

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1638/01  
Zo dňa: 13.07.2016  
Číslo: Z-010519/2016/1140/HMF

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 31  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení  
z predchádzajúcich kontrol

Mesto Žilina

Žilina december 2016

**Obsah**

Zoznam použitých skratiek .....	3
Zhrnutie .....	5
1. Rozpočet mesta .....	7
1.1. Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie .....	7
1.2. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov .....	8
2. Záverečný účet .....	9
2.1. Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia .....	9
2.2. Stav a vývoj dlhu mesta .....	10
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov .....	14
3.1. Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov .....	14
4. Nakladanie s majetkom mesta .....	18
4.1. Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve .....	18
4.2. Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku .....	24
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol .....	27
6. Vnútorý kontrolný systém .....	29

**Zoznam tabuliek**

Tabuľka 1: Prehľad o rozpočte mesta za rok 2015 v eur .....	8
Tabuľka 2: Prehľad o bežných a kapitálových výdavkoch v eur .....	9
Tabuľka 3: Prehľad o návratných zdrojoch financovania mesta k 31.12.2015 .....	11
Tabuľka 4: Prehľad o vývoji dlhu mesta za roky 2013 - 2015 .....	12
Tabuľka 5: Prehľad o pohľadávkach mesta k 31.12.2015 v eur .....	20
Tabuľka 6: Prehľad o pohľadávkach mesta podľa ich splatnosti v eur .....	20
Tabuľka 7: Vývoj záväzkov mesta k 31.12. za roky 2012 až 2015 v eur .....	22
Tabuľka 8: Analýza stavu prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly .....	27

## Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12
FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04
FIN 6-04	Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04
hlavný kontrolór	hlavný kontrolór mesta Žilina
katastrálny zákon	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov
mestské zastupiteľstvo	Mestské zastupiteľstvo mesta Žilina
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MH SR	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
opatrenie č. MF/010175/2004-42	Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie č. MF/21513/2012-31	Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov
opatrenie č. MF/25755/2007-31	Opatrenie MF SR z 05. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
postupy účtovania	Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
RIS.SAM	Rozpočtový informačný systém pre samosprávu
súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
výkaz ziskov a strát	Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01
výnos o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy	Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 55/2014 Z. Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších predpisov
VZN	Všeobecné záväzné nariadenie mesta Žilina
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o nadáciách	Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov
zákon o neziskových organizáciách	Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



## Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 v rámci nosnej témy zvýšenie kvality života v oblasti hospodárenia samosprávy. Zameraná bola na stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a na plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta, záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, fyzická obhliadka, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Kontrolou NKÚ SR boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

V oblasti čerpania výdavkov podľa upraveného rozpočtu mesto len v jednom prípade prekročilo schválenú výšku výdavkových finančných operácií o sumu 2 937,15 eur, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na druhej strane je možné konštatovať, že v ďalších oblastiach, a to zostavenia rozpočtu a schválenia jeho zmien, plnenia príjmov a čerpania výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, zostavenia a schválenia záverečného účtu mesta a vysporiadania výsledku rozpočtového hospodárenia, použitia návratných zdrojov financovania čerpaných v roku 2015 a zostavenia a predkladania finančných výkazov neboli zistené nedostatky.

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2015 podľa nesplatenj sumy bankových úverov vyčíslená podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahla hodnotu 51,16 % a nepresiahla zákonom povolenú hranicu na prijatie návratných zdrojov financovania. V preverovanom období úhradou povinných záväzkov vyplývajúcich z úverovej politiky mesta došlo oproti predchádzajúcemu obdobiu k poklesu ukazovateľa celkovej sumy dlhu o 3,91 % a oproti roku 2013 o hodnotu 25,90 %, kedy mesto presiahlo zákonom povolenú hranicu pre ich prijatie.

I napriek klesajúcemu dlhu za obdobie od 2013 do 2015 jeho výšku bude v ďalšom období ovplyvňovať záväzok z termínovaného úveru, ktorý mesto bude splácať do roku 2022, týkajúci sa prevzatia dlhu Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o.

Vzhľadom na túto skutočnosť poukazuje NKÚ SR na negatíva rozhodnutia mestského zastupiteľstva v predchádzajúcom období, a to minimálnu rozhodovaciu právomoc mesta v tejto spoločnosti v pomere k celkovému objemu vynaložených finančných prostriedkov, čo v značnej miere preukazuje aj problematika a suma pohľadávok mesta voči tejto spoločnosti, vrátane negatív súvisiacich s ich vymožením. NKÚ SR z toho dôvodu dáva do pozornosti mestskému zastupiteľstvu, aby jeho rozhodnutia mali pozitívny dopad na majetok mesta podľa zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a zároveň majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

V oblasti správnosti a opodstatnenosti vynakladania verejných prostriedkov bolo mestu v 11 prípadoch preukázané nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov do bežných výdavkov, v troch prípadoch nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie spolu v sume 217 986,58 eur, ako aj nesprávne účtovanie obstaraného dlhodobého nehmotného majetku v troch prípadoch spolu v sume 30 932,00 eur a dlhodobého hmotného majetku vo ôsmich prípadoch spolu v sume 136 626,02 eur priamo do nákladov.

V zistených prípadoch tak mesto nepostupovalo podľa platných postupov účtovania, zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tieto zistené nedostatky však boli pod stanovenú 2 % hranicu významnosti.

V oblasti povinného zverejňovania zmlúv bolo v dvoch prípadoch preukázané, že mesto zverejnilo iba časť uzatvorených zmlúv, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. Predmetný nedostatok NKÚ SR na základe preverenej vzorky klasifikuje ako náhodnú chybu pri povinnom zverejňovaní zmlúv.

Preverením správnosti a úplnosti evidencie a vykazovania majetku mesta a záväzkov v účtovníctve boli zistené nedostatky v oblasti nedodržania postupov účtovania a zákona o účtovníctve, keď mesto:

- zaúčtovalo drobný dlhodobý hmotný majetok, technické zhodnotenie budov, resp. samostatné technické zariadenia spolu v sume 30 437,27 eur na nesprávne majetkové účty,
- o dlhodobej pohľadávke mesta voči obchodnej spoločnosti v sume 11 277 330,78 eur účtovalo ako o krátkodobej pohľadávke.

V oblasti prenájmu, prevodu, vyrad'ovania a ochrany majetku za rok 2015 neboli zistené nedostatky. NKÚ SR poukazuje na skutočnosť, že mu v čase výkonu kontroly nebol predložený doklad týkajúci sa schválenia dohody o úprave vzájomných práv a povinností z 11.02.2008 mestským zastupiteľstvom, podľa ktorej mesto vystupuje ako prenajímateľ plôch, t.j. pozemkov voči nájomcovi Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o.

Preverením vnútorného kontrolného systému mesta neboli preukázané nedostatky na základe čoho jeho účinnosť a efektívnosť bola v kontrolovanom období na dobrej úrovni. Mesto vytvorilo vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na výkon kontroly. Rozsah a výsledky kontrolnej činnosti, ako aj zavedené kontrolné postupy a kontrolné prostredie v značnej miere eliminovali riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/01 z 13.07.2016 vykonali:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Branislav Ďurčík, člen kontrolnej skupiny  
Ing. Vladimír Jendrisek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.08.2016 do 30.11.2016 v meste

**Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina, IČO 00321796**

za kontrolované obdobie roku 2015 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta, záverečný účet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správnosti a opodstatnenosti vynakladania verejných prostriedkov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

## **1. Rozpočet mesta**

### **1.1. Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 spracovaný vrátane programov mesta bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2015 až 2017.

Mesto návrh rozpočtu zverejnilo na svojej úradnej tabuli v termíne od 16.10.2014 do 03.11.2014, čím bola splnená povinnosť podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

K návrhu rozpočtu mesta hlavný kontrolór spracoval podľa § 18 f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení stanovisko, v ktorom odporučil predložený návrh rozpočtu schváliť. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 138/2014 zobralo predmetné stanovisko hlavného kontrolóra na vedomie.

Mestské zastupiteľstvo 03.11.2014 uznesením č. 139/2014 schválilo predložený návrh vyrovnaného rozpočtu mesta na rok 2015 s celkovými príjmami a výdavkami v sume 48 798 830,00 eur v 13 programoch s doplnujúcim poslaneckým návrhom v podprograme 10.2 zimný štadión, týkajúceho sa bežných výdavkov v súvislosti s úhradou minulých záväzkov.

Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie, v členení na bežný a kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií. Súčasťou viacročného rozpočtu boli aj údaje o skutočnom plnení resp. čerpaní rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Po schválení rozpočtu mesto vykonalo jeho rozpis na zriadené rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu vo svojej

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zriaďovacej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 3 921 504,00 eur a kapitálový rozpočet so schodkom 1 220 025,00 eur. Rozpočet finančných operácií bol schválený ako schodkový v sume 2 701 479,00 eur.

V priebehu roka 2015 bolo vykonaných desať zmien rozpočtu, z toho deväť zmien schválených mestským zastupiteľstvom a jedna zmena primátorom mesta. O vykonaných zmenách rozpočtu mesto viedlo operatívnu evidenciu.

Úpravami rozpočtu, ktoré mali na celkovú bilanciu rozpočtu neutrálny vplyv, bol rozpočet mesta zmenený v príjmovej aj výdavkovej časti na sumu 64 169 979,00 eur. Bežný rozpočet bol upravený na prebytkový v sume 5 260 512,00 eur, kapitálový rozpočet na schodok v sume 8 299 401,00 eur.

Schodok kapitálového rozpočtu bol v priebehu roka 2015 krytý prebytkom bežného rozpočtu, zapojením prostriedkov rezervného fondu, fondu rozvoja bývania do rozpočtu mesta a prostriedkami z návratných zdrojov financovania.

Prehľad o schválenom a upravenom rozpočte mesta na rok 2015 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka 1: Prehľad o rozpočte mesta za rok 2015 v eur

Názov položky	schválený	upravený	skutočnosť
Bežné príjmy	48 608 830,00	55 516 931,00	56 475 717,66
Kapitálové príjmy	190 000,00	2 875 230,00	3 035 566,79
Príjmové finančné operácie	0,00	5 777 818,00	4 800 556,52
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>48 798 830,00</b>	<b>64 169 979,00</b>	<b>64 311 840,97</b>
Bežné výdavky	44 687 326,00	50 256 419,00	46 611 206,74
Kapitálové výdavky	1 410 025,00	11 174 631,00	9 215 177,32
Výdavkové finančné operácie	2 701 479,00	2 738 929,00	2 741 866,15
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>48 798 830,00</b>	<b>64 169 979,00</b>	<b>58 568 250,21</b>
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 743 590,76</b>
Bežný rozpočet (+,-)	3 921 504,00	5 260 512,00	9 864 510,92
Kapitálový rozpočet (+,-)	-1 220 025,00	-8 299 401,00	-6 179 610,53
Finančné operácie (+,-)	-2 701 479,00	3 038 889,00	2 058 690,37
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)</b>	<b>2 701 479,00</b>	<b>-3 038 889,00</b>	<b>3 684 900,39</b>

Zdroj: mesto, finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2015

Preverením vykonaných zmien rozpočtu po 31.08.2015 týkajúcich sa povoleného prekročenia a viazania finančných operácií neboli zistené nedostatky.

