

Ján Jasovský
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Mesto Žilina	
Príloha: 22-01-2010	
Portacie číslo: P-2230/2010	
Počet príloh: 1	

Bratislava 11. januára 2010
Číslo: 001-01/2010/1140/SH
Prílohy: 1x správa

Vážený pán primátor,

Najvyšší kontrolný úrad SR na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2009 vykonal kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja v Meste Žilina.

Kontrola preukázala viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o obecnom zriadení, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona o majetku obcí, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a pod.

Správu o výsledku kontroly, ku ktorej sú priložené opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, Vám zasielam pre informáciu.

Súčasne si Vás dovoľujem požiadať v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR, aby ste informovali o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach najbližšie mestské zastupiteľstvo v Meste Žilina. Zároveň Vás žiadam, aby ste ma informovali, formou výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva, o výsledku prerokovania výslednej správy z kontroly.

S úctou



Vážený pán

Ivan Harman
primátor
Mesto Žilina

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v Meste Žilina

Predkladá

Ján Jasovský

Predseda

Najvyšší kontrolný úrad

Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly
2. Opatrenia prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Žilina december 2009

Správa
o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými
prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly v Meste Žilina

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie 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.

Predmetom kontrolnej akcie boli 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 a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Meste Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina, za obdobie roka 2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Pôsobnosť mesta

Mesto Žilina (ďalej len „mesto“) bolo v kontrolovanom období zriaďovateľom 44 rozpočtových a troch príspevkových organizácií. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacie listiny troch príspevkových organizácií a jednej rozpočtovej organizácie neobsahovali všetky náležitosti podľa 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) ako IČO, označenie štatutárneho orgánu a vecné a finančné vymedzenie majetku. Vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku mesta chýbalo aj v zriaďovacích listinách materských, základných, základných umeleckých škôl a centier voľného času, čím mesto nedodržalo zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V jednom prípade mesto zrušilo rozpočtovú organizáciu bez vydania rozhodnutia o jej zrušení, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V roku 2008 bolo mesto zakladateľom, resp. malo svoj majetkový podiel v 15 obchodných spoločnostiach a v dvoch iných právnických osobách (neziskovej organizácii a v združení právnických osôb). Majetkový podiel mesta v týchto spoločnostiach k 31.12.2008 bol v hodnote 4 458 477 tis. Sk (147 994,3 tis. Eur)¹. Mesto vo svojej účtovnej evidencii nevedlo svoj majetkový podiel v jednej obchodnej spoločnosti a majetkový podiel v inej obchodnej spoločnosti nebol v účtovníctve mesta vedený v plnej výške, čím v týchto dvoch prípadoch mesto nedodržalo zákon č. 138/1991

¹ Všetky peňažné údaje uvádzané v tejto správe v slovenskej korune boli prerátané konverzným kurzom 1 Eur = 30,1260 Sk.

Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Nevedením majetkových podielov vo svojom účtovníctve mesto neúčtovalo tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o stave a pohybe majetku, čím nedodržalo príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V roku 2009 bol majetkový podiel jednej z obchodných spoločností zaúčtovaný na príslušný majetkový účet.

Mesto v roku 2008 vykonávalo podnikateľskú činnosť v oblasti stravovania, avšak bez príslušného podnikateľského oprávnenia, čím nepostupovalo v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a zároveň so zákonom č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Uvedenú podnikateľskú činnosť mesto vykonávalo so stratou -379 tis. Sk (12,58 tis. Eur), čím nepostupovalo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

