavkovej časti finančných operácií, ktoré nie sú súčasťou výdavkov rozpočtu mesta, predstavoval sumu 186 746 tis. Sk (6 198 832,- Eur). Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií dosiahlo sumu 186 560 tis. Sk (6 192 657,- Eur), čo predstavovalo 99,9 % čerpanie. Predmetné výdavkové finančné operácie pozostávali najmä zo splácania tuzemskej istiny.

Skutočné čerpanie bežných a kapitálových výdavkov spolu za rozpočtové organizácie mesta predstavovalo sumu 479 841 tis. Sk (15 927 803,- Eur), čím došlo oproti upravenému rozpočtu v sume 490 855 tis. Sk (16 293 400,- Eur) k 97,8 % čerpaniu celkových výdavkov ich rozpočtu.

Mesto Žilina v rozpočtovom roku 2008 nepristúpilo k úprave rozpočtu rozpočtovým opatrením v prípade prekročenia čerpania bežných výdavkov uskutočneného v členení podľa funkčnej klasifikácie, napr. oddiel 01 – Všeobecné verejné služby o 49 542 tis. Sk (1 644 493,13 Eur) – čerpanie na 116,5 %, oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť o 7 528 tis. Sk (249 883,82 Eur) – čerpanie na 106,8 % a oddiel 07 – Zdravotníctvo, kde výdavky neboli rozpočtované, no boli čerpané v sume 344 tis. Sk (11 418,71 Eur), čím došlo k použitiu rozpočtových prostriedkov nad rámec schváleného, resp. upraveného rozpočtu.

Analýzou čerpania výdavkov z hľadiska ekonomických položiek rozpočtovej klasifikácie bolo zistené prekročenie čerpania výdavkov v kategórii 640 – Bežné transfery o 67 391 tis. Sk/2 236 971,39 Eur (čerpanie na 123,7 %) a v kategórii 720 – Kapitálové transfery o 38 tis. Sk/1 261,32 Eur (čerpanie na 101,9 %). Realizácia výdavku bez jeho predchádzajúceho rozpočtovania v upravenom rozpočte mesta bola zaznamenaná i v prípade výdavkovej finančnej operácie na položke 814 – Účasť na majetku v sume 25 tis. Sk (829,85 Eur), čo predstavovalo doplatenie časti vkladu do základného imania spoločnosti MIS, s.r.o., Žilina.

Prekročením čerpania rozpočtovaných výdavkov bez vykonania úprav rozpočtu príslušnými rozpočtovými opatreniami nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami. Súčasne Mesto Žilina nekonalo podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu

v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov, resp. povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Nesledovaním vývoja hospodárenia podľa rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2008 a nevykonávaním potrebných zmien v rozpočte nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mesto v priebehu rozpočtového roka sleduje vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva jeho zmeny s cieľom zabezpečiť najmä vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

## 2.4 Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu Mesta Žilina na rok 2008 boli aj finančné operácie, ktorými sa vykonávali prevody prostriedkov peňažných fondov mesta, realizovali sa návratné zdroje financovania a ich splácanie, splátky návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta a obstaranie majetkových účastí.

Upravený rozpočet príjmovej časti finančných operácií predstavoval sumu 233 108 tis. Sk (7 737 768,- Eur). Skutočné plnenie príjmových finančných operácií dosiahlo sumu 176 187 tis. Sk (5 848 337,- Eur), čo bolo 75,6 % plnenie. Predmetné príjmové operácie pozostávali z prevodu prostriedkov rezervného fondu v sume 109 954 tis. Sk (3 649 804,16 Eur), z prevodu prostriedkov ostatných fondov mesta v sume 5 029 tis. Sk (166 932,22 Eur), zo zostatku finančných prostriedkov mesta z predchádzajúcich rokov v sume 548 tis. Sk (18 190,27 Eur), z úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu nájomných bytov v sume 60 556 tis. Sk (2 010 090,95 Eur) a zo splátky úveru od Letiska Žilina a.s. v sume 100 tis. Sk (3 319,39 Eur).

Upravený rozpočet výdavkovej časti finančných operácií predstavoval sumu 186 746 tis. Sk (6 198 832,- Eur). Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií dosiahlo sumu 186 560 tis. Sk (6 192 657,- Eur), čo predstavovalo 99,9 % čerpanie. Predmetné výdavkové operácie pozostávali zo splácania tuzemskej istiny v zmysle uzavretých úverových zmlúv a istiny komunálnych obligácií spolu v sume 181 118 tis. Sk (6 012 016,20 Eur), z úhrady ostatných výdavkových finančných operácií v sume 5 417 tis. Sk (179 811,46 Eur) a z doplatku účasti na majetku v sume 25 tis. Sk (829,85 Eur), čo predstavovalo doplatenie časti vkladu do základného imania spoločnosti MIS, s.r.o., Žilina.

Rozpočet finančných operácií na konci rozpočtového roka dosiahol schodok v sume 10 373 tis. Sk (344 320,- Eur), ktorý bol krytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu spolu v sume 131 126 tis. Sk (4 352 585,- Eur).

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu a vývoja dlhu bolo zistené, že Mesto Žilina v roku 2008 prijalo na plnenie svojich úloh na základe úverových zmlúv č. 511/552/2007 a č. 511/400/2008 návratné zdroje financovania spolu v sume 60 556 tis. Sk (2 010 090,95 Eur), ktoré boli poskytnuté zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v bytových domoch Žilina – Hájik, II. stavba, Závodie. Podľa záverečného účtu za rok 2008 evidovalo Mesto Žilina ku koncu roka záväzky vyplývajúce zo splácania istín z komerčných úverov v celkovej sume 875 632 781,- Sk (29 065 683,50 Eur), zo splácania istín z návratných finančných výpomocí zo štátneho rozpočtu v sume 1 356 408 000,- Sk (45 024 497,11 Eur) a zo splácania istín z úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v sume 495 608 277,- Sk/16 451 180,94 Eur (príloha č. 6). Podľa záverečného účtu za rok 2007 skutočné bežné príjmy mesta za predchádzajúci rozpočtový rok predstavovali sumu 1 739 314 tis. Sk (57 734 647,81 Eur). Celkový dlh Mesta Žilina vyplývajúci zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka i po nezapočítaní záväzkov z úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov predstavoval sumu 2 232 040 781,- Sk (74 090 180,61 Eur), ktorá vysoko prekračovala

všeobecne záväznými právnymi predpismi povolených 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. sumu 1 043 588,4 tis. Sk (34 640 788,69 Eur) umožňujúcu prijať návratné zdroje financovania. Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavali záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB, ale len vo výške splátok úveru, ktorých úhrada bola zahrnutá v cene ročného nájomného za mestské nájomné byty.

Prijatím návratných zdrojov financovania napriek existencii celkového dlhu, ktorého výška prekračovala rozpočtovými pravidlami stanovený limit, nepostupovalo Mesto Žilina v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len ak celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Súčasne Mesto Žilina nedodržalo povinnosť určenú v ustanovení § 17 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého je mesto povinné pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v § 17 ods. 2 až 7 tohto zákona.

Tým, že hlavný kontrolór mesta nepreveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím, nepostupoval podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., ktoré mu túto povinnosť ukladalo. Súčasne neoznámením porušenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Ministerstvu financií SR nepostupoval hlavný kontrolór mesta v súlade s ustanovením § 17 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého bol takéto porušenie povinný oznámiť bezodkladne.

Nesplnením si predmetných povinností stanovených osobitným predpisom, t.j. nepreverením a neoznámením nesúladu medzi skutočným a požadovaným stavom, nepostupoval hlavný kontrolór Mesta Žilina v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór plní i úlohy ustanovené osobitným zákonom.

Na základe výsledkov kontroly stavu a vývoja dlhu Mesta Žilina v roku 2008 a na základe dohodnutých a očakávaných splátok poskytnutých úverov a návratných finančných výpomocí možno v roku 2009 reálne predpokladať prehĺbenie negatívneho trendu vývoja v dlhovej sfére mesta. Predmetné konštatovanie je viazané najmä na skutočnosť, že Mesto Žilina bolo povinné do 30.06.2009 jednorázovo splatiť istinu návratných finančných výpomocí spolu v sume 1 356 408 tis. Sk (45 024 497,11 Eur), ktorá bola poskytnutá Ministerstvom financií SR v roku 2004 a 2005 na účely výkupu pozemkov pod závod KIA Motors Slovakia, s.r.o., Žilina, a na výstavbu obytného súboru v obci Krasňany. Okrem tohto záväzku, bežných záväzkov voči dodávateľom a ročných splátok úrokov z úverov v sume nad 60 mil. Sk (1 991 635,13 Eur) má mesto povinnosť uhrádzať ročne i splátky istín z komerčných úverov v sume presahujúcej 66 mil. Sk (2 190 798,65 Eur) a z úverov poskytnutých zo ŠFRB v sume presahujúcej 20 mil. Sk (663 878,38 Eur).

Vzhľadom k tomu, že skutočné bežné príjmy Mesta Žilina rozpočtového roka 2008 dosiahli sumu 1 462 343 tis. Sk (48 540 894,91 Eur), ktorá bola o 276 971 tis. Sk (9 193 752,90 Eur) nižšia oproti rozpočtovému roku 2007, bolo v roku 2009 nezvratne zrejmé naplnenie podstaty zavedenia ozdravného režimu, nakoľko podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. je obec povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Prípadné nesplatenie istiny návratných finančných výpomocí spolu v sume 1 356 408 tis. Sk/45 024 497,11 Eur (93 % skutočných bežných príjmov) v stanovenom termíne je bez ohľadu na plnenie si ostatných záväzkov dôvodom na zavedenie ozdravného režimu, t.j. na oznámenie tejto skutočnosti Ministerstvu financií SR do troch dní od jej zistenia a na vypracovanie návrhu na zavedenie ozdravného režimu do 15 dní od zistenia tejto skutočnosti podľa ustanovenia § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

## 2.5 Závěrečný účet, účtovná závierka a jej overenie audítorom

### 2.5.1 Zostavenie a schválenie záverečného účtu mesta

Po skončení rozpočtového roka 2008 Mesto Žilina údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo v záverečnom účte za rok 2008. MsZ v zákonnej lehote dňa 27.04.2009 predmetný záverečný účet prerokovalo a Uznesením č. 48/2009 schválilo. Jeho prerokovanie bolo uzatvorené jedným z legislatívnych výrokov, v tomto prípade znením, že celoročné hospodárenie mesta sa schvaľuje bez výhrad.

Hlavný kontrolór mesta vypracoval k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2008 pred jeho schválením v MsZ odborné stanovisko zo dňa 20.04.2009, ktorým tento návrh vzhľadom na existenciu nedostatkov v oblasti pohľadávok a v účtovaní o majetku odporučil schváliť s výhradami. Stanovisko hlavného kontrolóra zobralo MsZ na vedomie Uznesením č. 47/2009 zo dňa 27.04.2009 a súčasne uložilo prednostovi mestského úradu prijať opatrenia pre naplnenie odporúčaní vyplývajúcich zo stanoviska.

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2008 bol podľa odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta pred jeho schválením v MsZ predložený na verejnú diskusiu zverejnením dňa 09.04.2009 na úradnej tabuli a webovej stránke mesta, t.j. najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, čím bolo obyvateľom mesta umožnené sa k nemu vyjadriť.

Závěrečný účet Mesta Žilina zostavený za rok 2008 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Prílohu záverečného účtu tvoril jednoduchý tabuľkový zoznam komerčných úverov, úverov zo ŠFRB a návratných finančných výpomocí poskytnutých zo štátneho rozpočtu bez príslušného zdôvodnenia skutočného stavu a prognózy vývoja celkového dlhu mesta. V obsahu záverečného účtu absentovali údaje o mestom vykonávanej podnikateľskej činnosti, resp. o nákladoch a výnosoch s ňou súvisiacich. Na predmetné nedostatky neupozornil vo svojom odbornom stanovisku ani hlavný kontrolór mesta.