Mesto údaje o svojom rozpočte zadávalo do informačného systému RIS.SAM v stanovenom rozsahu a termínoch podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### 1.2. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov

Skutočné plnenie príjmov bolo v sume 64 311 840,97 eur, čo bolo vzhľadom na upravený rozpočet o 0,22 % viac.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prekročené boli bežné aj kapitálové príjmy; z celkového objemu príjmov tvorili bežné príjmy 87,82 %, kapitálové príjmy 4,72 % a príjmové finančné operácie 7,46 %.

Skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 58 568 250,21 eur, čo bolo vzhľadom na upravený rozpočet o 8,73 % menej.

Z celkovej sumy výdavkov tvorili bežné výdavky 79,58 %, kapitálové výdavky 15,73 % a výdavkové finančné operácie 7,46 %.

Vzhľadom na upravené čiastkové rozpočty boli prekročené iba výdavkové finančné operácie, a to o sumu 2 937,15 eur. Tým, že mesto nekontrolovalo počas roka hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného čiastkového rozpočtu výdavkových finančných operácií, nekonalo v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia v rámci bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2015 bol prebytok v sume 3 684 900,39 Eur. Prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií predstavoval sumu 5 743 590,76 Eur.

Vybrané výdavky mesta a rozpočtových organizácií podľa kategórií a položiek sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka 2: Prehľad o bežných a kapitálových výdavkoch v eur

	mesto bez rozpočtových organizácií				rozpočtové organizácie
	schválený	upravený	skutočnosť	čerpanie	skutočnosť
610	4 361 535,00	4 474 811,00	<b>4 071 346,69</b>	90,98%	<b>10 619 443,04</b>
620	1 590 507,00	1 653 501,00	<b>1 507 503,07</b>	91,17%	<b>3 674 258,38</b>
630	13 299 159,00	15 630 790,00	<b>12 571 147,01</b>	80,43%	<b>4 540 991,06</b>
640	8 785 110,00	9 011 483,00	<b>8 916 572,94</b>	98,95%	<b>134 445,48</b>
650	701 925,00	643 957,00	<b>575 499,07</b>	89,37%	-
<b>celkom 600</b>	<b>28 738 236,00</b>	<b>31 414 542,00</b>	<b>27 642 068,78</b>	<b>87,99%</b>	<b>18 969 137,96</b>
710	1 348 525,00	10 911 683,00	<b>8 935 629,01</b>	81,89%	<b>164 079,14</b>
720	-	125 796,00	<b>115 469,17</b>	91,79%	-
<b>celkom 700</b>	<b>1 348 525,00</b>	<b>11 037 479,00</b>	<b>9 051 098,18</b>	<b>82,00%</b>	<b>164 079,14</b>

Zdroj: mesto, záverečný účet za rok 2015

Mesto monitorovalo plnenie svojich programov a to formou monitorovacej správy k 30.06.2015, ktorú zobralo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 216/2015 z 02.11.2015 na vedomie. Hodnotenie plnenia programov k 31.12.2015 bolo súčasťou schváleného záverečného účtu mesta za rok 2015.

Finančné výkazy mesta za rok 2015 boli zostavené a predkladané v súlade s opatrením č. MF/21513/2012-31.

## 2. Záverečný účet

### 2.1. Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia

Po skončení rozpočtového roka 2015 mesto údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovalo do záverečného účtu mesta za rok 2015, ktorý obsahoval všetky povinné náležitosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Cieľové hodnoty niektorých merateľných ukazovateľov k 31.12.2015 neboli dosiahnuté. Pred schválením bol záverečný účet mesta zverejnený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 3 684 900,39 eur bol upravený o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v rozpočtovom roku 2015 zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu.

Po vylúčení týchto prostriedkov bol prebytok vyčíslený na sumu 1 800 119,54 eur. Z tejto sumy mesto povinne vytvorilo rezervný fond v rozsahu 10 %, t.j. v sume 180 011,95 eur.

Stav rezervného fondu k 01.01.2015 bol v sume 875 635,79 eur a k 31.12.2015 v sume 1 301 119,45 eur.

V priebehu roka bol rezervný fond navýšený o sumu 2 169 859,55 eur, t.j. o príjem z finančného vysporiadania hospodárenia mesta za rok 2014. Použitie rezervného fondu v roku 2015 po schválení mestským zastupiteľstvom predstavovalo sumu 1 744 375,89 eur.

Okrem rezervného fondu mesto tvorilo k 31.12.2015 sociálny fond so zostatkom 13 116,48 eur a fond rozvoja bývania so zostatkom 228 692,14 eur.

K záverečnému účtu predložil stanovisko hlavný kontrolór s odporúčaním predložený návrh schváliť bez výhrad. Stanovisko zobralo mestské zastupiteľstvo 16.05.2016 uznesením č. 46/2016 na vedomie. K záverečnému účtu prijalo mestské zastupiteľstvo uznesenie č. 47/2016, ktorým schválilo celoročné hospodárenie mesta bez výhrad.

NKÚ SR zároveň preveril procesnú stránku zostavenia a schválenia záverečného účtu mesta za rok 2014, schváleného mestským zastupiteľstvom 29.06.2015 uznesením č. 123/2015. Preverením neboli zistené nedostatky.

## 2.2. Stav a vývoj dlhu mesta

Mesto v roku 2015 podľa § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy uzatvorilo 16.12.2015 zmluvu o termínovanom úvere č. 1493/2015/UZ so Všeobecnou úverovou bankou a.s. a 28.12.2015 prijalo návratný zdroj financovania v celkovej sume 710 571,56 eur.

Prijatie úveru a súvisiace zabezpečenie pohľadávky banky formou vystavenej blankozmenky schválilo mestské zastupiteľstvo 07.12.2015 uznesením č. 231/2015. Hlavný kontrolór dodržiavanie podmienok na prijatie tohto návratného zdroja financovania preveril pred jeho prijatím a jeho stanovisko mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 230/2015.

Finančné prostriedky z úveru čerpaného v roku 2015 boli použité na financovanie oprávnených nákladov projektu verejného osvetlenia, na realizáciu ktorého mesto uzatvorilo s MH SR zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 550/2015-2050-1200 z 09.12.2015 v rámci operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, kód výzvy KaHR-22VS-1501, prioritná os 2 Energetika, opatrenie 2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce a poskytovanie poradenstva v oblasti energetiky. Realizáciu projektu schválilo mestské zastupiteľstvo 18.05.2015 uznesením č. 102/2015.

Pred kontrolovaným obdobím malo mesto s MF SR a MH SR podľa uznesenia vlády SR č. 850 z 26.10.2005 k správe o objektivizácii potenciálnych vplyvov projektu KIA/Hyundai na verejné financie uzatvorenú zmluvu o návratnej finančnej výpomoci pre mesto č. MF/025647/2005-441 a č. MH SR/616/2005-500-001 z 26.10.2005.

Podľa tejto zmluvy bola mestu v roku 2005 poskytnutá bezúročná návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív v objeme 17 573 126,20 eur na regionálny rozvoj mesta, ktorý sa týkal financovania výstavby obytného súboru Krasňany v súvislosti s investíciou

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

KIA/Hyundai v nadväznosti na zmluvu uzatvorenú medzi mestom a spoločnosťami KIA Motors Corporation a Hyundai Mobis z 05.03.2004.

Mesto sa zaviazalo poskytnutú návratnú finančnú výpomoc vrátiť v termíne do 30.06.2009 na bežný účet pre splácanie návratných finančných výpomocí vedeného v Štátnej pokladnici spolu s výnosmi z týchto prostriedkov na účet iné nedaňové príjmy, ktorý bol zmluvnými stranami podľa dodatku č. 1 ev. č. MF/02621/2009-441 z 30.10.2009 dohodnutý na nový termín plnenia, a to do 31.12.2014, vrátane vyúčtovania poukázaných finančných prostriedkov v súvislosti s poskytnutou návratnou finančnou výpomocou a jeho predloženia na MH SR v termíne do 31.01.2015.

V súlade s plnením bodu 25 uznesenia vlády SR č. 668/2014 zo 17.12.2014 zmluvné strany 19.12.2014 uzatvorili dodatok č. 2 MF/027-646/2014-441, MH SR 363/2014-2050-3200 ktorým bola znížená istina návratnej finančnej výpomoci o sumu 5 840 000,00 eur. Zároveň týmto dodatkom došlo k zmene termínu vrátenia dlžnej sumy do 31.12.2016 a vyúčtovania finančných prostriedkov do 31.01.2017.

Ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR neuplynuli dohodnuté lehoty na vrátenie a vyúčtovanie poskytnutej výpomoci.

Prehľad o návratných zdrojoch financovania mesta so stavom ich finančného plnenia sa uvádza v tabuľke č. 3.

Tabuľka 3: Prehľad o návratných zdrojoch financovania mesta k 31.12.2015

Banka/iná inštitúcia	Úverová zmluva číslo uzatvorená dňa	Účel úveru	Zostatok úveru k 31.12.2015 (eur)	Uhradená istina v roku 2015 (eur)	Uhradené úroky v roku 2015 (eur)
Dlhodobé úvery					
TATRA banka a.s.	507/2003 zo 16.01.2003	investičná výstavba	2 240 929,99	354 000,00	39 703,42
DEXIA banka a.s.	02/078/04 zo 04.05.2004	investičná výstavba	4 301 041,44	468 034,20	93 624,26
DEXIA banka a.s.	02/078/045 zo 04.05.2004	investičná výstavba	4 119 453,69	484 641,60	86 877,59
DEXIA banka a.s.	02/417/05 z 13.12.2005	investičná výstavba	1 662 185,69	280 820,52	37 736,38
DEXIA banka a.s.	02/143/06 z 29.11.2006	splátka komunálnych obligácií	1 249 298,39	208 216,40	27 242,76
DEXIA banka a.s.	02/081/07 z 13.12.2007	refinancovanie úveru Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o.	2 345 238,98	302 611,08	52 075,49
Spolu:	x	x	15 918 148,18	2 098 323,80	337 259,90
Krátkodobý úver					
VÚB a.s.	1493/2015/UZ zo 16.12.2015	financovanie oprávnených nákladov projektu	710 571,56	0,00	88,42
Návratná finančná výpomoc zo štátneho rozpočtu					
MF SR a MH SR	MF/025647/2005-441, MH SR/616/2005-500-001	výstavba obytného súboru Krasňany	11 733 126,20	0,00	0,00

Mesto k 31.12.2015 splatilo ročné splátky úverov v sume 606 092,35 eur a úrokov v sume 236 284,49 eur zo 16 úverov uzatvorených so ŠFRB pred kontrolovaným obdobím, t.j. v rokoch 2001 až 2009.



Nesplatená menovitá hodnota týchto záväzkov mesta predstavovala k 31.12.2015 sumu 14 592 631,48 eur s horizontom ich splatnosti v rokoch 2031 až 2039.

NKÚ SR vykonal posúdenie stavu a vývoja dlhu podľa kritérií zadlženosti mesta, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu mesta, vykazaného vo FIN 5 – 04 k 31.12.2015.

