

Materiál na rokovanie pre  
**Mestské zastupiteľstvo v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2017

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Komisia školstva a mládeže 29.3. 2017  
Komisia dopravy a komunálnych  
služieb 29. 3. 2017  
Komisia finančná 29.3.2017  
Mestská rada 3.4.2017

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta Žilina

**Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.**

vedúca oddelenia kontroly ÚHK mesta Žilina

Žilina, 24. apríl 2017

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2017

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

### **I. Berie na vedomie**

1. Správu o výsledkoch kontrol.

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bolo ukončených päť kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol bola prerokovaná na komisii finančnej, školstva a mládeže, komisii dopravnej a komunálnych služieb a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie, s výnimkou Návrhu správy a Správy č. 1/2017 a Návrhu správy a Správy č. 2/2017, ktoré neboli prerokované, z dôvodu že tieto kontroly boli ukončené po zasadnutiach komisií aj Mestskej rady v Žiline.

## Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2016, ktorý bol schválený Uznesením č. 44/2015 na 14. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 16.05.2015 a podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2017, ktorý bol schválený Uznesením č. 211/2016 na 20. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 12.12.2016 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly sú návrhy správ a správy. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

### 1. Návrh správy č. 17/2016 a Správa č. 17/2016

**Povinná osoba:** Materská škola, Zádubnie 196, 010 03 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Viera Sičová.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom kontroly je 17 kontrolných zistení.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba v 9 prípadoch nezverejnila zmluvy, v 3 prípadoch nezverejnila dodatky k zmluvám, ďalej v 3 prípadoch nezverejnila nájomné zmluvy na svojom webovom sídle, ani webovom sídle zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku, čím porušila § 5a ods. 9 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Ďalej bolo kontrolou zistené, že povinná osoba v 9 prípadoch nezverejnila zmluvy, v 3 prípadoch dodatky k zmluvám a v 3 prípadoch nezverejnila nájomné zmluvy ani do troch mesiacov od ich uzavretia,

čím porušila § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v tom, že nezverejnením zmlúv ani do troch mesiacov od ich uzavretia platí, že k uzavretiu zmlúv nedošlo.

Pri kontrole rozpočtu, plnenia príjmov a čerpania výdavkov u povinnej osoby bolo zistené, že povinná osoba nerozpísala finančné prostriedky na základe rozpočtu, tak ako jej to určil zriaďovateľ, porušila Opatrenie MF SR z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Bolo ďalej zistené, že povinná osoba čerpala navyše finančné prostriedky vo výške 343,16 € na kategóriách 610 + 620 oproti poslednému rozpočtovému opatreniu, čím konala v rozpore s týmto rozpočtovým opatrením ako aj s § 19 ods. 1 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto verejné prostriedky použila nad rámec záväzného ukazovateľa na kategóriách 610 + 620.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že povinná osoba neúčtovala u 3 zálohových faktúrach o preddavkoch, čím konala v rozpore s Rámcovou účtovou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je prílohou Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov v tom, že preddavky neúčtovala na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, na ktorom sa účtujú preddavky poskytnuté dodávateľom pred splnením zmluvy. Povinná osoba poskytla preddavky vo výške 136,63 € za 3 preddavkové faktúry, ktoré neboli zmluvne dohodnuté a tým porušila § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že preddavky môžu byť poskytnuté ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Povinná osoba tiež porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že uhradila preddavky vo výške 136,63 € bez zmluvného vzťahu.

Pri kontrole pokladničnej agendy bolo zistené, že povinná osoba nedodržala stanovený zostatok denného limitu finančnej hotovosti 300,00 € v pokladnici MŠ.