Tým, že v záverečnom účte Mesta Žilina za rok 2008 chýbali prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. c) a f) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet mesta obsahuje najmä prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Kontrolou bolo zistené, že výsledok rozpočtového hospodárenia Mesta Žilina bol v rámci záverečného účtu za rok 2008 vykázaný ako prebytok v nesprávnej sume 119 662 749,21 Sk (3 972 075,59 Eur). Tento prebytok bol vyčíslený ako rozdiel medzi celkovými skutočnými príjmami rozpočtu vrátane príjmových finančných operácií v sume 1 850 253 869,87 Sk (61 417 176,85 Eur) a celkovými skutočnými výdavkami rozpočtu vrátane výdavkových finančných operácií v sume 1 729 500 440,29 Sk (57 408 897,31 Eur) a následne znížený o sumu 1 090 680,37 Sk (36 203,96 Eur) za nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

Kontrolovaný subjekt pri kvantifikácii výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2008 nevytlúčil z prebytku rozpočtu za príslušný rozpočtový rok finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu. Na predmetný nedostatok neupozornil v obsahu svojho odborného stanoviska ani hlavný kontrolór mesta.

Započítaním finančných operácií do výsledku svojho rozpočtového hospodárenia nepostupovalo Mesto Žilina v súlade s ustanovením § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta. Súčasne mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého je prebytkom rozpočtu mesta kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta a schodkom rozpočtu mesta je záporný rozdiel medzi príjmami

a výdavkami rozpočtu mesta. Predmetné konanie kontrolovaného subjektu bolo zároveň v rozpore s ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého pre potreby vyčíslenia rozpočtovaného schodku alebo prebytku rozpočtu verejnej správy v rozpočtovom roku v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu do rozpočtov subjektov verejnej správy nepatria v časovo rozlíšených príjmoch a výdavkoch finančné operácie.

Na základe rozhodnutia MsZ bola na tvorbu rezervného fondu použitá z nesprávne vyčísleného prebytku hospodárenia čiastka v sume 84 710 743,21 Sk (2 811 881,54 Eur), ktorá predstavovala sumu presahujúcu stanovených 10 % skutočného prebytku hospodárenia, ktorý mal byť kvantifikovaný vylúčením finančných operácií. Ostatné prostriedky z prebytku bytového hospodárenia v sume 34 952 006,- Sk (1 160 194,05 Eur) boli určené na financovanie údržby bytového a nebytového fondu.

### 2.5.2 Zostavenie a náležitosti účtovnej závierky

Mesto Žilina zostavilo za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2008, ktorú tvorili súvaha, výkaz ziskov a strát (príloha č. 3) a poznámky. Kontrolou ich obsahu bolo zistené, že súvaha a výkaz ziskov strát ako súčasť účtovnej závierky obsahovali nesprávny údaj o názve účtovnej jednotky, namiesto Mesto Žilina bol uvedený názov výkonného orgánu zastupiteľstva a primátora mesta (Mestský úrad v Žiline).

Tým, že účtovná závierka k 31.12.2008 neobsahovala spoľahlivé označenie účtovnej jednotky, nedodrжал kontrolovaný subjekt ustanovenie § 17 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná závierka obsahuje v rámci všeobecných náležitostí názov účtovnej jednotky.

Kontrolou obsahu poznámok k účtovnej závierke zostavenej za účtovné obdobie roku 2008 bolo zistené, že v Čl. XI venovanému informáciám o rozpočte a v hodnotení plnenia rozpočtu nebola kvantifikácia skutočného plnenia bežných príjmov v sume 1 462 893 tis. Sk (48 559 151,56 Eur) a kapitálových príjmov v sume 211 174 tis. Sk (7 009 692,62 Eur) zaznamenaná verne, t.j. nezodpovedala skutočnosti (viď Tabuľku č. 1). V Čl. IV zaoberajúcom sa informáciami o údajoch na strane pasív súvahy nebolo podľa skutočného stavu k 31.12.2008 zaznamenané sumárne vyčíslenie zostatku prijatých návratných finančných výpomocí v sume 1 356 tis. Sk (45 010,95 Eur), keď reálne predstavovalo sumu 1 356 408 tis. Sk (45 024 497,11 Eur).

Tým, že niektoré číselné údaje v poznámkach ako súčasť účtovnej závierky neboli kvantifikované spoľahlivo, nedodržalo Mesto Žilina ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné a spoľahlivé. Súčasne mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo, preukázateľne, pričom účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, t.j. ich obsah dokazuje skutočnosť.

Podľa obsahu poznámok k účtovnej závierke zostavenej za účtovné obdobie roku 2008, bol inventarizačný rozdiel zistený pri inventarizácii realizovanej k 31.12.2007 na účte 013 – Softvér v sume 117 730,60 Sk (3 907,94 Eur), zaúčtovaný Mestom Žilina do nasledujúceho účtovného obdobia roku 2008, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolovaný subjekt tým zároveň nedodržal ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Kontrolou tvorby rezerv bolo zistené, že Mesto Žilina k 31.12.2008 účtovalo na účte 323 – Krátkodobé rezervy o rezervách vytvorených spolu v hodnote 12 248 tis. Sk (406 559,12 Eur), z toho na prebiehajúce súdne spory v sume 4 045 tis. Sk (134 269,40 Eur), na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v sume 8 023 tis. Sk (266 314,81 Eur) a na ostatné rezervy v sume 180 tis. Sk (5 974,91 Eur). Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nedisponoval ku dňu vykonania kontroly NKÚ SR vnútorným predpisom účtovnej jednotky, na základe ktorého sa účtuje spôsob tvorby a používania rezerv, nepostupoval v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa spôsob tvorby a používania rezerv účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, čím nedodržel ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený odpisový plán, na základe ktorého Mesto Žilina vykonávalo v kontrolovanom účtovnom období odpisovanie majetku. Tento odpisový plán s uvedeným dátumom platnosti od 01.01.2008 nebol podpísaný oprávnenou osobou a jeho prílohu tvoril zoznam organizačných úsekov mesta, ktoré mali podpisom potvrdiť prevzatie odpisového plánu platného pre rok 2003.

Mesto Žilina malo v kontrolovanom období organizované vnútroorganizačné účtovníctvo v samostatnom účtovnom okruhu II, v rámci ktorého bolo vedené účtovníctvo Mesta Žilina v zastúpení BYTTERM, a.s. Žilina, pre ktorý neboli vytvorené účty v rámci voľných účtových tried 8 a 9.

Tým, že pri organizácii vnútroorganizačného účtovníctva v samostatnom účtovnom okruhu neboli v rámci voľných účtových tried vytvorené príslušné účty, nedodržalo Mesto Žilina ustanovenia § 8 ods. 1 písm. b) a ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorých sa pri organizácii vnútroorganizačného účtovníctva v samostatnom účtovnom okruhu spojovacie účty preukazujúce nadväznosť medzi finančným účtovníctvom a vnútroorganizačným účtovníctvom vytvárajú v rámci účtovných tried 8 a 9. Súčasne nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 3 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa účty vnútroorganizačného účtovníctva uvádzajú v účtovom rozvrhu a nedodržalo ustanovenie § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná v súlade s rámcovou účtovou osnovou zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia, čím nekonalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Mesto Žilina v kontrolovanom účtovnom období zaúčtovalo na ľarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov sumu 525 tis. Sk (17 426,81 Eur), prostredníctvom ktorého sa účtuje výška splatnej dane z príjmov podľa daňového priznania. Predmetná suma však predstavovala platbu úrokov z úveru, čím Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 63 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na ľarchu účtu 562 – Úroky účtuje platobná povinnosť z dôvodu úrokov voči bankám pri pôžičkách.

Neúčtovaním podľa postupov účtovania mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., a tým nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Tým, že účtovná závierka za rok 2008 z dôvodu nesprávneho účtovania o úrokoch z úveru neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná

závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, t.j. aby obsah položiek účtovnej závierky zodpovedal skutočnosti.

### **2.5.3 Zabezpečenie auditu riadnej účtovnej závierky a výsledkov hospodárenia Mesta Žilina**

K riadnej účtovnej závierke kontrolovaného subjektu zostavenej za účtovný rok 2008 nezávislá audítorka Ing. Marta Tóthová (licencia SKAU č. 237) vypracovala dňa 17.04.2009 auditorskú správu. Podľa tejto auditorskej správy účtovná závierka kontrolovaného subjektu poskytovala pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Mesta Žilina k 31.12.2008, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.. Správa audítorky z overenia ročnej účtovnej závierky obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát, finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy, prehľad významných účtovných zásad a metód a poznámky k ročnej účtovnej závierke. Všetky uvedené dokumenty obsiahnuté v správe audítora boli vypracované ku dňu 31.12.2008. Predmetný audit bol uskutočnený v termíne pred prerokovaním a schválením záverečného účtu mesta za rok 2008 MsZ.

Mesto Žilina v rámci vykonaného auditu nezabezpečilo aj overenie hospodárenia podľa rozpočtu mesta v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania (príloha č. 7), čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sú v rámci auditu účtovnej závierky overované tiež predmetné skutočnosti. Nezabezpečením vykonania auditu v stanovenom rozsahu nedodrжал kontrolovaný subjekt ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené zákonom č. 583/2004 Z. z..

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt považoval záverečný účet mesta spracovaný za rozpočtový rok 2008 zároveň aj za výročnú správu za účtovné obdobie roku 2008 (príloha č. 8). Predmetný záverečný účet mesta však po formálnej ani obsahovej stránke nespĺňal náležitosti výročnej správy, t.j. neobsahoval účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza, o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená, pričom tieto informácie mali byť poskytnuté vo forme vyváženej a obsiahlej analýzy stavu a prognózy vývoja.

Nevyhotovením výročnej správy účtovnej jednotky za účtovné obdobie roku 2008 v stanovenom rozsahu tak, aby obsahovala určené náležitosti, nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorm, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorá obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a najmä informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza, o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená, pričom tieto informácie sa poskytujú vo forme vyváženej a obsiahlej analýzy stavu a prognózy vývoja a obsahuje dôležité finančné a nefinančné ukazovatele. V dôsledku uvedeného nebolo účtovníctvo účtovnej jednotky úplné, t.j. v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, t.j. vyhotoviť i výročnú správu.

### **2.5.4 Súlad výsledku hospodárenia vo vzťahu k účtovným a finančným výkazom**

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04, spracovaného kontrolovaným subjektom k 31.12.2008 bolo zistené, že kvantifikácia



schváleného rozpočtu kapitálových príjmov v sume 59 646 tis. Sk (1 979 884,49 Eur) a upraveného rozpočtu kapitálových príjmov v sume 150 189 tis. Sk (4 985 361,48 Eur) nebola zaznamenaná verne, t.j. nezodpovedala skutočnosti (viď Tabuľku č. 1).

Na základe uvedeného možno konštatovať nesúlad údajov vykázaných kontrolovaným subjektom v rámci záverečného účtu mesta za rok 2008 na strane jednej s údajmi vykázanými vo finančných výkazoch v rámci účtovnej závierky za rok 2008, overenými auditorom a následne predloženými príslušnému daňovému úradu na strane druhej.

Tým, že niektoré číselné údaje vo finančnom výkaze FIN 1-04 neboli kvantifikované spoľahlivo, nepostupovalo Mesto Žilina v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z.. Zároveň tým nedodržalo ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého mesto ako spravodajská jednotka je povinné úplne, pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe zisťovaní.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

#### **3.1 Bežné výdavky**

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci bežných výdavkov bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR skontrolovaných 69 dodávateľských faktúr v celkovej sume 6 014 536,70 Sk (199 646,04 Eur), čo predstavovalo 2,3 % z celkových fakturovaných bežných výdavkov Mestu Žilina.

Dodávateľská faktúra č. 2008054 zo dňa 30.01.2008 na sumu 2 218,-Sk (73,62 Eur) vystavená dodávateľom Papyrus Plus – Stanislav Sádecký, Bytča neobsahovala označenie účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaučtovaný, čím nespĺňala náležitosti účtovného dokladu podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje.

Šesť faktúr (faktúra č. 3083510008, faktúra č. 3083510009, faktúra č. 3083510080, faktúra č. 3089002587, faktúra č. 3089002588, faktúra č. 3083510317) za nákup stravných lístkov od spoločnosti DOXX – Stravné lístky, spol. s r.o., Žilina, v celkovej sume 445 367,60 Sk (14 783,50 Eur) Mesto Žilina nesprávne zaučtovalo v prospech účtu 527 – Zákonné sociálne náklady, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 40 ods. 2 opatrenie č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania (napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty).