Zostatková hodnota nesplatených úverov mesta k 31.12.2015 vo finančnom vyjadrení bola zhodná s hodnotami uvedenými vo FIN 5 – 04 a FIN 6 – 04, vo schválenom záverečnom účte mesta za rok 2015 a bankových úverov na strane pasív súvahy k 31.12.2015 z riadnej účtovnej závierky mesta za dané účtovné obdobie.

Prehľad o preverených ukazovateľoch dlhu mesta za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2015 sa uvádza v tabuľke č. 4.

Tabuľka 4: Prehľad o vývoji dlhu mesta za roky 2013 - 2015

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2013**	31.12.2014**	31.12.2015		
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	37 687 921,98	29 749 598,18	27 651 274,38	0,79	0,93
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	2 576 971,52	2 523 436,58	3 278 048,96	1,10	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	48 906 159,35	54 025 845,93	54 048 864,47	x	x
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	77,06	55,07	51,16	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	5,27	4,67	6,06	x	x
Dlh mesta spolu (FIN 5 – 04) *	53 499 557,67	45 068 322,01	42 954 477,42	0,84	0,95
Počet obyvateľov k 31.12.**	83 980	83 741	83 570	x	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur**	637,05	538,19	513,99	x	x

Zdroj údajov: \*FIN 5-04, hlavná kniha k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015  
\*\* mesto

Podľa údajov uvedených mestom vo finančných výkazoch poklesol dlh mesta k 31.12.2015 oproti predchádzajúcemu roku o 4,69 % a pozostával zo zostatku splácania istín návratných zdrojov financovania uvedených v tabuľke č. 3.

Preverením účelu použitia návratného zdroja financovania podľa zmluvy o termínovanom úvere č. 02/081/07 uzatvorenej pred kontrolovaným obdobím bolo zistené:

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí 25.06.2007 uznesením č. 51/2007 schválilo nepenažný vklad do základného imania spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o., ktorý predstavoval pohľadávku mesta voči tejto spoločnosti, vzniknutú z právneho titulu dohody o prevzatí dlhov vyplývajúcich zo zmluvy o termínovanom úvere č. 02/007/06 z 03.05.2006 a č. 02/005/07 z 26.01.2007, zmluvy o úverovom rámci č. 02/006/06 z 03.05.2006 a zmluvy o úverovej linke č. 02/008/06 z 03.05.2006 uzatvorených v tom čase medzi Žilinskou parkovacou spoločnosťou, s.r.o. a Dexia banka Slovensko a.s.

Zároveň týmto uznesením schválilo uzatvorenie dohody o prevzatí dlhov spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. voči Dexia banka Slovensko a.s. z vyššie uvedených zmlúv spolu v sume 5 311 027,01 eur a poverilo primátora mesta k vykonaniu všetkých právnych úkonov potrebných na zánik zabezpečení vyplývajúcich zo zmlúv o zriadení záložného práva, ktoré mali s touto bankou uzatvorené Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. a Slovenská investičná a realitná spoločnosť, akciová spoločnosť.

Následne mesto uzatvorilo 13.12.2007 s Dexia banka Slovensko a.s. zmluvu o termínovanom úvere č. 02/081/07 v sume 4 488 734,13 eur v znení jej dvoch dodatkov. Jej predmetom bolo prefinancovanie úveru poskytnutého Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o. touto bankou podľa zmlúv č. 02/007/06 a č. 02/005/07.

Mesto ako nový dlžník uzatvorilo 18.12.2007 s touto bankovou inštitúciou dohodu o prevzatí dlhu, ktorou prevzalo od pôvodného dlžníka Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. za odplatu dlh s príslušenstvom v sume 5 311 027,01 eur a podpisom tejto dohody sa mesto zaviazalo zaplatiť veriteľovi dlh namiesto pôvodného dlžníka.

NKÚ SR boli predložené doklady z dôvodovej správy k uzneseniu mestského zastupiteľstva č. 51/2007 z ktorého vyplýva, že tento orgán mesta pred svojim rozhodnutím o vložení nepeňažného vkladu do základného imania Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o. mal k dispozícii návrh spoločenskej zmluvy tejto spoločnosti, v ktorom okrem iného bolo v článku VIII uvedené, že dvaja spoločníci sa výslovne dohodli podľa § 127 ods. 2 Obchodného zákonníka, že mesto po doplnení percentuálneho podielu na základnom imaní spoločnosti podľa tohto návrhu bude mať pri rozhodovaní vo všetkých prípadoch, ktoré zákon a spoločenská zmluva vyhradzuje do pôsobnosti valného zhromaždenia vždy 49 hlasov zo 100 hlasov patriacich všetkým spoločníkom.

Zvýšenie základného imania tejto spoločnosti o uvádzaný nepeňažný vklad mesta schválilo riadne valné zhromaždenie spoločnosti 27.05.2008.

Podľa platnej spoločenskej zmluvy Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o. predstavuje výška základného imania spoločnosti hodnotu 8 968 998,00 eur, z ktorého celkový vklad mesta ako jedného z dvoch spoločníkov zodpovedá hodnote 5 312 687,00 eur, čo predstavuje 59 % podiel na základnom imaní spoločnosti (tvorený peňažným vkladom v sume 1 659,70 eur a nepeňažným vkladom v sume 5 311 027,02 eur).

Mesto na druhej strane podľa spoločenskej zmluvy má pri rozhodovaní vo všetkých prípadoch, ktoré zákon a spoločenská zmluva vyhradzuje do pôsobnosti valného zhromaždenia vždy 49 hlasov zo 100 hlasov, tak ako bolo uvedené v návrhu spoločenskej zmluvy.

Nepeňažný vklad tvorila pohľadávka, ktorá vznikla z právneho titulu uzatvorenej vyššie uvedenej dohody o prevzatí dlhu z 18.12.2007 a ktorej všeobecná hodnota bola zároveň určená znaleckým posudkom č. 927-12/2008 z 28.03.2008 vypracovaným znalcom TIP konzultačná agentúra spol. s r.o..

Časť predmetného nepeňažného vkladu do tejto spoločnosti má mesto podľa zmluvy o termínovanom úvere splácať do roku 2022. K 31.12.2015 zostatok nesplatenej istiny úveru predstavoval sumu 2 345 238,98 eur a suma uhradených úrokov k tomuto dátumu predstavovala hodnotu 786 997,28 eur.

NKÚ SR vzhľadom na skutočnosti uvádzané v bode 4.1 tohto protokolu týkajúce sa uzatvoreného nájomného vzťahu medzi mestom a Žilinskou parkovacou spoločnosťou, s.r.o., poukazuje na negatíva rozhodnutia mestského zastupiteľstva pri schválení navýšenia základného imania tejto spoločnosti s minoritnou rozhodovacou právomocou v nadväznosti na § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Podľa vývoja celkového dlhu NKÚ SR preveril za rok 2015 dodržiavanie § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 5 ods. 1 a § 10 ods. 5 tohto zákona a opatrenia č. MF/21513/2012-31 boli do skutočne dosiahnutých bežných príjmov za rok 2014 započítané aj bežné príjmy vrátane nerozpočtovaných príjmov, uvedených v časti III. FIN 1-12.

Preverením účtovných ako aj finančných podkladov bolo ustanovenie § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v kontrolovanom období dodržané a údaje sú uvedené v tabuľke č. 4.

NKÚ SR ďalej preveril použitie poskytnutých návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z čerpaného úveru č. 1493/2015/UZ podľa vystavenej faktúry č. 1502260 z 22.12.2015 dodávateľa ELZA Elektromontážny závod Bratislava a.s. vo veci fakturácie preddavku v sume 745 555,39 eur vystavenej v súlade s článkom VII bodu 7.11 uzatvorenej zmluvy o dielo č. 2015/030 zo 4.12.2015 na stavbu modernizácie vybraných častí verejného osvetlenia mesta projektu, ITMS kód 25120220553 a faktúry tohto dodávateľa č. 1602035 z 22.02.2016, týkajúcej sa zúčtovania prijatého preddavku.

Podľa vystavených faktúr dodávateľa bolo preukázané použitie návratných zdrojov financovania v roku 2015 na úhradu kapitálových výdavkov v súlade s uvedeným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v čase výkonu kontroly nepredložilo NKÚ SR žiadny účtovný doklad, ktorým by v roku 2015 prevzalo záväzok alebo záruku z úveru, pôžičky alebo iného dlh fyzickej alebo právnickej osoby podľa § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov**

#### **3.1. Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov**

Z celkového počtu 3 689 dodávateľských faktúr za rok 2015 v celkovej fakturovanej sume 18 121 165,20 eur bolo vykonanou kontrolou preverených 250 faktúr (6,77 % z celkového počtu) v celkovom finančnom objeme 5 544 480,64 eur (30,60 % z celkovej fakturovanej sumy).

Kontrolou bola preverená správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť hospodárenia s finančnými prostriedkami, účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch správne, úplne a preukázateľne. Preverením dodržiavania rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými financiami, dodržiavania postupov účtovania a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri obstaraní dodávok, prác a služieb na výberovej vzorke účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

Mesto v 11 prípadoch spolu v sume 167 558,02 eur nesprávne zatriedilo kapitálové výdavky do bežných výdavkov na základe týchto dodávateľských faktúr:

- č. 150100389 zo 06.07.2015 na sumu 5 160,00 eur od spoločnosti Lightech, s.r.o. za vyhotovenie svetlo-technickej štúdie, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 637005 - Špeciálne služby, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na položku 716 - Prípravná a projektová dokumentácia
- č. 2015027 zo dňa 07.09.2015 v sume 7 196,70 eur od spoločnosti Funeral s.r.o. za zateplenie domu smútku, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 637004 - Všeobecné služby, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia
- č. 15051 z 31.08.2015 v sume 43 811,20 eur od spoločnosti Ferosta s.r.o. za stavebné práce na úprave vstupu do základnej školy, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 635006 - Údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia
- č. VF15012 z 25.08.2015 v sume 29 318,27 eur od spoločnosti Vede, s.r.o. za rekonštrukciu elektroinštalácie v budove školy, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 635006 - Údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mal byť zatriedený



v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia

- č. 16122015 z 08.12.2015 v sume 5 538,60 eur od živnostníka Antona Ostrochovského za vybudovanie protihlukovej priečky v budove školy, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 635006 - Údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia
- č. FV150338 z 08.09.2015 v sume 2 404,57 eur a č. FV150339 z 08.09.2015 v sume 1 123,20 eur od spoločnosti Amcolor s.r.o. za dodávku hydrantov a montáž požiarneho rozvodu, tieto práce a dodávky boli realizované podľa projektovej dokumentácie v sume 540,00 eur, ktorú vyfakturoval faktúrou č. 201513 Ing. arch. Maroš Likavčan. Tieto tri súvisiace výdavky spolu v sume 4 067,77 eur boli nesprávne zatriedené v bežných výdavkoch na podpoložku 635006 - Údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mali byť zatriedené v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia
- č. 20160222 z 22.02.2016 a č. 2016331 z 31.03.2016, obe v rovnakej sume 17 998,34 eur, (t.j. 2 x 50 % z ceny diela) od spoločnosti Izomatech s.r.o. za vybudovanie prechodu medzi dvomi budovami školy, celkový výdavok v sume 35 996,68 eur bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 635006 - Údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na položku 717 - Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie
- č. 15098 z 15.12.2015 v sume 2 592,00 eur a č. 15099 zo 17.12.2015 v sume 2 944,80 eur vystavené spoločnosťou Revit s.r.o. za výrobu a dodanie altánku a jeho vybavenia, výdavky spolu v celkovej sume 5 536,80 eur boli nesprávne zatriedené v bežných výdavkoch na podpoložku 633001 - Interiérové vybavenie, správne mali byť zatriedené na položku 712 - Nákup budov, objektov alebo ich častí
- č. 20150611 z 29.09.2015 v sume 15 000,00 eur od spoločnosti Alam s.r.o. za štúdiu uceleného systému dopravnej telematiky, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 637011 - Štúdie, expertízy, posudky, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na podpoložku 711005 - Nákup ostatných nehmotných aktív
- č. 3150004178 z 15.12.2015 v sume 5 990,00 eur od Žilinskej univerzity v Žiline za štúdiu uskutočniteľnosti požičovne bicyklov, výdavok bol zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 637011 - Štúdie, expertízy, posudky, správne mal byť zatriedený v kapitálových výdavkoch na podpoložku 711005 - Nákup ostatných nehmotných aktív
- č. 2015002 z 02.06.2015 v sume 9 942,00 eur od spoločnosti MGM Mladý s.r.o. za pasportizáciu verejnej sídliskovej zelene, výdavok bol nesprávne zatriedený v bežných výdavkoch na podpoložku 635009 - Rutinná a štandardná údržba softvéru, správne mal byť zatriedený na podpoložku 711005 Nákup ostatných nehmotných aktív.