2. Rozpočet mesta, záverečný účet mesta, účtovná závierka

Rozpočet mesta na rok 2008 bol schválený ako vyrovnaný. Celkové príjmy a výdavky boli rozpočtované v sume 1 331 483 tis. Sk (44 197,14 tis. Eur). V priebehu rozpočtového roka 2008 bol rozpočet mesta upravovaný šiestimi rozpočtovými opatreniami, z ktorých štyri schválilo mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) a dve zmeny rozpočtu vykonal primátor mesta (ďalej len „primátor“). Jedno rozpočtové opatrenie primátor vykonal bez predchádzajúceho oprávnenia odsúhlaseného MsZ. V druhom prípade vykonal primátor zmenu rozpočtu nad rámec rozsahu určeného MsZ. V týchto dvoch prípadoch štatutárny orgán mesta konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozpore so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Mesto prekročilo vo viacerých prípadoch čerpanie rozpočtovaných výdavkov uskutočnené v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie, a to bez vykonania úprav rozpočtu príslušnými rozpočtovými opatreniami, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkový dlh mesta vyplývajúci zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka 2008 prekračoval sumu 1 043 588,4 tis. Sk (34 640,78 tis. Eur), t.j. 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2007. Napriek tomu mesto v priebehu roka 2008 prijalo ďalšie návratné zdroje financovania v celkovej sume 60 556 tis. Sk (2 010,1 tis. Eur), čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hlavný kontrolór mesta dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím nepreveril, čím si nesplnil povinnosť podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a tým nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Záverečný účet mesta za rok 2008 neobsahoval prehľad o vývoji dlhu mesta a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto do výsledku svojho rozpočtového hospodárenia započítalo finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Súvaha a výkaz ziskov a strát ako súčasť účtovnej závierky mesta za účtovné obdobie roka 2008 obsahovali nesprávne označenie účtovnej jednotky (Mestský úrad v Žiline). Poznámky k účtovnej závierke obsahovali nesprávny údaj o plnení rozpočtu

bežných a kapitálových príjmov a údaj o zostatku prijatých návratných finančných výpomocí, čím v týchto prípadoch mesto nedodržalo zákon o účtovníctve.

Mesto nemalo v kontrolovanom období prijatý vnútorný predpis, na základe ktorého sa účtuje spôsob tvorby a používania rezerv, čím nepostupovalo v súlade s Opatrením 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 „postupy účtovania“). Mesto malo v roku 2008 organizované vnútroorganizačné účtovníctvo v samostatnom účtovnom okruhu II, pre ktorý neboli vytvorené účty v rámci voľných účtovných tried 8 a 9. Týmto konaním mesto nedodržalo postupy účtovania. Nedodržaním postupov účtovania vo vyššie uvedených dvoch prípadoch mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

V rámci vykonaného auditu riadnej účtovnej závierky kontrolovaného subjektu za rok 2008 mesto nezabezpečilo overenie hospodárenia podľa rozpočtu mesta v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň so zákonom o obecnom zriadení.

Mesto považovalo záverečný účet mesta za rok 2008 zároveň za výročnú správu za účtovné obdobie roka 2008. Z tohto dôvodu výročná správa neobsahovala vyváženú a obsiahlu analýzu stavu a prognózy vývoja účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza, o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená. Nevyhotovením výročnej správy účtovnej jednotky za účtovné obdobie roka 2008 v stanovenom rozsahu a obsahu mesto nepostupovalo podľa zákona o účtovníctve.

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

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov mesta v roku 2008 bolo v 15 prípadoch zistené nesprávne použitie platných postupov účtovania, čím mesto nedodržalo zákon o účtovníctve. Zistené boli i štyri prípady nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“), čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto v siedmich prípadoch uhradilo výdavky v celkovej sume 2 295 tis. Sk (76,2 tis. Eur) za inžiniersko-poradenskú činnosť a v jednom prípade za prenájom miestnosti a občerstvenie na základe faktúr, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazoval fakturovanú skutočnosť, čím nedodržalo zákon o účtovníctve.