Mesto Žilina dňa 07.02.2008 uhradilo faktúry č. 12008 zo dňa 09.01.2008 na sumu 120 830,- Sk (4 010,82 Eur) a č. 32008 zo dňa 09.01.2008 na sumu 96 092,- Sk (3 189,67 Eur) vystavené nadáciou Spoločne pre región, Žilina ako príspevok na prevádzku detského ihriska. Výdavok bol nesprávne zaučtovaný v prospech účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, kde sa podľa opatrenia č. MF/16786/2007-31 účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy. Mesto Žilina týmto nepostupovalo podľa ustanovenia § 65 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy sa účtujú bežné a kapitálové transfery poskytnuté ostatným subjektom.

Dňa 16.12.2008 kontrolovaný subjekt uhradil faktúru č. 200906381 zo dňa 25.11.2008 na sumu 461,- Sk (15,30 Eur) vystavenú dodávateľom PETIT PRESS, a.s., Bratislava

za predplatné Žilinských novín My na rok 2009. Výdavok bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu, čím Mesto Žilina nepostupovalo podľa ustanovení § 50 ods. 2 a 3 opatrenia č. MF/16786/2002-31, podľa ktorých na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období (napríklad vopred platené nájomné a predplatné), pričom ich zúčtovanie na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

Mesto Žilina vo vyššie uvedených prípadoch nesprávneho zaúčtovania zároveň nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., a tým nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Kontrolovaný subjekt uskutočnil 4 platby v celkovej sume 598 697,- Sk (19 882,06 Eur), z toho 1 za prenájom miestnosti a občerstvenie (faktúra č. 2008036) a tri za inžiniersko-poradenskú činnosť (faktúra č. 10080087, faktúra č. 10080088, faktúra č. 10080089), na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazoval fakturovanú skutočnosť (príloha č. 9).

Uskutočnením platieb na základe nepreukázateľných účtovných dokladov Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, a zároveň ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Podľa ustanovenia § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Dňa 30.01.2008 Mesto Žilina uhradilo faktúru č. 1408001 zo dňa 15.01.2008 na sumu 7 075,- Sk (234,85 Eur) vystavenú dodávateľom Villa Nečas, s.r.o., Žilina za gastronomické služby (príloha č. 11). Išlo o poskytnutie občerstvenia pre zástupcu primátora Mesta Žilina a piatich poslancov MsZ hradeného z reprezentačného fondu. Z pokladničného dokladu, ktorý bol prílohou faktúry vyplývalo, že Mesto Žilina okrem iného uhradilo aj konzumáciu 4 fliaš vína v celkovej sume 4 560,- Sk (151,36 Eur), čo nemožno považovať za občerstvenie v spoločensky primeranej miere.

Uhradením faktúry za gastronomické služby, súčasťou ktorej bola aj konzumácia 4 fliaš vína v celkovej sume 4 560,- Sk (151,36 Eur), Mesto Žilina nevhodne použilo svoje finančné prostriedky, čím nedodržalo ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, a tým porušilo finančnú disciplínu v sume 4 560,- Sk (151,36 Eur) podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nevhodne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt dňa 17.12.2008 uhradil faktúry vystavené dodávateľom Žilina Real, s.r.o., Žilina, č. 10080087 zo dňa 01.12.2008 na sumu 282 186,50 Sk (9 366,88 Eur) a č. 10080088 zo dňa 01.12.2008 na sumu 309 094,50 Sk (10 260,06 Eur) za zabezpečenie činností a služieb spojených s vypracovaním projektových dokumentácií pre stavebné povolenia projektov Rekonštrukcia a úprava budov detských jasí na Ul. A. Kmeťa a Hlinách II (príloha č. 10). Výdavok bol nesprávne zatriedený medzi bežné výdavky na podpoložku 637 005 – Špeciálne služby, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „usmernenie

k č. MF/010175/2004-42“) netriedia výdavky za prípravnú a projektovú dokumentáciu (inžiniersko-technickú pomoc v rámci stavebného konania s orgánmi štátnej správy).

Nesprávnym zatriedením kapitálového výdavku za zabezpečenie činností a služieb spojených s vypracovaním projektových dokumentácií pre stavebné povolenia do bežných výdavkov konal kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenie rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje opatrenie vydané MF SR uverejnené oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR.

Mesto Žilina ako účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku auditorom bolo v zmysle ustanovenia § 36 ods. 5 opatrenia č. MF/16786/2007-31 povinné vykonávať účtovanie obstarania zásob spôsobom A, t.j. nákupy materiálu sa mali účtovať v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu a tovaru alebo priamo na účet 112 – Materiál na sklade. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v piatich prípadoch (faktúra č. 99139 – nákup dubového reziva, faktúra č. 10801082 – nákup kancelárskeho materiálu, faktúra č. 45208 – nákup 2 ks telefónnych prístrojov, faktúra č. OF 1810522 a faktúra č. 482008 – nákup súčastí uniformy pre príslušníkov mestskej polície) obstaranie materiálu účtoval spôsobom B, t.j. priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu.

Keďže Mesto Žilina nemalo prijatú vnútornú smernicu o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, v uvedených prípadoch nepostupovalo v súlade s ustanovením § 35 ods. 8 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa takýto materiál priamo do spotreby, bez jeho účtovania na sklad. Zároveň tak mesto nepostupovalo podľa ustanovenia § 36 ods. 6 a 13 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého nákupy materiálu sa účtujú v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo priamo na účet 112 – Materiál na sklade.

Mesto Žilina nesprávnym zaúčtovaním obstaraného materiálu priamo do spotreby nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., a tým nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v 38 prípadoch skontrolovaných faktúr kontrolovaný subjekt nedôsledne dodržiaval ustanovenie Čl. 3 ods. 1 Poriadku obehu účtovných dokladov Mesta Žilina, podľa ktorého k faktúre musí byť priložená kópia objednávky alebo zmluvy, na základe ktorej bola dodávka realizovaná, dodací list alebo rozpis prevedených prác.

### 3.2 Kapitálové výdavky

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci kapitálových výdavkov bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR skontrolovaných 71 dodávateľských faktúr v celkovej sume 61 090 068,86 Sk (2 027 818,79 Eur), čo predstavovalo 37,4 % z celkových fakturovaných kapitálových výdavkov Mestu Žilina.

Dňa 07.03.2008 Mesto Žilina uhradilo faktúru č. 80061 zo dňa 13.02.2008 vystavenú spoločnosťou TVRDEX, s.r.o., Tvrdošín, na dodávku 5 ks výstražných a zvukových zariadení v celkovej sume 159 478,- Sk (5 293,70 Eur). Tento výdavok kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil na podpoložku 713 003 – Nákup telekomunikačnej

techniky, kde sa podľa usmernenia k č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za obstaranie špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení (napr. signálno-bezpečnostných, vyznamievacích, varovacích).

Nesprávne zatriedený bol i výdavok v sume 1 175 720,- Sk (39 026,75 Eur) uhradený na základe faktúry č. 10010801 zo dňa 28.01.2008 od dodávateľa DORA ARCHITECTS s.r.o., Žilina, za vypracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie stavebného povolenia na akciu rekonštrukcia ZŠ Hájik, Žilina. Výdavok bol v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy, nesprávne zatriedený na funkčnú klasifikáciu 06.1.0 – Rozvoj bývania a nie na 09.1.2.1 – Základné vzdelávanie.

Nesprávnym zatriedením vyššie uvedených výdavkov kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z..

V štyroch prípadoch dodávateľské faktúry (faktúra č. 10080056, faktúra č. 10080103, faktúra č. 3108000017, faktúra č. 802190) v celkovej sume 3 222 893,40 Sk (106 980,46 Eur) neobsahovali označenie účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný, čím dodávateľské faktúry nespĺňali náležitosti účtovného dokladu podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z..

Kontrolovaný subjekt uhradil 4 dodávateľské faktúry (faktúra č. 20080562, faktúra č. 0808062, faktúra č. 0812033, faktúra č. 301454) spolu v sume 2 373 085,58 Sk (78 772,01 Eur) za obstaranie softvéru, pričom tieto výdavky Mesto Žilina nesprávne zaúčtovalo v prospech účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorý sa podľa ustanovenia § 28 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 účtuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nie dlhodobého nehmotného majetku. Týmto konaním Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 27 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa obstaranie dlhodobého nehmotného majetku do času jeho uvedenie do používania účtuje v prospech účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

Dňa 10.11.2008 bola uhradená faktúra č. 200820 zo dňa 22.10.2008 od AUTO J.V., Ján Vašanič, Žilina, za montáž výstražnej a zvukovej signalizácie na motorové vozidlá Mestskej polície Žilina v celkovej sume 19 960,- Sk (662,55 Eur). Tento výdavok Mesto Žilina nesprávne zaúčtovalo v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu, na ktorý sa účtuje spotreba materiálu, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 28 ods. 1 opatrenia č. MF SR/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje aj technické zhodnotenie obstarávaného dlhodobého hmotného majetku do času jeho uvedenie do používania.

Mesto Žilina vo vyššie uvedených prípadoch nesprávneho zaúčtovania zároveň nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., a tým nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt uskutočnil 8 platieb na základe účtovných dokladov (faktúra č. 10080058, faktúra č. 10080069, faktúra č. 10080090, faktúra č. 10080085, faktúra č. 10080084, faktúra č. 10080097, faktúra č. 10080096, faktúra č. 10080102), ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazoval fakturovanú skutočnosť (inžiniersko-poradenskú činnosť, príloha č. 12), čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a zároveň ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z..

Výdavky realizované na základe faktúr vystavených dodávateľom CELPROJEKTING, s.r.o., Ružomberok, č. 972008 zo dňa 14.11.2008 na sumu 575 960,- Sk (19 118,37 Eur) za vypracovanie realizačného projektu energetickej úspory ZŠ Závodie, č. 982008 zo dňa 14.11.2008 na sumu 598 927,- Sk (19 880,73 Eur) za vypracovanie projektu pre stavebné povolenie energetickej úspory ZŠ Závodie a faktúry vystavenej dodávateľom DORA ARCHITECTS s.r.o., Žilina, č. 28012 zo dňa 28.01.2008 na sumu 1 072 190,- Sk (35 590,19 Eur) za vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu ZŠ V. Javorku, Žilina, kontrolovaný subjekt zatriedil na funkčnú klasifikáciu 09.1.2.1 – Základné vzdelávanie. V schválenom rozpočte na rok 2008 a ani v jeho následných úpravách však v kapitálových výdavkoch na položke 716 – Prípravná a projektová dokumentácia funkčnej klasifikácie 09.1.2.1 – Základné vzdelávanie neboli rozpočtované žiadne finančné prostriedky.

Uhradením výdavkov, ktoré neboli v rozpočte rozpočtované, Mesto Žilina porušilo ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Keďže Mesto Žilina ani v priebehu roka neupravilo rozpočet na položke 716 – Prípravná a projektová dokumentácia funkčnej klasifikácie 09.1.2.1 – Základné vzdelávanie, nepostupovalo v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva v prípade potreby zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovým opatrením.

Vyššie uvedené výdavky boli overené predbežnou finančnou kontrolou napriek tomu, že neboli rozpočtované v rozpočte mesta na rok 2008, čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom. V týchto prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná len formálne.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v 16 prípadoch skontrolovaných faktúr Mesto Žilina nedôsledne dodržiavalo Čl. 3 ods. 1 Poriadku obehu účtovných dokladov, podľa ktorého k faktúre musí byť priložená kópia objednávky, alebo zmluvy na základe ktorej bola dodávka realizovaná, dodací list alebo rozpis prevedených prác.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní kapitálových výdavkov kontrolná skupina NKÚ SR skontrolovala i dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Preverených bolo 6 verejných obstarávaní z celkového počtu 27 realizovaných Mestom Žilina.

Zápisnicu z otvárania ponúk z verejného obstarávania zákazky „Zabezpečenie centrálného miesta podpory informačných technológií (HelpDesk)“, Mesto Žilina zaslalo neúspešnému uchádzačovi spoločnosti K+K a.s., Žilina, dňa 26.03.2008, t.j. osem dní od otvárania ponúk (18.03.2008), čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 41 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ najneskôr do piatich dní odo dňa otvárania ponúk pošle všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuky v lehote na predkladanie ponúk, zápisnicu z otvárania ponúk.

V oznámení o neúspešnosti ponuky spoločnosti K+K a.s., Žilina zo dňa 19.03.2008 chýbala identifikácia úspešného uchádzača, čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 44 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky

sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk. V oznámení uvedie identifikáciu úspešného uchádzača a informáciu o charakteristikách a výhodách prijatej ponuky.