Ďalej bolo preukázané, že mesto v troch prípadoch, spolu v celkovej sume 50 428,56 eur, zatriedilo kapitálové výdavky na nesprávnu položku resp. podpoložku, na základe vystavenej faktúry:

- č. 75231269 z 29.07.2015 v sume 1 771,80 eur za dodanie a montáž regulačných a ovládacích modulov spoločnosťou Siemens s.r.o., výdavok bol zatriedený na nesprávnu podpoložku 711003 - Nákup softvéru, správne mal byť zatriedený na podpoložku 717002 - Rekonštrukcia a modernizácia
- č. 2115040006 z 24.04.2015 v celkovej sume 200 646,52 eur za práce a dodávky realizované na stavbe jedálne spoločnosťou Erpos s.r.o., výdavok bol zatriedený na podpoložku 717003 - Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy. Preverením súpisu prác a dodávok bolo zistené, že do stavebných úprav boli nesprávne započítané aj zriaďovacie

predmety spolu v sume 12 662,64 eur, ktoré sa správne zatriedujú na položku 713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia

- č. 222015 z 20.11.2015 v sume 35 994,12 eur za nadstavbu a stavebné úpravy hasičskej zbrojnice vykonané spoločnosťou Elinns s.r.o., výdavok bol zatriedený na podpoložku 717002 - Rekonštrukcia a modernizácia, pričom nadstavba a stavebné úpravy sa správne zatriedujú na podpoložku 717003.

Vo všetkých uvedených 14 prípadoch spolu v sume 217 986,58 eur nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov mesto nepostupovalo v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42 a v dôsledku toho porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku resp. jeho technického zhodnotenia, ktoré sa účtuje na ťarchu účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, bolo nesprávne zaúčtované do nákladov. Išlo o osem zistených prípadov, spolu v celkovej sume 136 626,02 eur. Zaúčtovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku resp. jeho technického zhodnotenia priamo do nákladov mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 28 opatrenia č. MF/21513/2012-31 a v dôsledku nedodržania platných postupov účtovania porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku resp. jeho technického zhodnotenia, ktoré sa účtuje na ťarchu účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, bolo nesprávne zaúčtované do nákladov na ťarchu účtu 518 - Ostatné služby. Jednalo sa o tri prípady spolu v sume 30 932,00 eur (výdavky za vypracované štúdie systému dopravnej telematiky, uskutočniteľnosti požičovne bicyklov a pasportizáciu verejnej zelene).

Zaúčtovaním obstarania dlhodobého nehmotného majetku resp. jeho technického zhodnotenia priamo do nákladov mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 27 opatrenia č. MF/21513/2012-31 a v dôsledku nedodržania platných postupov účtovania porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Preverené boli aj faktúry vystavené spoločnosťou Ekopraktik s.r.o. na základe zmluvy o účtovnom poradenstve a daňových konzultáciách z 05.03.2014, s dohodnutou paušálnou odmenou 666,00 eur mesačne a Ing. Františkom Holešom na základe zmluvy o poskytovaní investičného poradenstva č. 845/2014 z 05.12.2014 s dohodnutou odmenou 850,00 eur mesačne.

Preverené účtovné doklady, napríklad faktúry č 215031 z 30.01.2015 v sume 666,00 eur a č. 00012015 z 31.01.2015 v sume 850,00 eur neobsahovali rozpis vykonaných prác, resp. poskytnutých služieb.

Nepreukázateľnosť vykonaného poradenstva tak v oblasti účtovného poradenstva, ako aj v oblasti investičného poradenstva v kontrolovanom období, viedla k porušeniu ustanovenia § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť. V priebehu výkonu kontroly mesto dodatočne doložilo formálny rozpis vykonaných prác, resp. poskytnutých služieb k uvedeným faktúram, bez ich konkrétnej a bližšej špecifikácie.

V dôsledku tohto nedostatku mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Mesto zverejňovalo povinné informácie podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám v rámci portálu informačného systému samosprávy eGov mesta <https://egov.zilina.sk>.

Mesto zverejňovalo informácie o faktúrach a objednávkach v tabuľkovej štruktúrovanej forme, zmluvy boli zverejňované v plnom znení. Kontrolnú vzorku tvorilo 116 zmlúv týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, náhodne vybrané kúpnopredajné zmluvy a faktúry a objednávky za mesiac december 2015.

Pri zverejňovaní zmlúv mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 18 písm. d) výnosu o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, keď nezabezpečilo spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahov súborov ako textu. Predmetný nedostatok možno klasifikovať ako systematickú chybu pri povinnom zverejňovaní zmlúv.

V prípade zverejnenia zmluvy o poskytovaní outsourcingových služieb a prenájme zariadení č. 505/2016 so spoločnosťou AutoCont SK s.r.o. z 27.05.2016 a zmluvy o dielo č. 724/2015 so spoločnosťou AE-Systems, s.r.o. z 17.12.2015 mesto zverejnilo iba časť zmlúv bez príloh, ktoré tvorili ich neoddeliteľnú súčasť.

Mesto tým nekonalo v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 5a ods. 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Predmetný nedostatok možno na základe preverenej vzorky klasifikovať ako náhodnú chybu pri povinnom zverejňovaní zmlúv.

Poskytovanie dotácii z rozpočtu mesta sa v kontrolovanom období riadilo VZN č. 2/2012 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta, ktoré bolo s účinnosťou od 14.05.2015 doplnené a zmenené schváleným VZN č. 5/2015.

Podľa článku 4 ods. 1 písm. c) VZN č. 2/2012 mohlo mesto poskytnúť dotáciu právnickej osobe a fyzickej osobe podnikateľovi, ktorí nemali sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta a ktorí vykonávali činnosť na území mesta v prospech obyvateľov mesta, alebo poskytovali služby vo verejnom záujme.

Ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vymedzovalo poskytnutie dotácií právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí nemali sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobili, vykonávali činnosť na území obce, alebo poskytovali služby obyvateľom obce, a to len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov.

Konkrétne činnosti, spočívajúce v realizácii všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, boli uvedené najmä v zákone o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a zákone o nadáciách.

Legislatívna nedokonalosť ustanovenia článku 4 bod 1 písm. c) VZN č. 2/2012 spočívala v širšej definícii služieb vo verejnom záujme, kde bolo možné okrem iného zaradiť napríklad aj služby verejnej dopravy. Schválením VZN č. 5/2015 došlo k zmene a zosúladieniu článku 4 ods. 1 VZN č. 2/2012 so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Článok 4 VZN č. 2/2012, a to aj v novelizovanom znení podľa VZN 5/2015 upravoval, komu môžu byť dotácie poskytnuté, oblasti podpory a okruhy výdavkov, na ktoré nemohli byť dotácie použité. Pojem dotácia bol pre účely predmetného VZN (článok 2 ods. 1) zadaný ako nenávratný finančný príspevok poskytnutý z rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok na základe rozhodnutia primátora.

Okrem dotácii však mesto poskytovalo aj grantové dotácie a športové dotácie, osobitne vymedzené v článku 2 ods. 2 a ods. 3 VZN č. 2/2012. Ustanovenia článku 4 VZN č. 2/2012 boli teda aplikovateľné iba na nenávratné finančné príspevky poskytnuté z rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok na základe rozhodnutia primátora (tzv. dotácie), teda okrem grantových a športových dotácií.



V priebehu roka 2015 mesto poskytlo na základe rozhodnutia primátora mesta nenávratné finančné príspevky v celkovej sume 12 857,00 eur a na základe rozhodnutia grantovej komisie boli poskytnuté nenávratné finančné príspevky v celkovej sume 116 183,70 eur. Športové dotácie boli poskytnuté v sume 59 640,00 eur.

Kontrolou boli preverené tri dotácie poskytnuté na základe rozhodnutia primátora a tri grantové dotácie schválené príslušnou komisiou mesta.

Pri dotácii podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 30/2015 – OKŠCRM/2015 v sume 2 000,00 eur, ktorá bola použitá na akciu Mozolani FIT BODY, príjemcom MOZOLANI TRAININGS SPORT AGENCY, MOZOLANI TURISTICKÝ ODDIEL, Žilina, bolo preukázané, že žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala doklady preukazujúce oprávnenosť osoby uvedenej ako štatutár, ktorý konal v mene organizácie, napr. výpisom z príslušného registra, ak sa doň žiadateľ zapisuje, zakladateľskou listinou, stanovami a pod. Predmetná žiadosť obsahovala iba čestné prehlásenie o tom, že štatutár je osobou oprávnenou konať v mene organizácie. Uvedené nebolo v súlade s článkom 5 ods. 1 písm. g) VZN č. 2/2012.

Pri dotáciách na základe uzatvorenej zmluvy o poskytnutí grantovej dotácie č. 80/2015 – OKŠCRM/2015 v sume 1 300,00 eur (prijímateľ Truc sphérique, Žilina) a č. 168/2015 – OKŠCRM/2015 v sume 1 515,00 eur (prijímateľ OZ Mulica, Žilina) bolo zistené, že žiadosti o poskytnutie dotácie neobsahovali doklady preukazujúce oprávnenosť osoby tak ako je uvedené pri predchádzajúcej dotácii, čo nebolo v súlade s článkom 5 ods. 2 písm. j) VZN č. 2/2012.

Tento nedostatok je možné charakterizovať ako systémovú chybu pri poskytovaní nenávratných finančných príspevkov mestom.