Povinná osoba vykonávala opravy v pokladničnej knihe v mesiacoch október a november 2015 bez označenia, kto opravu vykonal a bez podpisu tejto osoby, čím porušila § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Tým, že povinná osoba použila verejné prostriedky vo výške 45,00 € na výdavok, ktorý vôbec nesúvisel s predmetom činnosti povinnej osoby, porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitých predpisov, v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím porušila finančnú disciplínu.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba umožnila svojim zamestnancom účasť na seminári ako i psychologických tréningoch bez cestovných príkazov, čím porušila § 2 ods. 1 a § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Pri kontrole výberu príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole bolo zistené že povinná osoba vybrané finančné prostriedky v hotovosti za príspevky od zákonných zástupcov detí v celkovej výške 631,00 € (mesiac jún 374,00 € a za mesiac november 257,00 €) neprijala do pokladnice a ani ich neodviedla na príjmový rozpočtový účet, čím konala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov, a tiež v rozpore s § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto finančné prostriedky nesústredila na svojom príjmovom rozpočtovom účte v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že umožnila bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v uvedenej sume. Tým že príspevky, ktoré povinná osoba prijala od zákonných zástupcov detí za pobyt dieťaťa v materskej škole v celkovej výške 631,00 € nevložila do pokladnice, neodviedla ich na príjmový účet a ani do rozpočtu zriaďovateľa došlo k vzniku škody vo výške 631,00 € s povinnosťou uplatnenia jej náhrady v zmysle § 13a ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou inventarizácie majetku bolo zistené, že inventúrny súpis majetku, ktorý bol vedený na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, inventúrne súpisy majetku vedené na podsúvahových účtoch 771.1 1 10, 771.1 1 20, neobsahovali jednotlivé položky s uvedením množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku, čím povinná osoba porušila § 30 ods. 2 písm. c), písm. d), písm. e), písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že tieto údaje musí obsahovať inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že inventúrny súpis záväzkov vedených na účte 321 neobsahoval menovitý zoznam záväzkov, čím povinná osoba porušila § 30 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že tieto údaje musí obsahovať inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Tým, že povinná osoba nepredložila inventúrny súpis 211 - pokladnice k 31.12.2015 porušila § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zákonov v tom, že peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri kontrole stavov majetku na podsúvahových účtoch 771. 1 1 10 a 771. 1 1 20 zistila oprávnená osoba rozdiel – manko vo výške 4 016,16 €, čím povinná osoba porušila § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonala fyzickú inventúru majetku na podsúvahových účtoch 771. 1 1 10 a 771. 1 1 20 v nadväznosti na § 30 ods. 5 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nezistila žiadne rozdiely účtovného stavu v porovnaní s fyzickým stavom, ktorý k 31.12.2015 bol 4 016,16 €, čím vzniklo manko v uvedenej výške.

Kontrolou výkonu finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba neoverila vnútornou administratívnou kontrolou 10 zmlúv a 2 dodatky k zmluvám, 3 objednávky, 5 výdavkových pokladničných dokladov a 3 príjmové pokladničné doklady, čím porušila v § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že vôbec nevykonala vnútornú administratívnu kontrolu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že povinná osoba vôbec neoverila predbežnou finančnou kontrolou 6 zmlúv a 1 dodatok k zmluve, čím porušila § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Zhrnutie zistených nedostatkov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:**

OBLASŤ	Počet kontrolných zistení
Kontrola zmluvných vzťahov	2
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie rozpočtu	2
Kontrola dodávateľských vzťahov	2
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	4
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	1
Kontrola výberu príspevku na dieťa v materskej škole	2
Kontrola inventarizácie majetku	3
Kontrola výkonu finančnej kontroly	1
<b>SPOLU</b>	<b>17</b>

## 2. Návrh správy č. 19/2016 a Správa č. 19/2016

**Povinná osoba:** Mgr. Martina Brandys, Osloboditeľov 3826/17, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 3/2015 na mzdy a prevádzku.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Ľubomíra Michalovová.

### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom kontroly sú 4 kontrolné zistenia.

Obsahom prvého kontrolného zistenia bola skutočnosť, že povinná osoba požiadala o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2015 dňa 2.10.2014, čím nedodržala termín na podanie žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov určený v článku 3 VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2015 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy, alebo školského zariadenia a to do 25. septembra v roku predchádzajúceho