Dňa 11.03.2008 Mesto Žilina oslovilo v rámci prieskumu trhu tri spoločnosti na predloženie cenových ponúk k predmetu obstarávania „Vypracovanie projektovej dokumentácie stavby s názvom Stavebné úpravy, nadstavba objektu jedálne a zníženie energetickej náročnosti objektov základnej školy s materskou školou – Závodie“.

Do určeného termínu 25.03.2008 svoje ponuky predložili traja uchádzači. Víťazom verejného obstarávania sa stala Inžinierska kancelária – CELPROJEKTING, s.r.o., Ružomberok, ktorá zmluvy o dielo č. 05/2008 na sumu 598 927,- Sk (19 880,73 Eur) s DPH a č. 06/2008 na sumu 575 960,- Sk (19 118,37 Eur) s DPH podpísala už dňa 22.02.2008, t.j. 18 kalendárnych dní pred oslovením všetkých troch uchádzačov (príloha č. 13), a teda pred realizáciou verejného obstarávania. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 a 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp transparentnosti.

Mesto Žilina v dňoch 28.02.2008 – 04.09.2008 zverejnilo na svojej internetovej stránke výzvu na predkladanie ponúk k predmetu obstarávania štyroch osobných automobilov spolu so záručným servisom s predpokladanou cenou 1 800 000,- Sk (59 749,05 Eur). Súťažné podklady z 27.08.2008 si prevzalo 5 záujemcov. Do verejného obstarávania sa v určenej lehote do 19.09.2008 prihlásili dvaja uchádzači:

- NOVÝ TOPCAR s.r.o., Žilina, s cenovou ponukou 1 740 180,70 Sk (57 763,42 Eur) bez DPH, 2 070 815,- Sk (68 738,47 Eur) s DPH,
- FINAL CD s.r.o., Žilina, s cenovou ponukou 1 449 613,- Sk (48 118,34 Eur) bez DPH, 1 725 040,- Sk (57 260,84 Eur) s DPH.

Kritériom výberu bola najnižšia cena. Obidve predložené ponuky splnili podmienky účasti určené v súťažných podkladoch zo dňa 27.08.2008. Napriek tomu Mesto Žilina z vyhodnocovania ponúk vylúčilo ponuku spoločnosti FINAL CD s.r.o., Žilina, s odôvodnením, že predložené kúpne zmluvy na jednotlivé automobily neobsahovali záručný servis na 60 mesiacov, pričom v návrhu komplexnej kúpnej zmluvy takýto záručný servis bol. Mesto Žilina nevyužilo možnosť požiadať uchádzača o vysvetlenie predloženej ponuky v zmysle ustanovenia § 42 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.. Automobily ponúkané spoločnosťou NOVÝ TOPCAR s.r.o., Žilina, nespĺňali technické parametre požadované verejným obstarávateľom v súťažných podkladoch, ako chýbajúce strešné lyžiny a dvojzónová manuálna klimatizácia. Automobily ponúkané FINAL CD s.r.o., Žilina, splňali všetky požadované technické parametre. Napriek tomu, že cenová ponuka spoločnosti FINAL CD s.r.o., Žilina, bola nižšia o 345 775,- Sk (11 477,63 Eur) s DPH a splnila všetky podmienky uvedené v súťažných podkladoch, Mesto Žilina podpísalo dňa 10.10.2008 kúpnu zmluvu č. 265/právne/2008 so spoločnosťou NOVÝ TOPCAR, s.r.o. Žilina, na sumu 2 070 815,- Sk (68 738,47 Eur) s DPH.

Nevylúčením ponuky spoločnosti NOVÝ TOPCAR s.r.o., Žilina, ktorá nespĺňala technické podmienky uvedené v súťažných podkladoch, Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 42 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého komisia vyhodnocuje ponuky z hľadiska splnenia požiadaviek verejného obstarávateľa a vylúči ponuky, ktoré nespĺňajú požiadavky uvedené v súťažných podkladoch.

Pri tomto verejnom obstarávaní Mesto Žilina nedoručilo uchádzačom zápisnicu z otvárania ponúk zo dňa 19.09.2008, aj keď to samo uviedlo v bode 23.3 súťažných podkladov, čím nedodržalo ustanovenie § 41 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z..

Zápisnica z otvárania ponúk nebola uchádzačom zaslaná ani v prípade verejného obstarávania štyroch kusov úžitkových motorových vozidiel, ktorá bola spísaná dňa 19.09.2008, čím Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 41 ods. 2 zákona č 25/2006 Z. z..

Kontrolou výberu dodávateľa programového vybavenia na automatizáciu kancelárskych prác spracovania textov bolo zistené, že Zmluva o dielo č. 324/2008 na sumu 398 650,- Sk (13 232,76 Eur) so spoločnosťou K+K, a.s., Žilina bola podpísaná dňa 28.08.2008. Podľa zápisnice z prieskumu trhu zo dňa 11.09.2008 ponuky v rámci tohto verejného obstarávania bolo potrebné predložiť do 28.08.2008. Svoje ponuky v určenom termíne predložilo 6 uchádzačov. Z uvedeného vyplýva, že Zmluva o dielo č. 324/2008 so spoločnosťou K+K, a.s., Žilina, bola podpísaná v deň predloženia ostatných ponúk a 14 kalendárnych dní pred vyhodnotením prieskumu trhu (príloha č. 14). Týmto konaním Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 a 2 zákona č. 25/2006 Z. z..

Pri výbere dodávateľa pasportizácie zelene na území Mesta Žilina kontrolovaný subjekt oslovil dňa 11.09.2008 len dva subjekty (EKOJET, s.r.o., Bratislava a MGM Liboř Mladý, Příbram, Česká republika), čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie Čl. VIII ods. 4 smernice prednostu mestského úradu o postupoch pri zadávaní verejných zákaziek obstarávania zo dňa 01.04.2007 v znení dodatku č. 1, podľa ktorého sa prieskum trhu vykoná minimálne u troch dodávateľov.

### 3.3 Finančné prostriedky Európskej únie

Mesto Žilina v kontrolovanom období realizovalo 4 projekty, ktorých financovanie bolo zabezpečené z prostriedkov EÚ.

Kontrolná skupina NKÚ SR v rámci dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov EÚ skontrolovala realizáciu projektu „Územná prognóza strategického rozvoja mesta Žilina“. Kritériami výberu bola výška poskytnutého nenávratného finančného príspevku a ukončenie projektu v roku 2008.

Cieľom projektu s názvom „Územná prognóza strategického rozvoja mesta Žilina“ (ďalej len „projekt“) bola podpora vyváženého, trvalo udržateľného regionálneho rozvoja prostredníctvom zvyšovania konkurencieschopnosti regiónu. Špecifickým cieľom projektu bolo najmä odstránenie zásadných prekážok plánovania územnej politiky zabezpečením dostatočnej nadväznosti medzi strategickými dokumentmi (Územný plán vyššieho územného celku, Územnoplánovacie podklady, Územný plán mesta, Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta) a vytýčenie nosných rozvojových oblastí a stratégie zabezpečenia udržateľného rozvoja mesta.

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) zo štrukturálnych fondov Európskej únie v rámci výzvy Operačného programu Základná infraštruktúra pre Opatrenie 3.3. Budovanie a rozvoj inštitucionálnej infraštruktúry v oblasti regionálnej politiky Mesto Žilina podalo dňa 27.03.2006 Ministerstvu výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“), ktorá bola zaregistrovaná pod číslom 2006-OPZI-33-ZA-0114.

Zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená medzi MVRR SR ako poskytovateľom pomoci a Mestom Žilina ako príjemcom pomoci bola podpísaná dňa 26.03.2007. Celková výška NFP bola schválená v sume 2 584 000,- Sk (85 773,09 Eur), čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Príspevok z európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) bol vo výške 2 040 000,- Sk (67 715,59 Eur) a príspevok zo štátneho rozpočtu bol vo výške 544 000,- Sk (18 057,49 Eur). Mesto Žilina sa zaviazalo

financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 136 000,- Sk (4 514,37 Eur), čo predstavovalo 5 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu predstavovali sumu 2 720 000,- Sk (90 287,46 Eur).

Dňa 09.10.2007 bol podpísaný Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP, predmetom ktorého bola úprava výšky celkových oprávnených nákladov projektu zo sumy 2 720 000,- Sk (90 287,46 Eur) na sumu 2 380 000,- Sk (79 001,53 Eur).

Spracovateľ Územnej prognózy strategického rozvoja mesta Žilina bol vybratý na základe verejnej súťaže vypísanej dňa 01.06.2007, ktorá bola zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania č. 111/2007 pod č. 0259-MSS. Na základe verejného obstarávania bola z dvoch uchádzačov vybratá lacnejšia ponuka Ing. arch. Jely Plencnerovej, Bratislava, v sume 2 380 000,- Sk (79 001,53 Eur).

Mesto Žilina predložilo MVRR SR dve žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) v celkovej sume 2 261 000,- Sk (75 051,45 Eur).

Tabuľka č. 2 – Žiadosti o platbu (ŽoP) v Sk (Eur)

Žiadosť o platbu			Finančné vysporiadanie nárokov		
ŽoP č. zo dňa	Obdobie uhradených výdavkov	Požadovaná suma NFP	Uhradená suma	Suma uhradená dňa	Výpis z účtu č. 0330358072/5600 /zo dňa
1/ 18.03.2008	26.03.2007 – 18.03.2008	801 524,50 (26 605,74)	801 524,50 (26 605,74)	27.05.2008	č. 7/27.05.2008
2/ 03.09.2008	27.03.2008 – 03.09.2008	1 459 475,50 (48 445,71)	1 459 475,50 (48 445,71)	30.10.2008	č. 10/30.10.2008

Kontrolná skupina NKÚ SR skontrolovala oprávnenosť výdavkov uvedených v ŽoP na 100 %, t.j. v celkovej výške 2 261 000,- Sk (75 051,45 Eur). Kontrolou bolo zistené, že v oboch ŽoP v bode 5 Oprávnené výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil výdavky súvisiace s realizáciou projektu na podpoložku 641 009 – Transfery v rámci verejnej správy obci.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR boli skontrolované všetky účtovné doklady, ktoré sa týkali realizácie projektu, čím vykonala 100 % kontrolu. Kontrolou účtovného rozvrhu na rok 2008 a účtovných kníh bolo zistené, že účty 518 – Ostatné služby a 321 – Dodávatelia neobsahovali analytické členenie, ktoré by v potrebnej miere zaznamenávali len operácie týkajúce sa realizácie projektu, čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie Čl. XI Zmluvy o poskytnutí NFP v znení Dodatku č. 1, podľa ktorého povinnosťou kontrolovaného subjektu bolo viesť pravidelne a presne všetky účtovné záznamy a účtovné výkazy o realizácii projektu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z., pričom pre každý projekt mali byť vedené samostatné účty a výkazy vrátane špecifikácie všetkých príjmov a výdavkov.

Mesto Žilina v stanovených štvrtročných termínoch na predpísanom formulári predložilo päť monitorovacích správ. Kontrolou monitorovacích správ bolo zistené, že skutočná realizácia projektu bola v omeškani s predpokladaným harmonogramom realizácie projektu, čo však nemalo vplyv na dodržanie termínu ukončenia realizácie projektu.

Dňa 27.08.2008 Mesto Žilina predložilo MVRR SR záverečnú správu o ukončení projektu, ktorej kontrolou bolo zistené, že v časti I. Zhodnotenie projektu kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol dátum začatia realizácie projektu. Realizácia projektu sa začala v mesiaci jún 2007, kedy sa uskutočnilo verejné obstarávanie a nie 14.08.2007 ako bolo uvedené v záverečnej správe o ukončení projektu. Dňa 14.08.2007 bola podpísaná Zmluva o dielo s víťazom verejného obstarávania.



#### 4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta

##### 4.1 Evidencia, využívanie a ochrana majetku

Podľa Súvahy k 31.12.2008 majetok Mesta Žilina, vrátane majetku spravovaného jeho rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, predstavoval hodnotu 11 859 931 tis. Sk (396 677 587,47 Eur). Z toho ku dňu 31.12.2008 hodnota dlhodobého nehmotného majetku predstavovala 9 624 tis. Sk (319 458,28 Eur), hodnota dlhodobého hmotného majetku 6 941 449 tis. Sk (230 413 894,97 Eur), hodnota dlhodobého finančného majetku bola 4 298 477 tis. Sk (142 683 296,82 Eur).