#### 4. Nakladanie s majetkom mesta

##### 4.1. Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve

Mesto bez organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti evidovalo podľa súvahy zostavenej k 31.12.2015 majetok v celkovej obstarávacej cene 569 878 099,55 eur v nasledovnej štruktúre:

- dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 2 870 019,41 eur (0,50 %)
- dlhodobý hmotný majetok v hodnote 382 887 344,06 eur (67,18 %)
- dlhodobý finančný majetok v hodnote 156 240 616,43 eur (27,41 %)
- obežný majetok v sume 27 875 751,40 eur (4,90 %)
- časové rozlíšenie v hodnote 4 368,25 eur

Mesto v roku 2015 evidovalo pohyby dlhodobého hmotného majetku najmä na účtoch:

- 013 - Softvér prírastok majetku bol spôsobený pokračovaním prác na elektronizácii služieb mestského úradu, nárast zaradeného majetku predstavoval sumu 1 819 232,40 eur
- 021- Stavby nárast majetku predstavoval zaradenie modernizácie a rekonštrukcie verejného osvetlenia v sume 257 799,99 eur a majetkovo-právneho vysporiadania stavieb v sume 447 123,38 eur
- 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí: navýšenie majetku zaradením hnutelných vecí a zariadení pri elektronizácii služieb mestského úradu v sume 569 240,40 eur
- 023 - Dopravné prostriedky zvýšením hodnoty majetku o nákup motorových vozidiel v sume 86 253,60 eur
- 031 - Pozemky: na tomto účte bol zaznamenaný nárast majetku v sume 7 216 240,97 eur (nákup pozemkov v sume 9 946 367,56 eur a predaj v sume 2 730 126,59 eur)



- 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, keď obstaraný nehmotný majetok v sume 1 991 245,79 eur bol v plnej výške zaradený do majetku mesta
- 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku: v priebehu roka 2015 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 7 922 607,29 eur a zaradení na jednotlivé majetkové účty v sume 1 491 742,37 eur. Najvýraznejší podiel na vykazanom prírastku predstavovali investičné akcie ako napríklad rekonštrukcia národnej kultúrnej pamiatky Rosenfeldov palác v sume 1 391 799,80 eur, rekonštrukcia zimného štadióna v sume 898 244,01 eur, prestavba budovy Lesník na bytový dom v sume 663 962,81 eur a elektronizácia služieb OPIS v sume 569 240,40 eur
- 052 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok: na tomto účte bol evidovaný poskytnutý preddavok v sume 745 555,39 eur súvisiaci s rekonštrukciou a modernizáciou verejného osvetlenia.

Kontrolou účtovania vybraných položiek obstaraného majetku, jeho zaradenia a odpisovania neboli zistené nedostatky.

NKÚ SR preveril proces evidencie a vykazovania majetku v účtovníctve. Boli porovnané vybrané údaje uvedené v súvahe, na majetkových účtoch hlavnej knihy, v analytickej evidencii majetku k 31.12.2015 a z vykonanej inventarizácie majetkových účtov mesta.

Preverením správnosti evidencie a úplnosti majetku boli zistené nedostatky, napríklad:

V účtovnom stave mesto nesprávne vykazovalo majetok na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí:

- chladnička, pohovka, sedacia súprava a stôl spolu v sume 1 700,50 eur (chata Štrba)
- rokovací stôl v sume 650,17 eur (mestské divadlo) a pianino v sume 452,43 eur (kultúrny dom Trnové)
- sklad montovaný v sume 660,56 eur (dielňa Budatín)
- chladničky, klavír, elektrické varhany, písací stroj a televízory spolu v sume 4 917,67 eur (radnica)
- chladnička, viazač stroj, pianino, televízor, vráčka s príslušenstvom spolu v sume 3 238,24 eur (mestský úrad)

a na účte 023 - Dopravné prostriedky:

- plošina pre zdravotne ťažko postihnutých v sume 11 820,00 eur (budova na Kuzmányho ulici)
- stoličkový výťah v sume 9 912,70 eur (denné centrum Vlčince II).

Uvedený majetok na účte 022 mal byť správne zaúčtovaný na účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok a majetok na účte 023 mal byť správne zaúčtovaný na účte 021 - Stavby, ako technické zhodnotenie budovy, resp. na účet 022, ako samostatné technické zariadenie.

Nesprávnym zaúčtovaním tohto majetku na ťarchu účtu 022 a 023 mesto nedodržalo platné postupy účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Mesto k 31.12.2015 evidovalo vo svojom účtovníctve pohľadávky v celkovej sume 18 681 712,34 eur.

Najvyšší podiel, t.j. 65,15 % z tejto sumy tvorili pohľadávky zaúčtované na účte 378 – iné pohľadávky. Z nich najvýznamnejšia bola pohľadávka voči Obytnému súboru Krasňany, s.r.o. v sume 11 277 330,78 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pohľadávky z nedaňových príjmov tvorili 22,22 % z celkovej sumy pohľadávok, z toho boli významné najmä pohľadávky v rámci bytového hospodárstva, poplatku za komunálne odpady a voči Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o.

Pohľadávky z daňových príjmov tvorili najmä pohľadávky z dane z nehnuteľnosti a tvorili 12,43 % z celkovej sumy pohľadávok k 31.12.2015.

Prehľad pohľadávok mesta a ich vývoj je uvedený v tabuľkách č. 5 a č. 6.

Tabuľka 5: Prehľad o pohľadávkach mesta k 31.12.2015 v eur

	suma	opravné položky	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti
<b>315 ostatné pohľadávky</b>	<b>16 384,91</b>	<b>13 729,70</b>	<b>2 655,21</b>	<b>13 729,70</b>
<b>314 preddavky</b>	<b>14 040,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 040,00</b>	<b>0,00</b>
<b>318 pohľadávky z nedaňových príjmov, z toho významné</b>	<b>4 150 223,45</b>	<b>2 255 053,96</b>	<b>763 671,11</b>	<b>3 386 552,34</b>
Žilinská parkovacia spoločnosť	599 450,15	577 003,60	22 446,55	577 003,60
nájomné zmluvy	264 388,66	234 072,26	0,00	264 388,66
komunálny odpad	1 244 597,40	932 278,42	0,00	1 244 597,40
bytové hospodárstvo	1 804 430,55	382 018,05	712 064,58	1 092 365,97
<b>319 pohľadávky z daňových príjmov, z toho významné</b>	<b>2 321 400,76</b>	<b>1 216 607,29</b>	<b>28 130,28</b>	<b>2 293 270,48</b>
daň z nehnuteľnosti	2 273 290,70	1 203 750,64	17 605,75	2 255 684,95
<b>378 iné pohľadávky, z toho významné</b>	<b>12 170 227,99</b>	<b>464 745,58</b>	<b>11 705 278,08</b>	<b>464 949,91</b>
Obytný súbor Krasňany	11 277 330,78	0,00	11 277 330,78	0,00
Žilina Real - zníženie základného imania	412 782,94	0,00	412 782,94	0,00
<b>335 pohľadávky voči zamestnancom</b>	<b>6 676,48</b>	<b>0,00</b>	<b>6 676,48</b>	<b>0,00</b>
<b>372 zúčtovanie mimo verejnej správy</b>	<b>2 758,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 758,75</b>
celkom	18 681 712,34	3 950 136,53	12 520 451,16	6 161 261,18

zdroj: súvaha a poznámky k 31.12.2015

Tabuľka 6: Prehľad o pohľadávkach mesta podľa ich splatnosti v eur

doba splatnosti/obdobie	2015	2014	2013	2012
dlhodobé pohľadávky	800,00	11 278 130,78	800,00	17 117 331
krátkodobé pohľadávky	18 680 912,34	6 421 832,34	23 330 226,13	6 069 728

zdroj: súvaha k 31.12.2015 a k 31.12.2013

NKÚ SR v rámci svojej kontroly preveril procesy zaúčtovania pohľadávok a nakladanie s pohľadávkami, vymáhanie, resp. odpis pohľadávok v nadväznosti na zásady hospodárenia s majetkom mesta. Hodnota pohľadávok preverených kontrolou predstavovala sumu 12 427 276,04 eur.

Správu pohľadávok, ich evidenciu, kontrolu držiavania lehoty splatnosti a ďalšie procesy v podmienkach mesta riadila smernica prednostu mestského úradu o vymáhaní pohľadávok č. 1/2009.

Pohľadávka voči Obytnému súboru Krasňany, s.r.o. v sume 11 277 330,78 eur: Uznesením vlády SR č. 850 z 26.10.2005 a v nadväznosti na uzatvorenú zmluvu č. MF/025647/2005-441 a MH SR 616/2005-500-001 z 26.10.2005 bola mestu Žilina poskytnutá návratná finančná výpomoc na financovanie výstavby obytného súboru Krasňany.

Mesto poskytlo obchodnej spoločnosti na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z 28.10.2005 návratné finančné prostriedky za účelom výstavby obytného súboru Krasňany, ktoré sa táto spoločnosť zaviazala vrátiť v termíne do 20.06.2009.

Dodatkom č. 1 z 10.11.2009 došlo k zmene podmienok pôvodnej zmluvy tak, že spoločnosť sa zaviazala vrátiť mestu tieto finančné prostriedky v sume 17 117 330,78 eur do 30.11.2014 za predpokladu, že dôjde k odpredaju obytného súboru Krasňany.

Podľa článku 4 bodu 3.16 VZN č. 6/2007 Zásad hospodárenia s majetkom mesta, ktoré boli v tom čase platné a účinné schváleniu mestského zastupiteľstva podliehala dispozícia s majetkovými právami mesta v hodnote nad 33 193,92 eur. O predĺžení splatnosti pohľadávky mesta voči Obytnému súboru Krasňany, s.r.o. rozhodol iba primátor mesta bez súhlasu mestského zastupiteľstva, čo nebolo v tom čase v súlade s ustanovením článku 4 bod 3.16 zásad hospodárenia.

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 143/2014 z 03.11.2014 poverilo primátora mesta na úkony spojené s naplnením uznesenia vlády SR č. 499 z 08.10.2014, t.j. vysporiadanie záväzku mesta voči štátu, a to znížením istiny návratnej finančnej výpomoci poskytnutej na základe zmluvy č. MF/025647/2005-441 a MH SR 616/2005-500-001 uvedenej v bode 2.2 tohto protokolu o výsledku kontroly. Zároveň mestské zastupiteľstvo 29.06.2015 uznesením č. 126/2015 schválilo vklad pohľadávky mesta voči spoločnosti v sume 5 840 000,00 eur do ostatných kapitálových fondov tejto spoločnosti.

Mesto zostatok pohľadávky voči Obytnému súboru Krasňany, s.r.o. v sume 11 277 330,78 eur k 31.12.2015 vykázalo v účtovnom výkaze „súvaha“ ako krátkodobú pohľadávku a zároveň v účtovnom výkaze „poznámky“ v časti B – Obežný majetok, bod B pohľadávky ju vykázalo ako pohľadávku v lehote splatnosti.

K účtovnému zápisu, ktorým mesto predmetnú pohľadávku preklasifikovalo z dlhodobej na krátkodobú, došlo 31.12.2015. K vykonaniu účtovného zápisu neexistoval relevantný dôvod. V roku 2015 bola medzi mestom a obchodnou spoločnosťou platná a účinná iba zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z 28.10.2005 v znení dodatku č. 1 z 10.11.2009, ktorou sa táto spoločnosť zaviazala vrátiť finančné prostriedky do 30.11.2014 za predpokladu, že v danom termíne dôjde k odpredaju obytného súboru Krasňany.