Z reprezentačného fondu mesta boli okrem iného uhradené štyri fľaše vína v celkovej sume 4,56 tis. Sk (151,36 Eur). Priemerná cena za jednu fľašu vína tak predstavovala sumu 1,14 tis. Sk (37,84 Eur), čím mesto nevhodne použilo finančné prostriedky, a tým porušilo finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uhradené boli i výdavky za vypracovanie projektových dokumentácií v celkovej sume 2 247 tis. Sk (74,6 tis. Eur), na ktoré neboli v rámci rozpočtu v členení podľa funkčnej klasifikácie vyčlenené finančné prostriedky, čím mesto nedodržalo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tieto výdavky boli overené predbežnou finančnou kontrolou, ktorá v rozpore so skutočnosťou overila ich súlad so schváleným rozpočtom.

Mesto nedodržalo zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), keď v prípade dvoch podprahových zákaziek nedoručilo uchádzačom zápisnicu z otvárania ponúk a pri jednej podprahovej zákazke bola takáto zápisnica doručená po päťdňovej lehote. V jednom prípade mesto v oznámení o neúspešnosti ponuky neuviedlo identifikáciu úspešného uchádzača. Pri obstarávaní osobných motorových vozidiel mesto uzavrelo kúpnu zmluvu s uchádzačom, ktorého ponuka nespĺňala technické požiadavky uvedené v súťažných podkladoch. V jednom prípade mesto uzavrelo dve zmluvy o dielo s uchádzačom, ktorý predložil návrhy zmlúv k predmetu zákazky 18 kalendárnych dní pred oslovením všetkých troch uchádzačov a 32 kalendárnych dní pred vyhodnotením predložených ponúk. Pri ďalšom verejnom obstarávaní mesto podpísalo zmluvu o dielo s víťazným uchádzačom v deň, do ktorého bolo potrebné predložiť cenové ponuky a 14 kalendárnych dní pred ich vyhodnotením. V týchto prípadoch mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

V rámci dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo skontrolované i čerpanie prostriedkov Európskej únie na projekt „Územná prognóza strategického rozvoja mesta Žilina“, ktorý bol ukončený v roku 2008. Kontrolou bolo zistené, že dva syntetické účty neboli analyticky členené, čím neboli osobitne zaznamenávané operácie týkajúce sa realizácie projektu, a tým mesto nedodržalo Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v znení Dodatku č. 1.

4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta

Porovnaním účtovného stavu majetku podľa hlavnej knihy k 31.12.2008 a fyzickej evidencie majetku k rovnakému dátumu bol zistený rozdiel v prípade majetku účtovaného na piatich syntetických účtoch. Najväčší rozdiel bol v prípade účtu 031 – Pozemky, keď v hlavnej knihe boli vedené pozemky v celkovej hodnote 964 689,5 tis. Sk (32 021,8 tis. Eur) a vo fyzickej evidencii len v hodnote 254 323 tis. Sk (8 442 tis. Eur). Príčinou tohto stavu bolo neocenenie približne 1 300 pozemkov vedených v majetkovej evidencii mesta, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve. mesto viedlo vo svojej účtovnej evidencii k 31.12.2008 budovu materskej školy, ktorá bola dňa 09.12.2008 zavkládovaná v katastri nehnuteľností v prospech nového majiteľa. Tým, že účtovníctvo mesta nezobrazovalo skutočný fyzický stav jeho majetku, účtovná závierka mesta neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave majetku, čím mesto nedodržalo zákon o účtovníctve a zároveň zákon o majetku obcí.

Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Žilina neurčovali podmienky odňatia správy majetku organizáciám, ktoré mesto založilo. V troch prípadoch mesto podalo príslušnej správe katastra návrhy na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností v prospech kupujúcich skôr, ako bola uhradená kúpna cena. Kontrolou platieb nájomného zo strany nájomcov majetku mesta bolo zistené, že ôsmi nájomcovia nezaplatili nájomné v zmluvne dohodnutej lehote, pričom mesto v týchto prípadoch za omeškanie platby nájomného nevyrubilo žiadny úrok z omeškania a neuložilo ani inú sankciu. V jednom prípade mesto uzavrelo nájomnú zmluvu s nižším nájomným ako určila výberová komisia a tiež ako navrhoval sám nájomca. V týchto prípadoch mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Mesto bezplatne prenajalo pozemok za účelom vybudovania účelovej komunikácie k veľkoskladu súkromnej spoločnosti a zároveň prispelo k vybudovaniu tejto komunikácie sumou 70 tis. Sk (2,32 tis. Eur) formou združenia finančných prostriedkov, čím neehospodárne použilo verejné finančné prostriedky, a tým porušilo finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Združenie finančných

prostriedkov na výstavbu účelovej komunikácie bolo vykonané podľa ustanovení Obchodného zákonníka a nie podľa príslušných ustanovení zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, čím mesto nedodržalo zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Združenie finančných prostriedkov nebolo odsúhlasené MsZ, čím v tomto prípade mesto nepostupovalo podľa zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že mesto nevypracovalo inventúrne súpisy za všetky syntetické účty majetku. Vypracované inventúrne súpisy a inventarizačný zápis neobsahovali všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve. V rozpore so zákonom o účtovníctve mesto nezaúčtovalo zistené inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia roku 2008, ale roka 2009 a nevykonalo v roku 2008 inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Mesto malo vo svojej účtovnej evidencii pohľadávky za poskytnuté prevádzkové preddavky z rokov 2002 a 2003 v celkovej sume 469 tis. Sk (15,58 tis. Eur). Tieto poskytnuté preddavky neboli zúčtované do konca príslušných účtovných období, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Spolu s pohľadávkami na účte 315 – Ostatné pohľadávky v sume 468 tis. Sk (15,55 tis. Eur) tieto neboli mestom v roku 2008 vymáhané, a tým nebol dodržaný zákon o majetku obcí.

5. Kontrola plnenia prijatých opatrení

Na základe protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vykonanej v roku 2006 mesto prijalo celkom desať opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou ich plnenia bolo zistené, že mesto splnilo päť opatrení. Štyri opatrenia boli splnené len čiastočne, pretože kontrola NKÚ SR zistila pochybenia pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní, v niektorých prípadoch nesprávne použitie rozpočtovej klasifikácie, zo 45 pozemkov pod školskými zariadeniami bol vysporiadaný len jeden a niektoré správy a záznamy z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra neboli v súlade so zákonom 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 o finančnej kontrole“). Opatrenie vypracovať zriaďovacie listiny rozpočtových a príspevkových organizácií v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy mesto nesplnilo, keďže zriaďovacie listiny neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku.

6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolnú činnosť v meste vykonával Útvar hlavného kontrolóra na základe polročných plánov kontrolnej činnosti schválených MsZ. Pri kontrole dane za ubytovanie u štyroch daňových subjektov hlavný kontrolór nepostupoval podľa príslušných ustanovení zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. Pri kontrole údržby miestnych komunikácií hlavný kontrolór mesta vykonal kontrolu v dvoch súkromných subjektoch, ktoré podľa zákona o obecnom zriadení nepodliehajú kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta. 16 správ a záznamov z vykonaných kontrol neobsahovalo všetky predpísané náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole (označenie kontrolovaného subjektu, miesto vykonania kontroly, označenie porušených všeobecne záväzných právnych predpisov, dátum vypracovania správy, resp. záznamu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou alebo záznamom a písomné potvrdenie o prevzatí

správy kontrolovaným subjektom). V dvoch prípadoch neboli z prerokovania správy o výsledku kontroly vyhotovené zápisnice, šesť zápisníc neobsahovalo potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a v troch zápisniciach chýbal dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, čím hlavný kontrolór nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Tri kontroly boli hlavným kontrolórom mesta vykonané bez poverenia na výkon kontroly a v dvoch prípadoch boli kontrolované subjekty na poverení určené bez jasnej identifikácie, čím nebolo dodržané ustanovenie zákona o finančnej kontrole.