Pri porovnaní účtovného stavu majetku podľa hlavnej knihy k 31.12.2008 a evidencie majetku predloženého kontrolnej skupine NKÚ SR odborom právnym a majetkovým bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickou evidenciou majetku na účtoch 021 – Stavby (885 tis. Sk/29 376,62 Eur v prospech fyzickej evidencie), 022 – Samostatné hnutel'né veci (-28 298 tis. Sk/-939 321,52 Eur v neprospech fyzickej evidencie), 023 – Dopravné prostriedky (-1 139 tis. Sk/-37 807,87 Eur v neprospech fyzickej evidencie), 031 – Pozemky (-718 277 tis. Sk/-23 842 428,47 Eur v neprospech fyzickej evidencie) a 032 – Umelecké diela a zbierky (-194 tis. Sk/-6 439,62 Eur v neprospech fyzickej evidencie). Rozdiely medzi účtovným stavom a fyzickou evidenciou majetku boli nielen k 31.12.2008, ale i k 01.01.2008. Kým napr. podľa hlavnej knihy hodnota majetku na účte 021 – Stavby za kontrolované obdobie poklesla o -110 844 874,94 Sk (3 679 375,79 Eur), tak podľa fyzickej evidencie naopak hodnota majetku na účte 021 – Stavby vzrástla o 114 310 846,84 Sk (3 794 424,98 Eur). Z tohto dôvodu bolo ťažké kvantifikovať nárast, resp. pokles majetku Mesta Žilina v roku 2008.

Najväčší rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickou evidenciou bol na účte 031 – Pozemky. V hlavnej knihe k 31.12.2008 boli vedené pozemky v hodnote 964 689 558,57 Sk (32 021 826,95 Eur). Majetkom Mesta Žilina boli i pozemky v správe spoločnosti BYTTERM, a.s., Žilina v hodnote 7 910 273,- Sk (262 572,96 Eur), vedené v tzv. druhom účtovnom okruhu. Podľa fyzickej evidencie Mesto Žilina vlastnilo k 31.12.2008 pozemky v hodnote 254 323 097,06 Sk (8 441 980,26 Eur).

Príčinou nesúladu medzi účtovným stavom majetku a jeho fyzickou evidenciou bol fakt, že softvérové programy účtovníctva a evidencie majetku neboli vzájomne prepojené. Okrem toho približne 1 300 pozemkov vedených v majetkovej evidencii kontrolovaného subjektu bolo neocenených, a teda neboli vedené v účtovej evidencii mesta. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 29.10.2009 boli v roku 2008 ocenené len tie pozemky, ktoré Mesto Žilina nadobudlo na základe kúpnych zmlúv. Ostatné pozemky vo fyzickej evidencii boli s nulovou obstarávacou hodnotou. Dňa 29.06.2009 MsZ prijalo Uznesením č. 87/2009 všeobecnú hodnotu pozemkov bez obstarávacej ceny vo vlastníctve mesta.

Dňa 05.11.2008 Mesto Žilina predalo Milanovi Rajčokovi, Žilina – Bytčica za 3 250 000,- Sk (107 880,24 Eur) budovu MŠ Brodno so súpisným č. 168 na parcele č. KN-C 361 v k. ú. Brodno. Vklad do katastra nehnuteľností v prospech nového vlastníka bol povolený dňa 09.12.2008. Napriek tomu objekt MŠ Brodno Mesto Žilina evidovalo vo svojej účtovnej aj majetkovej evidencii ešte k 31.12.2008 v hodnote 1 046 616,- Sk (34 741,29 Eur).

Neocenením pozemkov vo svojom majetku Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok. Tým, že účtovníctvo mesta neodrážalo fyzický stav majetku kontrolovaného subjektu, účtovná závierka Mesta Žilina za rok 2008 neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave majetku, čím kontrolovaný subjekt nedodržal ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a zároveň ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Kontrolou listov vlastníctva (ďalej len „LV“) Mesta Žilina bolo zistené, že na LV č. 702 (majetok mesta v k. ú. Zástranie) a na LV č. 1710 (majetok mesta v k. ú. Budatín) bola nesprávna adresa kontrolovaného subjektu. Namiesto adresy Mesto Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina, v nich bola uvedená adresa Mesto Žilina, Predmestská 1, 010 01 Žilina. Ponechaním nesprávnej adresy na LV č. 702 a LV č. 1710 Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“), podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností, alebo vlastníka nehnuteľností ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní od vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti. Podľa ustanovenia § 7 písm. c) zákona č. 162/1995 Z. z. kataster okrem iného obsahuje údaje o vlastníkoch nehnuteľností, a to v prípade právnickej osoby názov, sídlo a identifikačné číslo.

Kontrolou zapísania vlastníckych práv do katastra nehnuteľností u 20 náhodne vybraných nehnuteľností (10 budov a 10 pozemkov) bolo zistené, že budova bývalého Miestneho národného výboru v Žilinskej Lehote spolu so zastavaným pozemkom na parcele č. KN 49 v k. ú. Žilinská Lehota bola v majetkovej evidencii Mesta Žilina, ale nebola zapísaná na žiadnom liste vlastníctva, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého vlastnícke právo obcí sa zapíše do katastra nehnuteľností, ustanovenie § 4 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z., podľa ktorého práva k nehnuteľnostiam sa do katastra zapisujú záznamom práv k nehnuteľnostiam do katastra a ustanovenie § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z.. Nezapísaním majetkového práva k budove bývalého Miestneho národného výboru v Žilinskej Lehote spolu so zastavaným pozemkom Mesto Žilina zároveň nedodržalo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta sú povinné majetok mesta zveľaďovať a chrániť, pritom sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

#### 4.2 Nakladanie s majetkom

Hospodárenie s majetkom Mesta Žilina v kontrolovanom období upravovali Zásady hospodárenia s majetkom mesta Žilina (ďalej len „Zásady“), ktoré dňa 27.08.2007 schválilo MsZ s účinnosťou od dňa 12.09.2007. Tieto Zásady nedostatočne určovali podmienky odňatia majetku mesta v správe rozpočtových a príspevkových organizácií, prípadne iných právnických osôb, ktorým Mesto Žilina zverilo správu svojho majetku. Pre správcu mestského majetku bola podľa Čl. 5 ods. 7 Zásad stanovená len jedna povinnosť informovať zriaďovateľa o tom, že zverený majetok neslúži správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti. Zásady neurčovali podmienku odňatia majetku v prípade, že správca majetku mesta tento majetok nechráni a nevyužíva na určený účel.

Neurčením podmienok odňatia správy majetku organizáciám, ktoré Mesto Žilina založilo, kontrolovaný subjekt nedodržal ustanovenie § 9 ods. 1 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce okrem iného upravujú aj podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec založila alebo zriadila.

V roku 2008 Mesto Žilina predalo svoj nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 69 123 040,- Sk (2 294 464,58 Eur). Predaj nehnuteľností bol realizovaný prostredníctvom 69 kúpnych zmlúv (ďalej len „KZ“), z ktorých kontrolná skupina NKÚ SR

na základe náhodného výberu preverila 10 v celkovej sume 46 266 825,- Sk (1 535 777,24 Eur), t.j. 14,5 % z celkového počtu uzavretých KZ.

Kontrolou vybraných KZ bolo zistené, že v troch prípadoch (KZ č. 68/právne/2008, KZ č. 201/právne/2008 a KZ č. 275/právne/2008) Mesto Žilina podalo Správe katastra Žilina návrhy na vklad vlastníckeho práva do katastra v prospech kupujúcich skôr ako bola uhradená kúpna cena (príloha č. 15), čím bolo porušené ustanovenie Čl. III. dotknutých kúpnych zmlúv, podľa ktorého zmluvné strany predložia Katastrálnemu úradu v Žiline, Správe katastra Žilina návrh na povolenie vkladu vlastníckeho práva podľa tejto zmluvy po zaplatení celej kúpnej ceny. Zároveň tým Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta sú povinné majetok mesta chrániť, najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Okrem KZ Mesto Žilina v kontrolovanom období uzavrelo i 147 nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), z toho v 140 prípadoch vystupovalo ako prenajímateľ a v 7 prípadoch ako nájomca. Kontrolná skupina NKÚ SR náhodným výberom skontrolovala 23 NZ, t.j. 15,65 % z celkového počtu uzavretých NZ. Preverených bolo 16 NZ, v ktorých Mesto Žilina vystupovalo ako prenajímateľ a 7 NZ, v ktorých mesto Žilina vystupovalo ako nájomca.

V 11 skontrolovaných NZ (NZ č. 43/právne/2008, NZ č. 98/právne/2008, NZ č. 102/právne/2008, NZ č. 104/právne/2008, NZ č. 118/právne/2008, NZ č. 166/právne/2008, NZ č. 197/právne/2008, NZ č. 200/právne/2008, NZ č. 263/právne/2008, NZ č. 300/právne/2008, NZ č. 347/právne/2008) Mesto Žilina ako prenajímateľ nedohodlo výšku úroku z omeškania platieb nájomného, resp. pokutu v prípade nedodržania dohodnutého záväzku zo strany nájomcu (NZ č. 43/právne/2008, NZ č. 171/právne/2008, NZ č. 263/právne/2008). Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch nechránil svoje oprávnené záujmy, čím nedodrжал ustanovenie Čl. 6 ods. 3 Zásad, podľa ktorého zmluva musí okrem iného obsahovať sankcie pri porušovaní dohodnutých podmienok zmluvy.

Kontrolou platieb nájomného zo strany nájomcov mestského majetku bolo zistené, že 8 nájomcovia (Gryf Media, s.r.o. Žilina, Dušan Szabo, Hájske, Rastislav Gancár, Žilina, Rabaka – reklamné panely, s.r.o., Košice, Jozef Bednár, Žilina, Garáže, s.r.o., Žilina, DOSS spol. s r.o., Žilina, SIRS – Development, a.s., Žilina) nezaplatili nájomné v zmluvne dohodnutej lehote, pričom Mesto Žilina v týchto prípadoch za omeškané platby nájomného nevyrubilo žiadny úrok z omeškania alebo neuložilo inú sankciu za nedodržanie podmienok NZ, čím nechránilo svoje oprávnené záujmy, a tým nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb..

V dňoch 25.02. – 15.03.2008 Mesto Žilina zverejnilo výzvu na predkladanie ponúk na prenájom plôch pod 11 ks predajných stánkov na Starom trhovisku na Ul. J. M. Geromettu. Na základe predložených ponúk šesťčlenná výberová komisia navrhla pre stánky č. 7, č. 10 a č. 11, ktoré boli predmetom NZ č. 102/právne/2008, výšku minimálneho nájmu 10 000,- Sk/mesiac. Napriek tomu v NZ č. 102/právne/2008 bola výška nájmu pre stánok č. 7 dohodnutá v sume 5 000,- Sk/mesiac, t.j. o polovicu menej ako určila výberová komisia. Navyše nájomca Dušan Szabo, Hájske, ponúkol za predajné stánky č. 10 a č. 11 sumu 10 100,- Sk/mesiac a za predajný stánok č. 7 sumu 5 100,- Sk/mesiac.

Podpisom nájomnej zmluvy s nižšie stanoveným nájomným ako určila výberová komisia, Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta sú povinné hospodáriť s majetkom mesta v prospech rozvoja mesta a jeho občanov.

Zostavením šesťčlennej výberovej komisie na hodnotenie ponúk vo výberovom konaní kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia Čl. 7 ods. 5 Zásad, podľa ktorého primátor mesta menuje výberovú komisiu, ktorá má nepárny počet členov.

Dňa 04.06.2008 Mesto Žilina podpísalo NZ č. 171/právne/2008 s Ing. Gabrielom Szorádom SG – SERVIS, Nitra, o bezplatnom prenájme 674 m<sup>2</sup> zastavanej plochy na parcele č. KN-C 2196/52 v k. ú. Závodie. Dôvodom bezplatného prenájmu bolo vybudovanie účelovej komunikácie na Ul. Kvačalovú na náklady nájomcu. Okrem NZ č. 171/právne/2008 Mesto Žilina uzavrelo dňa 08.09.2008 s Ing. Gabrielom Szorádom SG – SERVIS, Nitra, Zmluvu o združení finančných prostriedkov na stavebnú úpravu prístupovej komunikácie k veľkoskladu v sume 70 000,- Sk (2 323,57 Eur).