Tým, že mesto účtovalo k 31.12.2015 o predmetnej pohľadávke ako o krátkodobej, porušilo ustanovenie § 16 ods. 1 platných postupov účtovania a ustanovenie § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31.

Pohľadávka voči MsHK Žilina, a.s. v sume 20 962,43 eur:

Dohodou o vzájomnom započítaní pohľadávok z 21.12.2002 si spoločnosť a mesto vzájomne započítali pohľadávky s tým, že spoločnosť bola povinná uhradiť mestu rozdiel medzi vzájomnými pohľadávkami v sume 20 962,43 eur. Pohľadávka mesta vznikla z poskytnutých pôžičiek spoločnosti v rokoch 2001 až 2002, a to aj výplatou v hotovosti v sumách po 49 790,88 eur na základe dohody o poskytnutí pôžičky č. FIN 1/2001 a č. FIN 2/2001. Mesto k tejto pohľadávke vytvorilo opravnú položku v plnej výške.

Pohľadávka bola účtovaná na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, kde sa účtujú krátkodobé pohľadávky z nedaňových príjmov. Tým nepostupovalo podľa § 43 ods. 8 platných postupov účtovania, keďže sa jednalo o pohľadávku vyplývajúcu z poskytnutej pôžičky.

Pohľadávka voči Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o. v sume 599 450,15 eur:

Mesto k 31.12.2015 mesto evidovalo voči tejto spoločnosti pohľadávky v celkovej sume 599 450,15 eur, ku ktorým tvorilo opravné položky v sume 577 003,60 eur.

Pohľadávky vznikli neplnením povinností spoločnosti voči mestu, vyplývajúcich zo zmluvy o prevádzke parkovísk a poskytovaní služieb pri prevádzke parkovísk zo 06.06.2003 v znení troch dodatkov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dohodou o úprave vzájomných práv a povinností z 11.02.2008, týkajúcej sa predmetnej zmluvy, sa predmet zmluvy zmenil na základe objektívnych skutočností tak, že mesto v zmluvnom vzťahu vystupovalo ako prenajímateľ plôch a spoločnosť ako nájomca s tým, že spoločnosť mohla prenajaté plochy ďalej odplatne prenechať do užívania tretím osobám vymedzeným v dohode. Predmetné pohľadávky v čase výkonu kontroly NKÚ SR mesto vymáhala súdnou cestou.

Mesto schválilo odpis pohľadávky svojej príspevkovej organizácie Mestské divadlo po schválení mestským zastupiteľstvom uznesením č. 232/2015 zo 07.12.2015 v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom odpísalo v sume 9 942,39 eur z dôvodu, že sa jednalo o dubiózny majetok a nevyžiteľné pohľadávky.

NKÚ SR preveril aj nakladanie s daňovými pohľadávkami voči spoločnosti MYMA invest s.r.o. z daňových príjmov v sume 529 532,68 eur evidovaných mestom k 31.12.2015. Predmetné pohľadávky boli uhradené 29.06.2016 dlžníkom na účet mesta.

Závazky mesta k 31.12.2015 boli vykázané v celkovej sume 61 907 513,46 eur, čo bolo v porovnaní k predchádzajúcim účtovným obdobím menej o 393 463,12 eur (0,66 %). Z celkovej sumy záväzkov bolo po lehote splatnosti 38 622,42 Eur (0,06 %).

Na celkových záväzkov mesta k 31.12.2015 tvorili:

- dlhodobé záväzky 41 %
- krátkodobé záväzky 9 %
- bankové úvery a prijaté finančné výpomoci 46 %
- rezervy 3 %
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 1 %.

Prehľad o vývoji záväzkov mesta za roky 2012 až 2015 je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka 7: Vývoj záväzkov mesta k 31.12. za roky 2012 až 2015 v eur

obdobie	2012	2013	2014	2015
rezervy	401 221,65	788 849,54	1 497 457,49	1 703 145,35
zúčtovanie medzi subjektmi VS	159 643,81	168 704,69	1 388 895,49	648 125,51
dlhodobé záväzky	24 015 392,36	27 243 734,54	25 904 425,16	25 439 041,11
krátkodobé záväzky	4 022 067,37	4 395 548,95	3 760 600,26	5 755 355,55
bankové úvery a výpomoci	39 786 245,78	37 687 921,98	29 749 598,18	28 361 845,94
celkom	68 384 570,97	70 284 759,70	62 300 976,58	61 907 513,46

zdroj: súvaha a poznámky k 31.12.2012 – 31.12.2015

Významné položky v rámci dlhodobých záväzkov predstavovali záväzky voči ŠFRB v sume 14 592 631,48 eur, veriteľom Doprastav a.s. postúpený záväzok banke v sume 5 382 579,06 eur, záväzok voči MH SR v sume 3 579 168,00 eur (vrátenie finančných prostriedkov) a záväzok voči spoločnosti DUXX Group, spol. s r.o. v sume 1 089 822,02 eur. Dlhodobé bankové úvery predstavovali sumu 15 918 148,18 eur.

V priebehu roka 2015 mesto neprijalo úver zo ŠFRB a uhradená istina týchto úverov za rok 2015 predstavovala sumu 606 092,35 eur. Kontrolou bolo preukázané, že mesto nevykázalo časť dlhodobého záväzku zo ŠFRB, ktorého splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v účtovnom výkaze súvaha ako krátkodobý záväzok. Uvedené nebolo v súlade s ustanovením § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31.

Významné položky v rámci krátkodobých záväzkov predstavovali záväzky voči dodávateľom v sume 709 568,19 eur, prijaté preddavky v rámci bytového hospodárstva v sume 2 493 715,21 eur, veriteľom Doprastav a.s. postúpený krátkodobý záväzok banke v sume 663 878,38 eur, vyúčtovaná strata z výkonov vo verejnom záujme a strata z prevádzky verejného osvetlenia Dopravného podniku mesta Žilina s.r.o. v sume 651 813,04 eur.



Krátkodobé bankové úvery mesta predstavovali sumu 710 571,56 eur. So splatnosťou do konca roka 2016 bol vykázaný aj záväzok v sume 11 733 126,20 Eur ako splátka návratnej finančnej výpomoci MH SR.

Mesto k 31.12.2015 tvorilo rezervy v sume 1 688 769,35 eur, ktoré sa týkali súdnych sporov mesta. Najvýznamnejšia rezerva bola tvorená k súdnemu sporu so spoločnosťou Mestský investorský útvar, s.r.o. za investorskú a poradenskú činnosť v celkovej sume 1 359 396,10 eur.

Kontrolou boli preverené záväzky mesta v celkovej sume 56 937 079,37 Eur (91,97 % z ich celkovej sumy k 31.12.2015). Jednalo sa o záväzky vyplývajúce z úverových zmlúv, prijatých finančných výpomocí, rezervy a ďalšie významné záväzky. Kontrolou správnosti ich zaúčtovania neboli zistené nedostatky.

K dátumu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesto preukázateľne posúdilo výšku a odôvodnenosť tvorby rezerv k neistým záväzkom v zmysle platných postupov účtovania.

Vzhľadom na zámer mesta poskytovať bezplatnú hromadnú dopravu pre žiakov a študentov podľa uznesenia mestského zastupiteľstva č. 48/2016, resp. potenciálne aj pre obyvateľov mesta a okolitých obcí, NKÚ SR predpokladá v ďalších rokoch pri realizácii tohto plánu zvýšenie najmä záväzkov mesta vyplývajúcich zo zmluvy o službách vo verejnom záujme pri realizáciiestskej hromadnej dopravy.

V rámci vykonaného auditu individuálnej účtovnej závierky za rok 2015 upozornil audítor mesto, že nevytvorilo rezervu na doplatok straty z výkonov vo verejnom záujme pri prevádzkeestskej hromadnej dopravy v sume 118 130,00 eur, resp. ani rezervu na doplatok zo straty pri prevádzke verejného osvetlenia v sume 297 675,00 eur. V tejto sume boli podhodnotené celkové záväzky mesta.

Celková výška bežných príjmov mesta k 31.12.2014 podľa finančného výkazu FIN 1-12 vrátane nerozpočítovaných transakcií predstavovala sumu 54 048 864,47 eur.

Podiel výšky záväzkov mesta po lehote splatnosti k 31.12.2015 a skutočných bežných príjmov mesta za rok 2014 predstavoval hodnotu 0,07 %. Mesto nebolo povinné zaviesť ozdravný režim podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Majetok bol odpisovaný podľa odpisovaného plánu. Odpisové skupiny pre jednotlivé druhy majetku malo mesto zadefinované v internej smernici primátora mesta č. 02/2013 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mesta.

Kontrolou zostatkov účtov aktív vykázaných v hlavnej knihe k 31.12.2015, údajov v účtovnom výkaze súvaha a stavu zisteným inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k tomu istému dátumu neboli zistené rozdiely.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta č. 3/2015 z 02.11.2015 podľa zákona o účtovníctve. Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Opravné položky mesto vytvorilo k majetku evidovanom na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 637 691,15 eur, k dlhodobému finančnému majetku (účet 069) v sume 360 150,04 eur a k pohľadávkam v celkovej sume 3 950 136,53 eur.

Mesto po skončení účtovného obdobia vypracovalo 29.02.2016 individuálnu účtovnú závierku mesta za rok 2015, ktorá bola zostavená ako riadna účtovná závierka, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovná závierka v elektronickej podobe bola mestom uložená do registra účtovných závierok v súlade s § 1 opatrenia č. MF/25755/2007-31.

Účtovné výkazy boli z obsahového hľadiska spracované podľa zákona o účtovníctve a príslušných opatrení MF SR pri dodržaní hlavných účtovných zásad.

K individuálnej účtovnej závierke vydal audítor stanovisko 27.04.2016. Podľa názoru audítora účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31.12.2015 o výsledkoch jeho hospodárenia za obdobie roka 2015.

Audítor zároveň preveril povinnosti mesta podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Audit konsolidovanej účtovnej závierky v čase výkonu kontroly spracovaný nebol.

Audítor vo svojom stanovisku upozornil na nevytvorenie účtovných rezerv mestom. Tieto skutočnosti nemali vplyv na názor audítora k účtovnej závierke.

NKÚ SR tak ako je vyššie uvedené v tomto bode protokolu o výsledku kontroly preukázal, že mesto:

- nevykázalo v účtovnom výkaze súvaha k 31.12.2015 časť dlhodobého záväzku zo ŠFRB, ktorého splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako krátkodobý záväzok v sume 606 092,35 eur
- účtovalo k 31.12.2015 zostatok pohľadávky voči Obytnému súboru Krasňany, s.r.o. v sume 11 277 330,78 eur ako krátkodobú pohľadávku, hoci sa jednalo o dlhodobú pohľadávku čím bola nadhodnotený riadok 081 súvahy a podhodnotený riadok 059 súvahy.

#### **4.2. Prenájom, prevod, vyrad'ovanie a ochrana majetku**

V preverovanom období roku 2015 nakladanie s majetkom mesta upravovalo VZN č. 21/2009 upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktoré boli v ďalšom období upravené VZN č. 2/2011, č. 16/2012 a č. 12/2013. Kontrolou jeho obsahových náležitostí súvisiacich so zákonom o majetku obcí, neboli istené nedostatky.