Nedodržaním kontrolných postupov ustanovených zákonom o finančnej kontrole hlavný kontrolór mesta nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Výsledky zo svojej kontrolnej činnosti hlavný kontrolór mesta MsZ v desiatich prípadoch vôbec nepredložil a v dvoch prípadoch ich predložil po viac ako 50 kalendárnych dňoch od prerokovania správ, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Kontroly hlavného kontrolóra zistili vážne nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta. Zodpovední zamestnanci mesta prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v určených termínoch, avšak správy o plnení týchto opatrení neboli hlavnému kontrolórovi predložené. Kontrolované subjekty mimo mestského úradu, napriek tomu, že im bolo uložené prijať nápravné opatrenia, tak o prijatí týchto opatrení hlavného kontrolóra mesta neinformovali a ten predloženie prijatých opatrení a správ o ich splnení nepožadoval. Tým sa účinok kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra znižoval, čo výsledky kontroly NKÚ SR potvrdili.

Kontrolou vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou boli overené výdavky v celkovej sume 2 247 tis. Sk (74,6 tis. Eur), pričom tieto neboli kryté rozpočtom, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

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 so stratou a bez príslušného podnikateľského oprávnenia. Primátorom boli vykonané zmeny rozpočtu bez splnomocnenia MsZ, resp. nad rámec rozsahu určeného MsZ. Mesto nesledovalo vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonávalo v rozpočte potrebné zmeny formou rozpočtových opatrení s cieľom zabezpečiť najmä vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, v dôsledku čoho prekročilo čerpanie rozpočtovaných výdavkov. Mesto prijalo návratné zdroje financovania v rozpore so stanovenými pravidlami, pričom hlavný kontrolór nepreveril dodržiavanie podmienok 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. Niektoré informácie v účtovnej závierke mesta neboli spoľahlivé (vyčíslenie hodnoty dlhodobého hmotného a dlhodobého finančného majetku), čím účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o niektorých skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva. Mesto nevyhotovilo výročnú správu za účtovné obdobie roka 2008.

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov bolo zistené nesprávne uplatnenie platných postupov účtovania či rozpočtovej klasifikácie. Mesto 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. V dvoch prípadoch boli

nehospodárne vynaložené verejné prostriedky v celkovej sume 74,6 tis. Sk (2,47 tis. Eur), čím mesto porušilo finančnú disciplínu.

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 NKÚ SR zistil nesúlad medzi účtovným stavom majetku a jeho fyzickou evidenciou. Jedným z dôvodov bolo i neocenenie veľkého počtu pozemkov vo fyzickej evidencii. V troch prípadoch predaja majetku mesta do súkromných rúk bol podaný návrh na vklad vlastníctva do katastra nehnuteľností pred zaplatením kúpnej ceny, čím mesto nedostatočne chránilo svoj majetok. V prípade nájomných zmlúv mesto nechránilo svoje oprávnené záujmy, keďže oneskorené platby nájomného žiadnym spôsobom nesankcionovalo. V jednom prípade mesto poskytlo nájomcovi bezplatný prenájom pozemku z dôvodu vybudovania účelovej komunikácie, na ktorú zároveň prispelo sumou 70 tis. Sk (2,32 tis. Eur) formou združenia prostriedkov, čo však nebolo odsúhlasené MsZ.

Pri inventarizácii svojho majetku mesto nevypracovalo inventúrne súpisy za niektoré syntetické 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 v roku 2008 nevykonalo najmenej štyrikrát do roka inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Mesto evidovalo nevysporiadané poskytnuté prevádzkové preddavky ešte z rokov 2002 – 2003. Tieto pohľadávky neboli zo strany mesta dostatočne vymáhané, čím nechránilo svoje oprávnené záujmy.