konkrétny rozpočtový rok, t. j. do 25. septembra 2014. Obsahom druhého kontrolného zistenia bola skutočnosť, že povinná osoba finančné prostriedky poskytnuté mestom na rok 2015 nevyčerpala v celkovej výške 9 313,72 €, tieto podľa článku 7 ods. 3 VZN č. 3/2015 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2015 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia neodviedla do 31.12. aktuálneho kalendárneho roka, t. j. do 31.12.2015 na účet mesta Žilina, čím porušila článok 7 ods. 3 VZN č. 3/2015 a zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1, písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorou je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu. Obsahom tretieho kontrolného zistenia bola skutočnosť, že povinná osoba poskytla v dvoch prípadoch preddavky v celkovej výške 707,06 €, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté v zmluve, čím porušila § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto môžu byť poskytnuté len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Uvedeným konaním porušila povinná osoba finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov. Obsahom štvrtého kontrolného zistenia bola skutočnosť, že povinná osoba vyslala v dvoch prípadoch zamestnanca na pracovnú cestu bez cestovného príkazu, v ktorom je podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov povinná písomne určiť miesto nástupu pracovnej cesty, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

### **3. Návrh správy č. 20/2016 a Správa č. 20/2016**

**Povinná osoba:** Žilinská parkovacia spoločnosť, s. r. o., Košická 2, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola nakladania a hospodárenia s majetkom v rozsahu dotýkajúceho sa majetku mesta Žilina.



**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Ľubomíra Michalovová, Ing. Lenka Tomaničková, PhD.

**Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom kontroly boli štyri kontrolné zistenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Uznesením MZ v Žiline č. 46/2003 zo dňa 23. 06. 2003 bol schválený vstup Mesta Žilina do spoločnosti s podielom 25 %. Peňažný vklad Mesta Žilina predstavoval 50 000,00 SK (1 659,70 €).

Uznesením MZ v Žiline č. 51/2007 zo dňa 25. 06. 2007 bolo schválené Memorandum o spoločnom postupe medzi Mestom Žilina a Slovenskou investičnou a realitnou spoločnosťou a. s., dôsledkom čoho bola dohoda o prevzatí dlhov spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť s. r. o., voči Dexia banke Slovensko a. s. spolu v sume 160 050 000,00 SK (5 311 027,01 €). Pohľadávka Mesta Žilina vzniknutá z Dohody o prevzatí dlhov bola následne vložená ako nepeňažný vklad Mesta Žilina do spoločnosti Žilinská parkovacia spoločnosť s. r. o.. Uvedeným vkladom Mesto Žilina nadobudlo 59 % podiel spoločnosti.

Oprávnená osoba konštatuje, že podľa § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení platnom v čase prijatia úveru: *„Obec a vyšší územný celok nesmú prevziať záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby s výnimkou záruky prevzatej obcou za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu.“* Podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení platnom v čase prijatia úveru: *„Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:*

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a*
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.“*

Podľa § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení platnom v čase prijatia úveru: *„Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku.“* a podľa § 17 ods. 10 uvedeného zákona *„Porušenie podmienok na prijatie*

*návratných zdrojov financovania obcou alebo vyšším územným celkom podľa odseku 6 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.“*

K 31. 12. 2007 celková suma dlhu mesta predstavovala sumu 79 644 000,00 €. Na základe informácií známych oprávnenej osobe v čase výkonu kontroly (podklady poskytnuté odborom ekonomickým MsÚ v Žiline) neboli v čase prijatia úveru za účelom prevzatia dlhov splnené podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania Mestom Žilina a porušenie týchto podmienok nebolo hlavným kontrolórom mesta oznámené ministerstvu financií.

Prevzatie dlhov spoločnosti, resp. prijatie návratných zdrojov financovania za týmto účelom napriek zjavnému porušeniu niekoľkých ustanovení v tom čase platného zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo schválené Mestským zastupiteľstvom v Žiline Uznesením č. 79/2007 – Prevzatie úveru od Žilinskej parkovacej spoločnosti.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v spoločenskej zmluve sa spoločníci výslovne dohodli, že spoločník SIRS – Development, a. s. (s podielom 41 %) má pri rozhodovaní, ktoré zákon a spoločenská zmluva vyhradzuje do právomoci valného zhromaždenia 51 hlasov (zo 100). Spoločník mesto Žilina (s podielom 59%) má pri rozhodovaní 49 hlasov (zo 100).

Oprávnená osoba konštatuje, že na základe takto výslovne dohodnutých vzťahov medzi spoločníkmi, má spoločník s minoritným podielom - SIRS – Development, a. s. nadpolovičnú väčšinu hlasov.