Zmluva o združení finančných prostriedkov zo dňa 08.09.2008 bola uzavretá podľa ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, čím Mesto Žilina nedodržiavalo ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mesto môže združovať prostriedky podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. Kontrolou uznesení MsZ bolo zistené, že združenie finančných prostriedkov v sume 70 000,- Sk (2 323,57 Eur) nebolo odsúhlasené MsZ, čím v tomto prípade Mesto Žilina nedodržiavalo ustanovenie § 11 ods. 4 písm. m) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého mestské zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života mesta, najmä je mu vyhradené schvaľovať združovanie mestských prostriedkov a činností a účasť v združeniach.

Poskytnutím finančných prostriedkov v sume 70 000,- Sk (2 323,57 Eur) na vybudovanie účelovej komunikácie k veľkoskladu súkromnej spoločnosti na pozemku Mesta Žilina, užívanom v bezplatnom nájme, kontrolovaný subjekt nedodržiavalo ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto Mesto Žilina zároveň porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Žiadna z kontrolovaných nájomných zmlúv uzavretých Mestom Žilina nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím Mesto Žilina nedodržiavalo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

#### **4.3 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

V kontrolovanom účtovnom období roka 2008 Mesto Žilina vykonalo fyzickú a dokladovú inventúru, okrem fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku, v prípade ktorého nebola prekročená dvojročná lehota na jej vykonanie.

Riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu 31.12.2008 na základe príkazu primátora Mesta Žilina č. j. OE 32602/2008 zo dňa 30.10.2008.

V predmetom príkaze bolo okrem iného nariadené vykonať dokladovú inventúru finančných investícií, čo nie je správne označenie pre účtovnú skupinu 06 – Dlhodobý finančný majetok.

Podľa inventúrnych súpisov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR inventúra účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (ďalej len „účet 318“) a účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (ďalej len „účet 319“) bola začatá a skončená dňa 15.01.2009. Inventúra záväzkov bola podľa inventúrneho súpisu vykonaná dňa 16.02.2009.

Tým, že inventarizácia majetku nehmotnej povahy, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná k 31.12.2008, nepostupovalo mesto v súlade s ustanovením § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciu účtovná jednotka vykoná ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku.

Žiadny zo skontrolovaných inventúrnych súpisov neobsahoval:

- názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- poznámky,

čím Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 30 ods. 2 písm. a), d), e) a j) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a poznámky (príloha 16).

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že za kontrolované obdobie nebola účtovnou jednotkou vykonaná inventúra skutočného stavu za účty:

- 013 – Softvér (ďalej len „účet 013“),
- 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „účet 041“),
- 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „účet 052“),
- 112 – Materiál na sklade (ďalej len „účet 112“),
- 384 – Výnosy budúcich období (ďalej len „účet 384“),
- 385 – Príjmy budúcich období (ďalej len „účet 385“),
- účty záväzkov,

čím Mesto Žilina konalo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

Neinventarizovaním vyššie uvedených syntetických účtov Mesto Žilina porušilo ustanovenie § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, t.j. keď vykonala riadnu inventarizáciu.

O vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačný zápis zo dňa 27.02.2009, ktorý nazval „Správa o vykonaní a priebehu inventarizácie majetku Mesta Žilina“. Tento inventarizačný zápis neobsahoval názov účtovnej jednotky a jej sídlo účtovnej jednotky. V tomto inventarizačnom zápise neboli uvedené výsledky porovnania skutočného stavu zisteného na účtoch 391 – Opravné položky k pohľadávkam (ďalej len „účet 391“), účtu 384 a účtu 385 so stavom v účtovníctve, hoci inventúrny súpis na účet 391 účtovná jednotka vyhotovila. Týmto postupom Mesto Žilina nekonalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. a), b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, a ktorý musí obsahovať názov účtovnej jednotky, jej sídlo a výsledky vyplývajúce z porovnávania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

V inventarizačnom zápise účtovná jednotka uviedla výsledky porovnania skutočného stavu so stavom účtovným na účte 042 bez jeho hodnoty za organizačnú zložku - mestský úrad. Za II. účtovný okruh bol inventarizovaný stav v záporných hodnotách, v dôsledku čoho bola znížená hodnota majetku účtovaná na účte 042, čím účtovná jednotka konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. (príloha č. 17).

Neúplným vypracovaním inventúrnych súpisov a nevypracovaním úplného inventarizačného zápisu Mesto Žilina nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 citovaného zákona.

Inventarizačný rozdiel, ktorým bolo manko na drobnom hmotnom majetku v sume -42 558,05 Sk (-1 412,67 Eur), manko na zásobách v sume -8 430,22 Sk (-279,83 Eur) a prebytok na ceninách v sume 198 314,- Sk (6 582,82 Eur) Mesto Žilina nezaúčtovalo do účtovného obdobia roku 2008, čím porušilo ustanovenie § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka má inventarizačné rozdiely zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Nezaúčtovaním inventarizačných rozdielov do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli, t. j. do účtovného obdobia roku 2008, Mesto Žilina nesprávne vykázalo účtovnú hodnotu nákladov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a zároveň ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z.

V roku 2008 malo Mesto Žilina podľa hlavnej knihy štyri hlavné korunové pokladne a dve valutové pokladne, v ktorých bola v kontrolovanom období vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti len dvakrát:

- dňa 06.02.2008 bol inventarizovaný stav peňažných prostriedkov v hotovosti v hlavnej pokladni č. 2, výsledkom bol súlad fyzického stavu so stavom účtovným v pokladničnej knihe,
- dňa 13.08.2008, pričom nebolo jasné, že peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované, pretože súpis skutočného stavu pokladničnej hotovosti uvedený v inventarizačnom zázname nebol totožný s účtovným zostatkom ani jednej hlavnej pokladne ku dňu 13.08.2008.

Mesto Žilina v kontrolovanom období nevykonalo inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, čím porušilo ustanovenie § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

#### **4.4 Evidencia a stav vymáhania pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania**

##### **4.4.1 Pohľadávky Mesta Žilina v roku 2008**

Ku dňu 31.12.2008 Mesto Žilina evidovalo pohľadávky v celkovej sume 365 346 359,44 Sk (12 127 277,42 Eur), z čoho suma 22 937,- Sk (761,37 Eur) predstavovala omylom nezúčtovanú daň z príjmov za BYTTERM, a.s., Žilina, na syntetickom účte 341 – Daň z príjmov (ďalej len „účet 341). Skutočná hodnota pohľadávok účtovnej jednotky tak bola podľa súvahy v sume 365 323 422,44 Sk (12 126 516,05 Eur).

Tabuľka č. 3 – Prehľad vývoja pohľadávok Mesta Žilina v roku 2008

v tis. Sk (tis. Eur)

Druh pohľadávky	Stav	
	k 01.01.2008	k 31.12.2008
Pohľadávky spolu	340 103 (11 289)	365 323 (12 126)
311 – Odberatelia	3 078 (102)	3 078 (102)
314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	625 (21)	469 (15)
315 – Ostatné pohľadávky	938 (31)	466 (15)
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí .....	46 209 (1 533)	(66 334) (2 202)
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí .....	48 764 (1 619)	53 814 (1 786)
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	0	0
378 – Iné pohľadávky	240 489 (7 982)	241 162 (8 005)

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že Mesto Žilina malo na účte 311 – Odberatelia (ďalej len „účet 311“) podľa súvahy k 31.12.2008 evidovaný zostatok v sume 3 077 914,90 Sk (102 168,06 Eur), ktorý predstavoval zostatok účtovaný za príspevkovú organizáciu Mestského športového klubu (ďalej len „MŠK“), ktorá bola zrušená ku dňu 28.02.2006 na základe Uznesenia MsZ č. 7/2006 zo dňa 20.02.2006.

Mesto Žilina prostredníctvom účtu 311 počas celého kontrolovaného obdobia neúčtovalo, pričom k 31.12.2008 v zozname odberateľských faktúr evidovalo neuhradené odberateľské faktúry v sume 7 367 604,- Sk (244 559,65 Eur), z toho 6 596 779,- Sk (218 972,95 Eur) neuhradila Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o., Žilina. Kontrolovaný subjekt v roku 2008 od Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o., Žilina, svoju pohľadávku nevymáhal.

Neúčtovaním odberateľských faktúr na účte 311 Mesto Žilina nekonalo v súlade s ustanovením § 43 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 311 účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi. Zároveň tým Mesto Žilina nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ustanoveniami § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky (ďalej len „účet 314“) kontrolovaný subjekt evidoval k dňu 31.12.2008:

- prevádzkové preddavky po zrušenej príspevkovej organizácii MŠK v sume 360 470,50 Sk (11 965,43 Eur),
  - prevádzkové preddavky poskytnuté dodávateľovi dňa 11.12.2002 na výrobu filmu „Žilina“ v sume 90 000,- Sk (2 987,45 Eur),
  - prevádzkové preddavky poskytnuté dňa 23.01.2003 firme JAFHOLZ Žilina, s.r.o., v sume 18 841,- Sk (625,41 Eur) na materiál k výrobe skriniek,
- ktoré neboli zúčtované do konca príslušných účtovných období a Mesto Žilina ich v kontrolovanom období stále evidovalo vo svojom účtovníctve ako nevysporiadané poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nezúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov do konca príslušného účtovného obdobia a ich vedením na účte 314 ešte v roku 2008 Mesto Žilina nedodržalo ustanovenie § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu,

periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet.

Na účte 315 – Ostatné pohľadávky (ďalej len „účet 315“) Mesto Žilina evidovalo ku dňu 31.12.2008 pohľadávky po splatnosti:

- Mototrans – Etop Púchov zo dňa 12.07.1996 v sume 22 932,- Sk (761,20 Eur) ,
- Severoslovenské vodárne zo dňa 28.09.2004 v sume 31 825,- Sk (1056,40 Eur),
- Exekútorový úrad – JUDr. Tutko zo dňa 29.07.2005 v sume 413 621,- Sk (13729,70 Eur).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila nesúlad medzi stavom účtu 315 uvedeným v inventúrnom súpise (521 913,60 Sk/17 324,36 Eur) a stavom účtu účtovaným účtovnou jednotkou v hlavnej knihe a v súvahe (465 945,60 Sk/15 466,56 Eur). Celková hodnota účtu 315 sa v hlavnej knihe znížila o sumu 55 968,-Sk (1 857,80 Eur). Z uvedeného vyplýva, že účtovná jednotka nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a tiež ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, porovnateľné a spoľahlivé.

V prípade pohľadávok vedených na účtoch 314 a 315 Mesto Žilina nesledovalo lehoty splatnosti pohľadávok a nedostatočne ich vymáhalo, čím porušilo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány mesta a organizácie sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Mesto Žilina k 31.12.2008 účtovalo na účte 318 o pohľadávkach v zápornej hodnote spolu v sume 82 593,- Sk (2 741,59 Eur), čím znížilo ich skutočnú hodnotu, a tým konalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na účte 319 Mesto Žilina evidovalo ku dňu 31.12.2008 daňové pohľadávky v celkovej sume 53 814 413,13 Sk (44 938 405,80 Eur). Všetky tieto pohľadávky boli po lehote splatnosti. Najväčšiu časť tvorili nedoplatky na dani z nehnuteľností v sume 51 355 555,13 Sk (1 704 692,13 Eur).

Kontrolná skupina NKÚ SR náhodným výberom vybrala päť daňových subjektov, z toho dve fyzické a tri právnické osoby, ktoré nemali včas uhradenú daň z nehnuteľností. Kontrolou bolo zistené, že Mesto Žilina ako správca dane zaslalo dlžníkom podľa ustanovenia § 58a zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov výzvy na zaplatenie nedoplatku za daň z nehnuteľností za rok 2008 v roku 2009.

Kontrolou účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (ďalej len „účet 335“) bolo zistené, že Mesto Žilina ich ku dňu 31.12.2008 malo zúčtované, teda účtovalo o nulovom zostatku.

Pri kontrole účtu 378 – Iné pohľadávky (ďalej len „účet 378“) bolo zistené, že účtovná jednotka na tomto účte evidovala pohľadávky v sume 241 162 240,04 Sk (8 005 119,83 Eur), z toho pohľadávku voči Žilinskej parkovacej spoločnosti, s. r. o., Žilina, v sume 160 000 000,- Sk (5 311 027,02 Eur), ktorá bola na ňom zaúčtovaná omylom. K odúčtovaniu tejto sumy došlo na základe opravného dokladu zo dňa 01.01.2009.