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

Kontroly vykonávané hlavným kontrolórom zaznamenali nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s prostriedkami a majetkom mesta. Kontrolou NKÚ SR boli zistené formálne nedostatky výsledných materiálov hlavného kontrolóra a v dvoch prípadoch prekročenie kontrolných právomocí.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča Mestu Žilina prijať stratégiu riešenia celkového dlhu mesta. MsZ by malo upraviť splnomocnenie pre primátora na vykonanie úprav rozpočtu. Faktúry, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazuje fakturovanú skutočnosť je potrebné vrátiť vystavovateľovi na doplnenie. Vhodné je i interne upraviť podmienky a výšku poskytovania prostriedkov reprezentačného fondu s ohľadom na spoločenskú primeranosť a hospodárnosť. K zlepšeniu evidencie majetku v účtovníctve by prispelo programové prepojenie fyzickej evidencie majetku vedenej odborom právnym a majetkovým s účtovníckym softvérom používaným odborom ekonomickým. Hlavný kontrolór mesta by mal zvážiť vykonanie kontroly plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR.

Opatrenia primátora Mesta Žilina

na odstránenie nedostatkov z Protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly mesta, ktoré je sídlom kraja Mesto Žilina, ktorý vypracoval NKÚ

V súvislosti so závermi kontroly NKÚ v oblasti hospodárenia Mesta Žilina a v záujme odstránenia zistených nedostatkov,

u k l a d á m

zabezpečiť odstránenie nedostatkov v zmysle ďalej uvedených postupov.

1. Dôsledne zabezpečiť vyhodnocovanie a kontrolu plnenia rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia v zmysle „Smernice č. 4/2008 prednostu Mestského úradu v Žiline o predkladaní správ o plnení rozpočtu mesta Žilina“ s následným premietnutím do požadovanej zmeny rozpočtu.

Zodp. vedúci odborov MsÚ v zmysle smernice

Termín: trvale

2. Dôsledne zabezpečovať podmienky verejného obstarávania v zmysle „Smernice prednostu Mestského úradu o postupoch pri zadávaní verejných zákaziek“, nielen v oblasti zákonnosti, ale aj po stránke formálneho naplnenia procesu verejného obstarávania.

Zodp. vedúci odboru právneho
a majetkového

Termín: trvale

3. Pokračovať v procese vysporiadania pozemkov pod obytnými domami s využitím všetkých dostupných právnych a vecných možností a vypracovať správu o realizácii ku koncu kalendárneho roka.

Zodp. vedúci odboru právneho
a majetkového

Termín: 31. 12. 2010

4. Zabezpečiť doplnenie zriaďovateľských listín všetkých organizácií zriadených Mestom Žilina v zmysle nálezu NKÚ, vrátane vysporiadania správy majetku u ZŠ Rybné námestie a CVČ Žirafa.

Zodp. vedúci odboru právneho
a majetkového

Termín: 31. 12. 2010

5. Zabezpečiť stanovisko Ministerstva financií k dlhovej službe v nadväznosti na prijaté návratné finančné pôžičky od MF a vo väzbe na zákonnú výšku dlhovej závislosti Mesta.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: 30. 3. 2010

6. Zabezpečiť spracovanie záverečného účtu vrátane Výročnej správy v zmysle zákonných opatrení a vykonanie auditu Výročnej správy v zmysle § 20 odst. 1 zákona č. 411/2002 Zb.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: v texte

7. Dôsledne dodržiavať platné postupy účtovania a rozpočtovej klasifikácie pri likvidácii a odsúhlasovaní fakturácie vo výdavkovej oblasti.