Podľa dokladov z dôvodovej správy k prijatému Uzneseniu č. 51/2007 Mestské zastupiteľstvo v Žiline, ako orgán rozhodujúci o vložení nepeňažného vkladu do základného imania mal k dispozícii návrh spoločenskej zmluvy, z ktorého jednoznačne vyplýva, že dvaja spoločníci sa výslovne dohodli podľa § 127 ods. 2 Obchodného zákonníka, že Mesto Žilina, napriek nadobudnutého nadpolovičného podielu (59 %) bude mať pri rozhodovaní vždy len 49 hlasov zo 100 hlasov.

V spoločenskej zmluve, Čl. XII je upravené rozdelenie zisku na vyplatenie spoločníkom, pričom spoločníci sa v súlade s ust. § 123 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov výslovne dohodli, že majú nárok na podiel zo zisku v pomere spoločník s obchodným podielom 41% na základnom imaní spoločnosti, teda SIRS – Development, a. s. – podiel na zisku vo výške 49 % a spoločník s obchodným podielom 59% na základnom imaní spoločnosti, teda Mesto Žilina – podiel na zisku vo výške 51 %.

Oprávnená osoba konštatovala, že pomer vyplatenia zisku spoločníkom nereflektuje výšku vkladov a po výslovnej dohode bol dohodnutý zjavne menej výhodne pre spoločníka – Mesto Žilina a naopak výhodne pre minoritného spoločníka - SIRS – Development, a. s..

Posúdením obsahu a úpravy vzťahov v spoločenskej zmluve je zrejmé, že spoločník Mesto Žilina napriek výške svojho vkladu má len minimálny, resp. základný zákonom garantovaný vplyv na riadenie a kontrolu spoločnosti.

Kontrolou dodržiavania príslušných ustanovení obchodného zákonníka, v súvislosti so zasadnutím orgánov spoločnosti bolo zistené porušenie Čl. VIII. ods. 3 Spoločenskej zmluvy zo dňa 18. 05. 2011 v nadväznosti na § 128 Obchodného zákonníka v tom, že konatelia spoločnosti nezvolali valné zhromaždenie v určenom termíne. Orgánom spoločnosti tiež nebola predložená riadna účtovná závierka v zákonom stanovenom termíne do šiestich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, čím došlo k porušeniu § 40 ods. 1 Obchodného zákonníka. Obchodno – finančný plán na rok 2015 bol predložený na schválenie valnému zhromaždeniu až dňa 30. 10. 2015. Oprávnená osoba konštatuje, že predkladanie finančného plánu na príslušný kalendárny rok v jeho IV. štvrtroku považuje za formálne. Schvaľovanie finančného plánu, aj keď nie je upravené zákonnou lehotou, by malo prebiehať najneskôr v I. štvrtroku príslušného roka, keďže samotný finančný plán by sa mal zameriavať na ciele, priority a obchodné postupy spoločnosti v nasledujúcom období. Schvaľovať plán na konci obdobia, ktorého sa týka, sa javí nelogické. Kontrolou uznesení valného zhromaždenia bolo zistené, že dňa 28. 10. 2016 bolo v bode 2 prerokované schválenie účtovnej závierky za kontrolované obdobie roku 2015. Účtovná závierka bola schválená nadpolovičnou väčšinou hlasov – za hlasoval spoločník SIRS – Development a. a., s počtom hlasov 51, proti nehlasoval nikto, hlasovania sa zdržal spoločník Mesto Žilina s počtom hlasov 49. Prijatím uznesenia o schválení riadnej účtovnej závierky za rok 2015 došlo k porušeniu Čl. VIII bod 2 písm. l) Spoločenskej zmluvy zo dňa 18. 05. 2011, v tom, že valné zhromaždenie spoločnosti rozhoduje o schválení účtovnej závierky dvojtretinovou väčšinou. Kontrolou hospodárenia spoločnosti bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2015 mala spoločnosť stratu vo výške 69 584,00 €. Neuhradená strata z minulých rokov predstavovala k 31. 12. 2015 sumu 2 629 590,00 €. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť predkladala mesačné oznámenia o vybratom parkovnom v rozpore s platnou Zmluvou o prevádzke parkovísk zo dňa 06. 06. 2003 v znení jej dodatkov a Dohody o úprave vzájomných práv a povinností zo dňa 11. 02. 2008, čím došlo k porušeniu Čl. 1 ods. 4 tejto zmluvy. Spoločnosť v oznámeniach nepredkladala výber z dvoch automatov na ulici 1. mája,