NKÚ SR preveril dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a nakladaní s majetkom mesta na vybranej vzorke:

- 27 nájomných zmlúv v ktorých mesto vystupovalo ako prenajímateľ s dohodnutou výškou nájmu spolu v sume 21 363,37 eur, z ktorej nájomcovia podľa skutočnej doby trvania nájmu uhradili mestu nájom v sume 10 517,62 eur
- 10 kúpnych zmlúv na základe ktorých mesto nadobudlo majetok v sume 2 358 965,42 eur, z ktorých mesto uhradilo predávajúcim sumu 1 002 983,40 eur a suma 1 73 660,00 eur bola uhradená Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR podľa uzatvorených zmlúv č. 004-NNB/2015 a č. 005-NNB/2015 z 22.09.2015 č. 006-NNB/2015 z 02.11.2015 v rámci poskytnutia dotácie na obstaranie náhradných nájomných bytov
- 57 kúpno - predajných zmlúv, ktorými mesto po rozhodnutí mestského zastupiteľstva odpredalo prebytočný majetok v kúpnej cene 692 720,85 eur. Kupujúci uhradili mestu dohodnuté kúpne ceny v sume 220 561,60 eur. Neuhradený rozdiel predstavuje dohodnutý termín úhrady za odpredaný nehnuteľný majetok mesta kupujúcemu Obytný súbor Krasňany, s.r.o. podľa zmluvy č. 729/práv/2015 z 21.12.2015.
- štyroch zámenných zmlúv z ktorých v troch prípadoch došlo k zámene nehnuteľného majetku bez finančného vysporiadania a v jednom prípade odplatná zámena v sume 1 536,97 eur bola mestu uhradená 05.06.2015

- šiestich nájomných zmlúv v ktorých mesto vystupovalo ako nájomca s účelom užívania priestorov vo verejnom záujme a propagácie mesta s dohodnutým nájomným uhradeným mestom k 31.12.2015 v sume 246,99 eur
- 12 zmlúv o zriadení vecného bremena k nehnuteľnému majetku s cenou uhradenou mestu v sume 18 867,23 eur.

Z uvedených preverených zmlúv NKÚ SR preveril prenájom a prevod nehnuteľného majetku schválený ako dôvod hodný osobitného zreteľa:

- podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí v 22 prípadoch pri nájme majetku s výškou nájomného v sume 16 324,99 eur
- podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí v piatich prípadoch odpredaja prebytočného nehnuteľného majetku v sume 530 403,21 eur, vo všetkých prípadoch zámenny nehnuteľného majetku.

Kontrolou procesného postupu na preverenej vzorke prenájmu a prevodu majetku mesta schváleného mestským zastupiteľstvom v roku 2015 neboli zistené nedostatky. Mesto v jednotlivých prípadoch postupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

NKÚ SR vzhľadom na výšku evidovaných pohľadávok mesta voči Žilinskej parkovacej spoločnosti, s.r.o. uvedených v bode 4.1 tohto protokolu o výsledku kontroly preveril uzatvorený zmluvný vzťah mesta s touto obchodnou spoločnosťou pred kontrolovaným obdobím.

Dohodou o úprave vzájomných práv a povinností z 11.02.2008, týkajúcej sa zmluvy o prevádzke parkovísk a poskytovaní služieb pri prevádzke parkovísk medzi mestom a touto spoločnosťou v znení jej troch dodatkov, sa predmet vyššie uvedenej zmluvy zmenil tak, že mesto v zmluvnom vzťahu vystupovalo ako prenajímateľ plôch.

NKÚ SR v čase výkonu kontroly mesto nepredložilo žiadny doklad, ktorý by preukázal schválenie tejto dohody mestským zastupiteľstvom podľa ustanovenia článku 4 bod 3 VZN č. 6/2007 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Žilina, podľa ktorého tento orgán mesta schvaľoval prenájom nehnuteľného majetku mesta na dobu určitú, ak dĺžka nájmu presiahla 5 rokov.

Podľa článku 6 bodu 5.2 VZN č. 6/2007 platného v čase uzatvorenia vyššie uvedenej dohody, užívatelia majetku boli povinní majetok chrániť pred poškodením, zničením a stratou.

Podľa článku 1 bodu 7 uzatvorenej dohody sa mesto a nájomca Žilinská parkovacia spoločnosť, s.r.o. dohodli, že zväžia vhodnú úpravu starostlivosti o údržbu plôch a znášanie súvisiacich nákladov. K úprave zmluvných podmienok ohľadne starostlivosti o údržbu plôch a znášanie súvisiacich nákladov nedošlo a náklady spojené s podnikaním súkromnej spoločnosti tak znášalo mesto.

Tým, že mesto znášalo všetky náklady súvisiace s predmetom nájmu podľa vyššie uvedenej dohody, nepostupovalo podľa § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí v nadväznosti na článok 6 bod 5.2 zásad hospodárenia platných a účinných v tom čase.

Podľa týchto predpisov mesto malo používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Mesto bolo povinné tento nájomný vzťah podľa § 34 ods. 1 katastrálneho zákona zapísať ako právo k nehnuteľnostiam vyplývajúcich z nájomnej zmluvy do katastra. NKÚ SR preukázal, že tento nájomný vzťah nebol zapísaný v katastri nehnuteľností, čo nebolo v súlade s § 19 písm. a) predmetného zákona, 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.

NKÚ SR preveril tri vyhlásené verejné súťaže schválené mestským zastupiteľstvom uznesením:

- č. 78/2015 z 20.04.2015 na majetok mesta v užívaní mestského hokejového klubu, týkajúci sa prenechania do užívania nebytových priestorov o výmere 156 m<sup>2</sup> a terasy o výmere 73 m<sup>2</sup>.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 151/2015 z 29.06.2015 bol schválený výsledok verejnej súťaže, ktorej víťaz ponúkol cenu za nájom predmetných priestorov v sume 1 150,00 eur bez ďalších súvisiacich nákladov predmetu nájmu za mesiac.

- č. 104/2015 z 18.05.2015 prenechanie do nájmu 11 ks výlepných a vývesných tabúl a 15 ks výlepných valcov a dvoch častí pozemkov KN-C 6585/1 a 5714 spolu o výmere 4 m<sup>2</sup>.

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 189/2015 z 28.09.2015 odmietlo predložený návrh jediného záujemcu v tejto súťaži.

- č. 109/2015 z 18.05.2015 predaj nehnuteľností, a to parcely KN-C 33/1 o výmere 1 120 m<sup>2</sup> a stavby súpisné číslo 802 postavené na parcele KN-C 33 podľa listu vlastníctva č. 936. Znaleckým posudkom č. 56/2015 bola stanovená všeobecná hodnota tohto majetku v sume 79 900,00 eur.

Výsledok verejnej súťaže mestské zastupiteľstvo schválilo 28.06.2016 uznesením č. 136/2016.

Kontrolou celého procesu preverených verejných obchodných súťaží, neboli zistené nedostatky.

NKÚ SR ďalej preveril postup týkajúci sa vyradenia neupotrebitel'ného hmotného majetku, ktorý pre svoje opotrebovanie, poškodenie, zastaranosť alebo nehospodárnosť neslúžil pôvodnému účelu podľa článku 3 bodu 3 a 5 zásad hospodárenia mesta. Mesto k 31.12.2015 vypracovalo celkom šesť zápisov zo škodovej a vyrad'ovacej komisie na základe ktorých bol vyradený z majetku mesta hmotný majetok v celkovej sume 205 947,25 eur.

Preverením vyradenia hmotného majetku z majetku mesta podľa protokolov o jeho vyradení č. DHM/14-10/1022, č. 024/7-90/0037 a č. 022/3-99/0496 v obstarávacej cene 2 869,05 eur a nulovej zostatkovej cene neboli zistené nedostatky.

Zároveň bolo preverených 10 rozhodnutí o prebytočnosti, predaji a vyradení nehnuteľného majetku mesta z jeho majetku podľa rozhodnutí mestského zastupiteľstva vrátane zápisu vlastníckych práv do katastra nehnuteľností. Jednalo sa o pozemky v obstarávacej a zostatkovej cene 97 308,87 eur, ktoré boli vyradené z majetku a účtovníctva mesta podľa protokolu o vyradení č. PZA77540000, 81000000, 44510030, 58290260, PEZA 20130020, 27182020, 78540000, PBU 4330040, PTR 1543060 a č. 259/9-1/2005.

Preverením vkladu vlastníckych práv nehnuteľného majetku do katastra nehnuteľností kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto 31.12.2015 uzatvorilo s Komunálnou poisťovňou a.s., Vienna Insurance Group poisťnú zmluvu č. 4419007980 o poistení svojho majetku.

## 5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR preveril plnenie 10 opatrení prijatých na základe protokolu o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonanej v roku 2013.

Zápisnicou o prerokovaní protokolu z 06.05.2013 bola mestu uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a tieto písomne predložiť v lehote do 17.05.2013
- predložiť správu o splnení, resp. splnení týchto opatrení v lehote do 16.08.2013.

Mesto opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR predložilo písomne 17.05.2013 a správu o splnení, resp. splnení opatrení predložilo 15.08.2013. Tým mesto splnilo svoju povinnosť podľa § 18 ods. e) zákona o NKÚ SR.

Analýza stavu plnenia prijatých opatrení sa uvádza v tabuľke č. 8.

Tabuľka 8: Analýza stavu prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly

Číslo kontrolnej akcie	Prijatých celkom	Počet opatrení: 10				Nesplnených	Nedá sa vyhodnotiť
		Splnených (z toho po termíne)	Čiastočne splnených	Priebežne plnených			
040/2013/1090	10	2/0	2	5	0	1	

Z celkového počtu 10 prijatých opatrení boli opatrenia č. 2 a č. 4 čiastočne splnené. Opatrenie č. 1 sa týkalo postupov pri verejnom obstarávaní, pri ktorého preverení bola využitá doručená informácia od občanov a zainteresovaných strán, týkajúca sa zákazky na obstaranie osobného motorového vozidla v roku 2016. Sedem opatrení bolo vyhodnotených ako splnených, resp. priebežne splnených a jedno opatrenie sa vzhľadom na svoj generálny charakter a legislatívne zmeny od roku 2009 nedalo vyhodnotiť.

**Opatrenie č. 1:** „Dôsledne dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších dodatkov a interné smernice platné ku dňu realizácie verejného obstarávania, dbať na formálnu úpravu a správnosť všetkých podkladov.“

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ, oddelenie verejného obstarávania

Termín: trvale

Vyhodnotenie opatrenia podľa správy splnení, resp. splnení opatrení:

Opatrenie je priebežne plnené, oddelenie verejného obstarávania bolo posilnené o jednu osobu na všeobecnú agendu, bola prijatá nová smernica verejného obstarávania. Vzhľadom na termín, je opatrenie priebežne plnené.