Zodp. vedúca ekonomického odboru

Termín: trvale

8. Realizovať návrhy na vklad vlastníctva do katastra nehnuteľností zásadne až po zaplatení kúpnej ceny.

Zod. vedúci odboru právneho
a majetkového

Termín: trvale

9. Zabezpečiť inventarizáciu a inventúrne zoznamy v súlade s predpísanými náležitosťami v zmysle nálezu NKÚ.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: trvale

10. Dôsledne zabezpečovať ustanovenia „Smernice č. 1/2009 prednostu Mestského úradu v Žiline o vymáhaní pohľadávok mesta Žilina“ s využitím všetkých právnych prostriedkov na vymoženie pohľadávok.

Zodp. vedúci odborov MsÚ

Termín: trvale

11. Pri vystavení poverenia na výkon kontrolnej činnosti zadefinovať rozsah činnosti pre výkon kontroly tak, aby nevznikla pochybnosť o prekročení kompetencií hlavného kontrolóra vyplývajúcich z ustanovenia §18d zákona č.369/1990 Z. z., s dôrazom na dôsledné dodržiavanie vyššie uvedeného ustanovenia.

Zodp. hlavná kontrolórka mesta

Termín: priebežne

12. Pri výkone kontrolnej činnosti dbať na dôsledné dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:

- § 13 ods. 2 a) – k) povinnosti zamestnancov kontrolného orgánu pri výkone následnej finančnej kontroly
- § 17 písm. a) – l) - povinné náležitosti pri vypracovaní správ alebo záznamu z kontroly
- § 22 ods. 3. Písm. a) – e) – povinnosti kontrolného orgánu pri vypracovávaní zápisnice a vydanie potvrdenia o vrátení dokladov a písomností.

Nadväzne na vyššie uvedené dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovenie § 18e zákona č. 369/1990 Zb.

Zodp. hlavná kontrolórka mesta

Termín: priebežne

13. Zo strany hlavnej kontrolórky zaviesť systémové riešenie pre kontrolu vyhodnocovania a plnenia opatrení prijatých na základe kontrolných zistení z kontrolnej činnosti. V prípade neplnenia prijatých opatrení zo strany kontrolovaných útvarov a subjektov predkladať informáciu vo forme správy do porady vedenia alebo až do mestského zastupiteľstva.

Zodp. hlavná kontrolórka mesta

Termín: priebežne

14. Predkladať Informatívne správy o výsledkoch kontrol vykonaných v zmysle plánu kontrolnej činnosti do volených orgánov mesta v zmysle §18f písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Zodp. hlavná kontrolórka mesta

Termín: podľa termínov
zasadnutia MZ

15. Vysporiadať účtovný stav majetkového podielu Mesta Žilina v MsHK a.s. Žilina so stavom uvádzaným v obchodnom registri.

Zodp. vedúci odboru právneho a majetkového

Termín: 31. 3. 2010

16. Pripraviť návrh uznesenia MZ s presnou formuláciou oprávnenia primátora mesta na vykonanie zmien rozpočtu.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: 31. 1. 2010

17. Prijat' vnútornú smernicu o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, resp. cez sklad.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: 31. 1. 2010

18. Dôsledne dodržiavať podmienky čerpania prostriedkov EÚ vrátane analytického členenia kódov zdroja podľa ustanovení v príslušnej zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov.

Zodp. vedúca odboru ekonomického

Termín: trvale

19. Zabezpečiť opravu adresy Mesta Žilina na listoch vlastníctva č. 702 a č. 1710.

Zodp. vedúci odboru právneho a majetkového

Termín: 31. 3. 2010

20. Upraviť nájomné zmluvy mesta zahrnutím úrokov z omeškania a dôsledne dodržiavať právne dôsledky u neplatičov.

Zodp. vedúci odboru právneho a majetkového

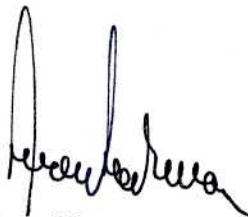
Termín: trvale

21. Správu o plnení opatrení vypracovať s termínom 31. 12. 2010.

Zodp. hlavná kontrolórka mesta

Termín: v texte




Ivan Harman
primátor mesta