#### 4.4.2 Závazky Mesta Žilina v roku 2008

Podľa údajov zo súvahy záväzky Mesta Žilina predstavovali k 31.12.2008 sumu 2 826 912 tis. Sk (93 836 000,- Eur). Oproti stavu ku dňu 01.01.2008 to bol pokles



o 340 383 tis. Sk (11 298 645,69 Eur). Ku koncu kontrolovaného obdobia poklesli najmä krátkodobé záväzky, a to o 320 330 tis. Sk (10 633 008,03 Eur).

Kontrolou účtov dlhodobých záväzkov bolo zistené, že Mesto Žilina na účte 273 – Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy (ďalej len „účet 273“) prijalo návratnú finančnú výpomoc v sume 1 356 408 000,- Sk (45 024 497,11 Eur), ktorá je bližšie konkretizovaná v bode 2.4 tohto protokolu.

Na účte 461 – Bankové úvery (ďalej len „účet 461“) Mesto Žilina evidovalo dlhodobé investičné bankové úvery v sume 875 632 781,- Sk (29 065 683,50 Eur), ktoré účtovná jednotka prijala za účelom výstavby bytov, investičnej výstavby, splátok komunálnych obligácií, prevzatia dlhu – Parkovací dom.

Všetky investičné bankové úvery boli zabezpečené zmluvou o záložnom práve k nehnuteľnému majetku nachádzajúcemu sa v katastrálnom území Žilina.

Na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky (ďalej len „účet 479“) Mesto Žilina evidovalo k 31.12.2008 úvery poskytnuté zo ŠFRB v celkovej sume 495 608 277,- Sk (16 451 180,94 Eur). Všetky úvery boli zabezpečené Zmluvami o zriadení záložného práva na nehnuteľnosti nachádzajúceho sa v katastrálnom území mesta Žilina.

Pri kontrole účtov krátkodobých záväzkov boli preverené účty účtovných skupín 32 – Záväzky, 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 34 – Zúčtovanie daní a poplatkov a 37 – Iné pohľadávky a záväzky.

Na účte 325 – Ostatné záväzky (ďalej len „účet 325“) účtovná jednotka mylne účtovala platby jedálne v sume 5 362,- Sk (178 Eur), čím porušila ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Mesto Žilina evidovalo po zrušených a likvidovaných podnikoch záväzky v sume 3 431 863,78 Sk (113 917,01 Eur) a pohľadávky po lehote splatností v sume 85 347 666,34 Sk (2 833 023,51 Eur).

## 5. Kontrola plnenia prijatých opatrení

V dňoch 09.10.2006 – 06.12.2006 NKÚ SR vykonal v Meste Žilina kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom, ktorej výsledkom bol protokol.

Podľa Zápisnice o prerokovaní protokolu a dodatku k protokolu o výsledku kontroly zo dňa 12.12.2006 (ďalej len „Zápisnica“) malo Mesto Žilina prijať opatrenia na základe zistených nedostatkov a následne ich predložiť NKÚ SR v termíne do 31.12.2006. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bol kontrolovaný subjekt povinný zaslať NKÚ SR do dňa 30.04.2007.

Mesto Žilina predložilo NKÚ SR prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v určených termínoch.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov na základe protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom Mesta Žilina z roku 2006. Kontrolou ich plnenia bol zistený rozdiel medzi vykázaným stavom plnenia prijatých opatrení podľa Správy o plnení prijatých opatrení kontrolovaného subjektu zo dňa 27.04.2007 a stavom plnenia prijatých opatrení zisteným kontrolnou skupinou NKÚ SR.

Mesto Žilina v Správe o plnení prijatých opatrení uviedlo, že 9 opatrení bolo splnených, resp. sa trvalo plnia (opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9 a č. 10) a opatrenie č. 7 bolo nesplnené.

Preverením stavu plnenia opatrení kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že z celkových 10 prijatých opatrení bolo skutočne:

- splnených 5 opatrení (opatrenie č. 3, 5, 6, 7 a č. 9),
- čiastočne splnených 4 opatrenia (opatrenie č. 2, 4, 8 a č. 10),
- nesplnené 1 opatrenie (opatrenie č. 1).

Opatrenie č. 1 „Vypracovať zriaďovacie listiny rozpočtových a príspevkových organizácií v zmysle § 21 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.“ Mesto Žilina vyhodnotilo ako splnené. Podľa zistení uvedených v bode 1.1 tohto protokolu však toto opatrenie nebolo splnené. Zriaďovacie listiny rozpočtových a príspevkových organizácií Mesta Žilina v roku 2008 neobsahovali náležitosti v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z..

Opatrenie č. 2 „Dôsledne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní a pri preberaní podkladov skontrolovať, či materiál obsahuje všetky potrebné náležitosti“ sa plní len čiastočne. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri preberaní podkladov od účastníkov verejného obstarávania vyžaduje potrebné náležitosti v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z., ale boli zistené iné porušenia zákona č. 25/2006 Z. z..

Kontrolou plnenia opatrenia č. 4 „Ukladá sa všetkým vedúcim oddelení MsÚ pri predkladaní platobných poukazov používať funkčnú a ekonomickú klasifikáciu.“ bolo zistené, že Mesto Žilina použilo funkčnú a ekonomickú klasifikáciu v kontrolovanom období na všetkých kontrolnou skupinou NKÚ SR náhodne vybraných platobných poukazoch, ale nie vždy bola použitá správna rozpočtová klasifikácia. Opatrenie sa tak plní len čiastočne.

Opatrenie č. 7, ktoré Mesto Žilina vyhodnotilo ako nesplnené, bolo splnené po termíne, nakoľko Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Žilina boli schválené MsZ dňa 27.08.2007 s účinnosťou od dňa 12.09.2007.

Opatrenie č. 8 „Nevysporiadané pozemky pod obytnými domami v správe BYTTERM-u a.s., vykázané v inventarizácii k 31.12.2005 budú na základe vyjadrenia správne vykázané v inventarizácii k 31.12.2006. Ukladá sa majetko – právnomu oddeleniu v spolupráci so školským úradom vysporiadať pozemky pod školskými zariadeniami a polročne informovať prednostu MsÚ.“ bolo splnené len čiastočne. Do dňa výkonu kontroly bol usporiadaný len jeden pozemok pod ZUŠ Ladislava Árwaya (KZ č. 210/2008 zo dňa 18.08.2008.

Opatrenie č. 10 „Ukladá sa hlavnému kontrolóvi vypracovať správy o výsledku následnej finančnej kontrole v zmysle § 13 ods. 2 a § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov, pri zistení nedostatkov vypracovať správy v súlade s § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a pri následnej kontrole postupovať v zmysle § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.“ Mesto Žilina vyhodnotilo ako splnené. Hlavný kontrolór Mesta Žilina pri plnení svojich pracovných povinností vypracovával z vykonaných kontrol správy a v prípade nezistenia nedostatkov boli vypracované záznamy o výsledku kontroly, ktoré však neboli v súlade s ustanovením § 17 zákona č. 502/2001 Z. z., a tiež nepostupoval v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 502/2001 Z. z. (viď bod 6.2 protokolu). Opatrenia sa tak plní len čiastočne.

## **6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

### **6.1 Charakteristika vnútorného kontrolného systému**

Kontrolná činnosť v Meste Žilina bola bližšie špecifikovaná v Nariadení MsZ č. 6/1993 o kontrole vykonávanej mestskou správou, s účinnosťou od 17.07.1993. Podľa tohto nariadenia kontrolu v pôsobnosti mesta vykonávali MsZ, jeho orgány a komisie, primátor

mesta, mestská rada a hlavný kontrolór. Nariadenie č. 6/1993 bližšie špecifikovalo pôsobnosť, oprávnenia a povinnosti hlavného kontrolóra. Od svojho schválenia však toto nariadenie nebolo zmenené alebo upravované, a to napriek legislatívnym zmenám v oblasti územnej samosprávy, finančnej kontroly a vybavovania sťažností a petícií.

Podľa Štatútu Mesta Žilina kontrolnými orgánmi mesta boli Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), MsZ so svojimi mestskými komisiami, ktorých úlohou bolo okrem iného kontrolovať vo zverenej oblasti plnenie všeobecne záväzných nariadení mesta, uznesení MsZ a rozhodnutí primátora mesta.

Mesto Žilina malo v roku 2008 dvoch hlavných kontrolórov. Do 30.04.2008 Ing. Jozefa Pálfyho a od 01.05.2008 Ing. Eleny Šutekovú. Útvar hlavného kontrolóra mal v roku 2008 troch pracovníkov.

## **6.2 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly, rozsah vykonaných kontrol a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na 1. polrok 2008 schválilo MsZ Uznesením č. 3/2008 zo dňa 14.01.2008 a plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2008 bol MsZ schválený Uznesením č. 72/2008 zo dňa 16.06.2008.

V roku 2008 bolo naplánovaných celkom 18 kontrolných akcií, z toho dve akcie sa realizovali na základe uznesenia MsZ. Z plánovaných kontrolných akcií sa tri nerealizovali, dve akcie boli ako náhradné. Do konca roka 2008 bolo skončených 12 kontrolných akcií a 5 kontrolných akcií bolo ukončených v priebehu roka 2009. Okrem toho ÚHK vykonával kontrolu plnenia uznesení MsZ, vybavoval sťažnosti, žiadosti a petície a v spolupráci s odborom majetkovým a právnym sa na základe Uznesenia MsZ č. 70/2008 zo dňa 14.04.2008 podieľal na zisťovaní počtu nevyužívaných budov, ktoré sú v majetku Mesta Žilina.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie kontrolných postupov u 12 kontrolných akcií vykonaných ÚHK, ktoré boli skončené v roku 2008.

V dňoch 10.03.2008 – 07.05.2008 ÚHK vykonal kontrolu dane za ubytovanie v kontrolovanom období roka 2007. Kontrolovanými subjektmi boli verejná vysoká škola a tri súkromné spoločnosti poskytujúce ubytovanie. Táto daňová kontrola bola vykonaná podľa všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2004 o dani za ubytovanie v znení Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2005 a nie podľa ustanovenia § 15 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. V tomto prípade ÚHK kontroloval subjekty, ktoré podľa ustanovenia § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. nepodliehajú jeho kontrolnej činnosti.

Podobne v dňoch 02.06.2008 – 31.08.2008 ÚHK vykonal kontrolu údržby miestnych komunikácií (ďalej len „kontrola MK“) okrem iných aj v dvoch súkromných spoločnostiach (Ing. Michal Kopera AGÁT, Žilina a T+T, a.s., Žilina), ktoré na zmluvnom základe zabezpečovali údržbu miestnych komunikácií v meste, ale nespravovali žiadny majetok mesta ani nedostali od Mesta Žilina dotáciu, čím hlavný kontrolór nedodrжал ustanovenie § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d, t.j. kontrolnej činnosti podlieha obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V skontrolovaných správach a záznamoch z vykonaných kontrol chýbali:

- označenie kontrolovaného subjektu – správa z kontroly dotácií poskytnutých v roku 2007 (ďalej len „kontrola dotácií“), správa č. 9/2008 z kontroly MK, správa č. 10/2008 z kontroly údržby cintorínov, správa č. 11/2008 z kontroly evidencie psov a dane za psa (ďalej len „kontrola dane za psa“), záznam o výsledku kontroly dodržiavania pravidiel duálneho oceňovania, záznam z kontroly vysporiadania sa s nedostatkami uvedenými v kontrole vykonanej v I. polroku 2008 (ďalej len „kontrola opatrení“),
- miesto vykonania kontroly – správa z kontroly Mestského divadla (ďalej len „kontrola MD“), správa z kontroly dotácií, správa č. 2/2008 z kontroly neštátnych škôl (JUVENTAS Žilina, n.o.), správa č. 5/2008 z kontroly neštátnych škôl (Cirkevná ZŠ Romualda Zaymusa), správa č. 7/2008 z kontroly neštátnych škôl (Spojená škola Kráľovnej pokoja), záznam č. 8/2008 z kontroly neštátnych škôl (HALAČ, s.r.o.), správa č. 9/2008 z kontroly MK, správa č. 11/2008 z kontroly dane za psa, záznam č. 12/2008 z kontroly zostavenia a priebežného plnenia plánu na zavedenie EURA v obchodných spoločnostiach so 100 % účasťou Mesta Žilina (ďalej len „kontrola obchodných spoločností“), záznam č. 13/2008 z kontroly ZŠ Limbová, záznam z kontroly opatrení,
- označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili – správa z kontroly MD, správa z kontroly dotácií,
- dátum vyhotovenia správy, resp. záznamu – správa z kontroly MD, správa z kontroly dotácií, záznam č. 1/2008 z kontroly neštátnych škôl (Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Dobrého pastiera), záznam č. 3/2008 z kontroly neštátnych škôl (ENPORA spol. s r.o.), záznam č. 4/2008 z kontroly neštátnych škôl (Kongregácia školských sestier sv. Františka), správa č. 5/2008 z kontroly neštátnych škôl (Cirkevná ZŠ Romualda Zaymusa), záznam č. 8/2008 z kontroly neštátnych škôl (HALAČ, s.r.o.), správa č. 10/2008 z kontroly údržby cintorínov, záznam č. 12 z kontroly obchodných spoločností, záznam č. 13/2008 z kontroly ZŠ Limbová,
- dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo záznamom – záznam z kontroly duálneho oceňovania, záznam č. 12/2008 z kontroly obchodných spoločností, záznam č. 13/2008 z kontroly ZŠ Limbová, záznam z kontroly opatrení,
- písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom – správa z kontroly MD, správa z kontroly dotácií, záznam č. 1/2008 z kontroly neštátnych škôl (Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Dobrého pastiera), záznam č. 3/2008 z kontroly neštátnych škôl (ENPORA, spol. s r.o.), záznam č. 4/2008 z kontroly neštátnych škôl (Kongregácia školských sestier sv. Františka), záznam z kontroly duálneho oceňovania, záznam č. 12/2008 z kontroly obchodných spoločností, záznam č. 13/2008 z kontroly ZŠ Limbová, záznam z kontroly opatrení.

Vo vyššie uvedených prípadoch hlavný kontrolór nedodržel ustanovenie § 17 písm. c), f), g), i), k) a l) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého správa obsahuje označenie kontrolovaného subjektu, miesto vykonania kontroly, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dátum vyhotovenia správy, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom. Podľa ustanovenia § 21 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. sa na náležitosti záznamu primerane vzťahuje ustanovenie § 17 citovaného zákona.

Z kontroly MD a z kontroly dotácií, ktorých výsledkom boli správy, neboli vyhotovené zápisnice, v ktorých by boli kontrolovanému subjektu určené lehoty na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a lehoty na predloženie správy o plnení prijatých opatrení.

V žiadnej zo 6 skontrolovaných zápisníc o prerokovaní správ nebolo potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly a v zápisniciach o prerokovaní správ č. 9/2008 z kontroly MK, správy č. 10/2008 z kontroly údržby cintorínov a správy č. 11/2008 z kontroly dane za psa chýbal dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou. Zápisnica z prerokovania správy č. 2/2008 z kontroly neštátnych škôl (JUVENTAS Žilina, n.o.) nebola podpísaná hlavnou kontrolórkou. V zápisnici z prerokovania správy č. 9/2008 z kontroly MK zo dňa 25.11.2008 bol namiesto kontrolovaného subjektu uvádzaného v správe Ing. Michala Kopera AGÁT, Žilina, uvedený Ing. Miroslav Koper AGÁT, Žilina.

Vo vyššie uvedených prípadoch nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 písm. a), b) a e) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, podpisy osôb prítomných na prerokovaní a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

Dňa 06.02.2008 a dňa 13.08.2008 boli bez písomného poverenia ÚHK vykonané kontroly pokladničnej hotovosti v Mestskom úrade Žilina. Na poverení č. 9/2008 zo dňa 02.06.2008 na výkon kontroly MK a na poverení č. 10/2008 zo dňa 02.06.2008 na výkon kontroly údržby cintorínov boli okrem Mesta Žilina nekonkrétne určené ďalšie kontrolované subjekty – zmluvní partneri mesta bez ich jasnej identifikácie. Dňa 30.09.2008 bolo vydané poverenie č. 20/2008 na vykonanie kontroly finančných prostriedkov poskytnutých v rámci grantov za rok 2007 na základe predložených projektov. Túto kontrolu hlavná kontrolórka nevykonala z dôvodu, že rovnaká kontrola bola realizovaná v 1. polroku 2008. Namiesto nej bola vykonaná kontrola opatrení avšak bez príslušného poverenia na výkon kontroly.

V týchto prípadoch hlavní kontrolóri nedodrжали ustanovenie § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 502/2001 Z. z. podľa ktorého zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní kontroly povinní preukázať, že sú oprávnení na vykonanie kontroly.

Nedodržaním kontrolných postupov ustanovených zákonom č. 502/2001 Z. z., hlavní kontrolóri nedodrжали ustanovenie § 18e zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí MsZ v roku 2008 bolo zistené, že hlavní kontrolóri MsZ správy o výsledkoch svojej kontrolnej činnosti v roku 2008 buď vôbec nepredkladali (správa z kontroly MD, správa z kontroly dotácií, záznamy z kontroly dane za ubytovanie, výsledky z kontroly neštátnych škôl, správa č. 11/2008 z kontroly dane za psa, záznam z kontroly duálneho oceňovania, záznam z kontroly obchodných spoločností, záznam č. 13/2008 z kontroly ZŠ Limbová, výsledky kontroly pokladničnej hotovosti, záznam z kontroly opatrení) alebo ich predkladali so značným oneskorením (správu č. 9/2008 z kontroly MK po 62 kalendárnych dňoch od jej prerokovania, správu č. 10/2008 z kontroly údržby cintorínov po 54 kalendárnych dňoch od jej prerokovania), čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Kontroly ÚHK zistili vážne nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Žilina. Napriek kvalitatívnemu zlepšeniu práce ÚHK v 2. polroku 2008 boli zistené rezervy v sledovaní plnenia prijatých opatrení. Zodpovední zamestnanci mesta prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v určených termínoch, avšak správy o plnení týchto opatrení neboli predložené a zo spisového materiálu predloženého kontrolnej skupine

NKÚ SR bolo zrejmé, že hlavný kontrolór nevenoval pozornosť vyhodnocovaniu plnenia prijatých opatrení. Kontrolované subjekty mimo mestského úradu, napriek tomu, že im bolo uložené prijať nápravné opatrenia, tak o prijatí týchto opatrení hlavných kontrolórov neinformovali a títo predloženie prijatých opatrení a správ o ich splnení nepožadovali. Tým sa účinok kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta znižoval, čo potvrdzujú aj výsledky kontroly NKÚ SR uvádzané v tomto protokole.

## Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2006 v Meste Žilina bolo zistené vykonávanie podnikateľskej činnosti Mestom Žilina so stratou a bez príslušného podnikateľského oprávnenia. Primátorom mesta boli vykonané zmeny rozpočtu bez splnomocnenia MsZ, resp. nad rámec rozsahu určeného MsZ. Kontrolovaný subjekt nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonával v rozpočte potrebné zmeny formou rozpočtových opatrení s cieľom zabezpečiť najmä vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, v dôsledku čoho prekročil čerpanie rozpočtovaných výdavkov. Mesto Žilina prijalo návratné zdroje financovania v rozpore so stanovenými pravidlami, pričom hlavný kontrolór nepreveril dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím a neoznámil Ministerstvu financií SR ich porušenie. Záverečný účet mesta za rok 2008 neobsahoval všetky predpísané náležitosti a do výsledku hospodárenia boli nesprávne započítané i finančné operácie. Účtovná závierka mesta neobsahovala spoľahlivé označenie účtovnej jednotky a niektoré informácie v nej neboli spoľahlivé (vyčíslenie hodnoty dlhodobého hmotného a dlhodobého finančného majetku), čím účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o niektorých skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Mesto Žilina nevyhotovilo výročnú správu za účtovné obdobie roka 2008.

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov bolo zistené nesprávne uplatnenie platných postupov účtovania či rozpočtovej klasifikácie, napr. neúčtovaním stravných lístkov prostredníctvom účtu 213 – Ceniny alebo zaúčtovaním výdavku na príjmový účet. Mesto Žilina uhradilo faktúry za prenájom miestnosti, občerstvenie a inžiniersko-poradenskú činnosť, ktorých obsah nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť. Uhradené boli i výdavky, na ktoré neboli vyčlenené prostriedky v schválenom rozpočte mesta. Z reprezentačného fondu boli zaplatené 4 l vína pre 5 osôb, čím došlo k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov mesta.

Nedostatky boli zistené aj pri realizácii verejného obstarávania, keď v dvoch prípadoch došlo k podpisu zmlúv pred vyhodnotením ponúk a uchádzačom neboli zaslané zápisnice z otvárania ponúk. V jednom prípade nebol z verejného obstarávania vylúčený uchádzač, ktorý nesplnil podmienky uvedené v súťažných podkladoch.

Pri evidencii a správe majetku Mesta Žilina kontrolná skupina NKÚ SR zistila nesúlad medzi účtovným stavom majetku a jeho fyzickou evidenciou. Jedným z dôvodov bolo i neocenenie veľkého počtu pozemkov vo fyzickej evidencii. Mesto Žilina vo svojej evidencii viedlo majetok, ktorý nemalo zapísaný na liste vlastníctva. V troch prípadoch predaja majetku mesta do súkromných rúk bol podaný návrh na vkladu vlastníctva do katastra nehnuteľností pred zaplatením kúpnej ceny, čím kontrolovaný subjekt nedostatočne chránil svoj majetok. V prípade nájomných zmlúv Mesto Žilina nechránilo svoje oprávnené záujmy, keďže oneskorené platby nájomného žiadnym spôsobom nesankcionalizovalo. Pri prenájme predajných stánkov na tržnici bolo v jednej nájomnej zmluve dohodnuté nižšie nájomné ako odporučila výberová komisia a ako navrhoval sám nájomca. V jednom prípade Mesto Žilina poskytlo nájomcovi bezplatný prenájom pozemku z dôvodu vybudovania účelovej

komunikácie, na ktorú mesto prispelo sumou 70 000,- Sk (2 323,57 Eur) formou združenia prostriedkov, ktoré však nebolo odsúhlasené mestským zastupiteľstvom.

Pri inventarizácii svojho majetku Mesto Žilina nevypracovalo inventúrne súpisy za všetky účty majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Vyhotovený inventarizačný zápis a inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Zistené inventarizačné rozdiely boli nesprávne zaúčtované do nákladov roku 2009 a nie do obdobia roka 2008, v ktorom vznikli. Mesto Žilina v roku 2008 nevykonalo najmenej štyrikrát do roka inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Kontrolovaný subjekt evidoval nevysporiadané poskytnuté prevádzkové preddavky ešte z rokov 2002 – 2003. Tieto pohľadávky neboli zo strany Mesta Žilina dostatočne vymáhané, čím kontrolovaný subjekt nechránil svoje oprávnené záujmy.


Kontrolou plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR v roku 2006 bolo zistené, že z 10 opatrení sa jedno neplní a 4 opatrenia sa plnia čiastočne.

Vnútorný kontrolný systém Mesta Žilina zaznamenal v priebehu roka 2008 rastúcu kvalitu, a to najmä v druhom polroku. Kontroly vykonávané ÚHK zaznamenali nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s prostriedkami majetkom mesta. Kontrolou NKÚ SR však boli zistené formálne nedostatky výsledných materiálov ÚHK a v dvoch prípadoch prekročenie kontrolných právomocí.

Protokol o výsledku kontroly bol vypracovaný 26.11.2009.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali:


Mgr. Martin Sajdák  
vedúci kontrolnej skupiny

  
.....  
podpis

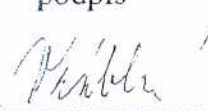
Ing. Radoslav Jelšovský  
člen kontrolnej skupiny

  
.....  
podpis

ing. Juraj Podolák  
člen kontrolnej skupiny

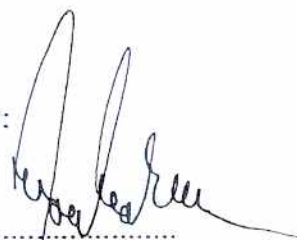
  
.....  
podpis

Mgr. Iveta Vráblová  
členka kontrolnej skupiny

  
.....  
podpis

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 26.11.2009:

Ivan Harman  
primátor mesta

  
.....  
podpis