Vyhodnotenie prijatého opatrenia NKÚ SR:

V čase výkonu kontroly NKÚ SR bol platný a účinný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri kontrole procesov verejného obstarávania sa NKÚ SR zameril na stanovenie hodnoty zákazky v závislosti od finančných limitov a správnosť stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Pri uzatvorených zmluvách bola preverená dodržaná cena obstarania, prípadne ďalšie podmienky, napríklad uzatváranie dodatkov k zmluvám a pod.. Celkom boli preverené štyri verejné obstarávania zrealizované v rokoch 2015 a 2016, týkajúce sa zákazky:

- na obstaranie osobného motorového vozidla – obstarávané elektronickým kontraktčným systémom v roku 2016

- spracovania svetelnotechnického merania - podlimitná zákazka s postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní
- obstarania nábytku pre Rosenfeldov palác - podlimitná zákazku s využitím elektronického trhoviska
- údržby a servisu motorových vozidiel Mercedes – výzva na predkladanie ponúk.

V čase výkonu kontroly NKÚ SR bola dokumentácia k verejnému obstarávaniu osobného motorového vozidla mestom odstúpená na Úrad pre verejné obstarávanie.

Mesto použitím elektronického kontraktčného systému obstarávalo osobné motorové vozidlo vyššej kategórie. Kúpna zmluva č. Z201617812\_Z bola uzatvorená a zverejnená na webovom sídle mesta dňa 20.07.2016 a nadobudla účinnosť 21.07.2016. Zmluvná cena osobného vozidla bola 59 814,17 eur bez DPH, t. j. 71 777,00 eur s DPH. Keďže proces predmetného verejného obstarávania bol v čase výkonu kontroly preverovaný zo strany Úradu pre verejné obstarávanie, kontrola NKÚ SR sa zamerala na ďalšie aspekty obstarania motorového vozidla, najmä na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri realizácii výdavkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Predmetný výdavok mesta schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 51/2016 v rámci schválenia rozpočtového opatrenia č. 3/2016. Zároveň týmto uznesením bolo schválené navýšenie kapitálových výdavkov financovaných z rezervného fondu mesta na nákup služobného osobného motorového vozidla pre potreby mesta v sume 80 000,00 eur.

V kontrolovanom období nebol v platnosti žiadny všeobecne záväzný právny predpis, ktorý by limitoval cenu obstarania osobných motorových vozidiel pre potreby územnej samosprávy.

Pre oblasť štátnej správy boli limity s účinnosťou od 01.01.2015 určené Nariadením Vlády SR, č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami. Predmetné nariadenie limitovalo maximálnu cenu výdavkov za obstaranie vozidiel na 48 000,00 Eur bez DPH. Určené limity neboli záväzné pre celú verejnú správu.

Vzhľadom na uvedené nie je možné spochybniť cenu obstarania motorového vozidla, nakoľko výdavok bol schválený kolektívnym orgánom mesta a zároveň neboli iným všeobecne záväzným predpisom určené žiadne finančné limity na obstaranie motorového vozidla v rámci územnej samosprávy.

Kontrolou zákaziek na obstaranie štúdie so zmluvnou cenou 14 040,00 eur s DPH, obstarania nábytku so zmluvnou cenou 39 999,00 eur s DPH a údržby a servisu motorových vozidiel neboli zistené nedostatky. Prijaté opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené.

**Opatrenie č. 2:** „Dôsledne dodržiavať platnú druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu, zodpovedajúcu príslušným častiam opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.“

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ

Termín: trvale

Vyhodnotenie opatrenia podľa správy splnení, resp. splnení opatrení:  
V súlade s opatrením bola vykonaná kontrola (výberovou metódou) a bolo vykonané formálne, osobné upozornenie a preškolenie osôb, u ktorých boli identifikované nedostatky. Priebežné, náhodné kontroly budú vykonávané aj naďalej. Opatrenie je priebežne plnené.

Vyhodnotenie prijatého opatrenia NKÚ SR:

Opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne plnené. Kontrolou zistené nedostatky mali charakter náhodných chýb a z hľadiska riadenia rizika neprekročili stanovenú hladinu významnosti 2 % z celkových výdavkov mesta za rok 2015. Nedostatky v tejto oblasti sa uvádzajú v bode 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

**Opatrenie č. 4:** „Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 a č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších doplnení a zmien pri vedení účtovníctva a zostavovaní ročnej účtovnej závierky.“

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ

Termín: trvale

Vyhodnotenie opatrenia podľa správy splnení, resp. splnení opatrení:

Opatrenie je priebežne plnené, bol požiadaný audítor, aby vykonával podrobnejšie preverenie účtovníctva (predpisov, účtovných dokladov so zameraním na toto opatrenie) a to vždy pri audite účtovnej závierke mesta.

Vyhodnotenie prijatého opatrenia NKÚ SR:

NKÚ SR pri kontrole účtovníctva zistil viaceré nedostatky. Zistené chyby mali charakter náhodných chýb, avšak v niektorých prípadoch prekročili stanovenú úroveň významnosti 2 % z majetku, resp. záväzkov mesta k 31.12.2015 – napr. v prípade nesprávne preúčtovanej návratnej finančnej výpomoci v roku 2015. Audítor mesta vo svojej správe konštatoval nevytvorenie účtovných rezerv mestom k 31.12.2015 v sume 415 805,00 eur. Nedostatky v tejto oblasti sa uvádzajú v bodoch 3.1 a 4.1 tohto protokolu o výsledku kontroly. Opatrenie bolo čiastočne plnené.

## 6. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém mesta bol tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovali najmä zastupiteľstvo, hlavný kontrolór, zamestnanci mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti podľa štatútu mesta, organizačného poriadku, zásad hospodárenia a nakladania s majetkom, smernice č. 3/2010 – zásady finančného riadenia a finančnej kontroly a vo väzbe na príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

NKÚ SR zistil, že skladba pracovných funkcií, rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov mesta, pôsobnosť a vzájomné vzťahy jednotlivých organizačných útvarov vymedzené v organizačnom poriadku mesta, umožňovali v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

Mesto malo upravený postup a zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v internom predpise, a to v zásadách finančného riadenia a finančnej kontroly. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na účtovných dokladoch v rámci kontrolovaných oblastí bodov 1.2 a 4.2 tohto protokolu o výsledku kontroly, pri ktorých mestu vyplynula povinnosť overiť pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole. Jednalo sa o doklady, na základe ktorých mesto v roku 2015 uhradilo istinu a úroky z návratných zdrojov financovania a z úverov uzatvorených zo Štátnym fondom rozvoja bývanie spolu v sume 3 278 048,96 eur a iné účtovné doklady.



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zároveň NKÚ SR preveril vykonanie tejto finančnej kontroly pred uzatvorením 41 nájomných zmlúv, 74 kúpno-predajných zmlúv, termínovaného úveru, štyroch zámenných zmlúv a 11 zmlúv o zriadení vecného bremena.

Preverením vykonávania finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole na vybranej vzorke pripravovaných finančných operácií neboli zistené nedostatky a finančné operácie boli realizované na základe predchádzajúceho overenia relevantných skutočností predbežnou finančnou kontrolou.

Priebežná finančná kontrola podľa § 10 zákona o finančnej kontrole, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola v kontrolovanom období mestom realizovaná.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonával v roku 2015 svoju činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti predkladaných na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 schválil tento orgán mesta 03.11.2014 uznesením č. 135/2014. Plán na nasledujúci polrok 2015 bol schválený 18.05.2015 uznesením č. 94/2015 a doplnený uznesením č. 139/2015 z 29.06.2015, ktorým bolo hlavnému kontrolórovi uložené vykonať kontrolu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za obdobie roka 2014.

Podľa schválených plánov kontrolnej činnosti útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2015 celkom 22 kontrol, ktorými zistil celkom 238 nedostatkov. K 31.12.2015 kontrolované subjekty útvaru hlavného kontrolóra v určenej lehote prijali celkom 138 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a podľa písomných správ o splnení opatrení na nápravu nedostatkov predložených tomuto orgánu kontroly v určených termínoch splnili k 31.12.2015 celkom 68 prijatých opatrení.

Útvar hlavného kontrolóra z hľadiska štruktúry vykonal 10 kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, dve kontroly v obchodných spoločnostiach so 100 % majetkovým podielom mesta, osem kontrol na mestskom úrade a dve kontroly u zriaďovateľov, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na mzdy a prevádzku podľa VZN 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia.

Správy o výsledkoch kontrol predkladal hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014 a 2015 bola predložená mestskému zastupiteľstvu v stanovenej lehote po uplynutí príslušného kalendárneho roku.

Hlavný kontrolór ďalej v preverovanom období vypracoval:

- odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za roky 2014 a 2015
- odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2016 – 2018
- stanovisko k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred schválením a prijatím úveru č. 1493/2015/UZ v sume 710 571,56 eur

ktoré mestské zastupiteľstvo vo všetkých prípadoch zobralo na vedomie.

Ďalej hlavný kontrolór 19.02.2015 oznámil Ministerstvu financií SR v súlade s § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods. 10 tohto zákona, ktorý k 31.01.2015 predstavoval hodnotu 54,83 %.

Účinnosť a efektívnosť vnútorného kontrolného systému mesta bola v kontrolovanom období na dobrej úrovni. Boli vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

podmienky na výkon kontroly. Zavedené kontrolné postupy tohto systému pri vykonávaní finančnej kontroly a ďalších činnostiach boli relevantné pre stanovené ciele kontroly. Rozsah a výsledky kontrolnej činnosti, ako aj zavedené kontrolné postupy a kontrolné prostredie v značnej miere eliminovali riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

V roku 2015 na meste vykonalo Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR dve administratívne kontroly projektu s ITMS kódom 22130120090. V oboch prípadoch neboli týmto riadiacim orgánom zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.11.2016

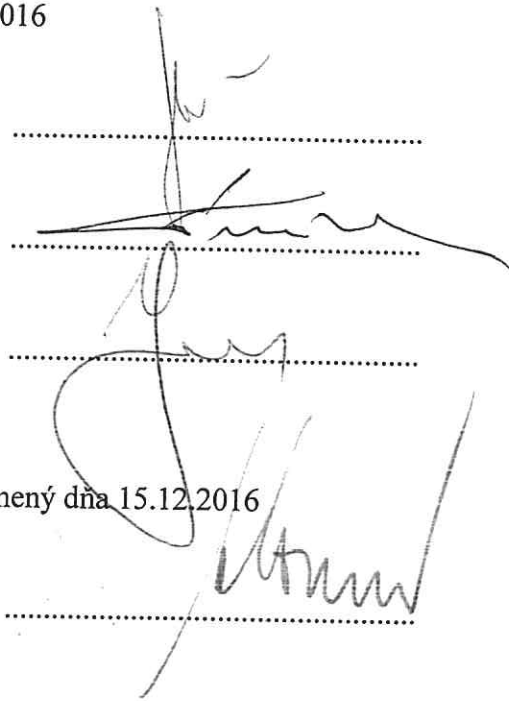
Ing. Miroslav Holečka  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Branislav Ďurčík  
člen kontrolnej skupiny

Ing. Vladimír Jendrisek  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 15.12.2016

Ing. Igor Choma  
primátor mesta Žilina



The image shows four handwritten signatures, each placed on a horizontal dotted line. The signatures are written in black ink and vary in style, from cursive to more formal. The first signature is at the top, followed by three others below it, corresponding to the names listed on the left.