ktorý bol v roku 2015 vo výške 17 649,30 € s DPH. Vykonanou kontrolou bol posúdený stav majetku a záväzkov v kontrolovanom období. V roku 2015 viedla spoločnosť vo svojom účtovníctve krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 991 016,64 €. Podľa predložených dokladov pohľadávky z obchodného styku tvorili 99,98 %, pohľadávku vo výške 160,00 € tvorila pohľadávka za stravné lístky. Z pohľadu časového rozlíšenia povinná osoba evidovala jednu pohľadávku s prekročenou dobou splatnosti o 2157 dní, ku ktorej bola tvorená opravná položka vo výške 100%. Z pohľadu veľkosti pohľadávok sú významné pohľadávky voči spoločnosti ŠPORT PARK s. r. o. v celkovej sume 964 623,40 €, čo predstavuje 97,35 % pohľadávok. K pohľadávkam neboli tvorené opravné položky. Oprávnená osoba odporúčala prehodnotiť spôsob tvorby opravných položiek vo vzťahu k týmto pohľadávkam, ktorých vymožitelnosť sa po komplexnom posúdení javí ako riziková. V roku 2015 viedla povinná osoba vo svojom účtovníctve záväzky v celkovej výške 679 510,26 €. Podľa predložených dokladov tvorili k 31. 12. 2015 záväzky z obchodného styku 90,31 %. Z pohľadu veľkosti záväzkov povinná osoba evidovala záväzky voči Mestu Žilina v sume 607 337,69 €, čo predstavovalo 98,97% celkovej sumy záväzkov z obchodného styku. Z pohľadu časového rozlíšenia záväzkov boli po splatnosti záväzky v sume 584 672,00 €, zo zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov v sume 7 627,00 € a zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 78 763,00 €. Podľa údajov uvedených v poznámkach k riadnej účtovnej závierke za rok 2015 spoločnosť je v súdnom spore o úhradu dlžného nájomného za parkovacie plochy pre Mesto Žilina. Faktúry za dlžné nájomné nie sú podľa tvrdenia spoločnosti správne, pretože obsahujú nájomné za parkovacie plochy ktoré nie sú majetkom mesta a preto nemôžu byť predmetom nájmu. Mesto odmieta vystavené faktúry o neoprávnené nájomné opraviť. Spoločnosť je presvedčená o oprávnenosti odporu a preto nevytvorila v kontrolovanom období roku 2015 rezervu na požadované úroky z omeškania, ktoré v prípade neúspechu predstavujú k 31. 12. 2015 dlh 84 000,00 €. Z hľadiska skutočností ovplyvňujúcich stav spoločnosti v kontrolovanom období roku 2015 bola významná skutočnosť predaj parkovacieho domu – stavby súp. č. 6682, postavenej na parc. č. 5749/1, 5750/3 a 5850/9 v kat. úz. Žilina (ul. Kálov/Hurbanova) za sumu 6 990 000,00 € s DPH a poskytnutie finančnej pôžičky spoločnosti ŠPORT PARK s. r. o. v sume 5 700 000,00 €. Predajom parkovacieho domu získala spoločnosť disponibilné prostriedky, ktoré mali byť použité za účelom investície v súlade s obchodno – finančným plánom na rok 2015. Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že spoločnosť poskytla finančnú pôžičku spoločnosti ŠPORT PARK, s. r. o. v celkovej sume 5 700 000,00 € aj napriek tomu, že v čase poskytnutia

evidovala voči ŠPORT PARK, s. r. o. pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 964 623,40 €. Spoločnosť ŠPORT PARK, s. r. o. hospodárila minimálne od roku 2009 so záporným vlastným imanom. Z tohto dôvodu bolo pred poskytnutím pôžičky potrebné uvažovať o možnej predĺženosti tejto spoločnosti, nakoľko za predĺženu sa všeobecne považuje spoločnosť, ktorá je povinná viesť účtovníctvo, má viac ako jedného veriteľa a hodnota jeho záväzkov presiahla hodnotu jeho majetku (má záporné vlastné imanie).

#### **4. Návrh správy č. 1/2017 a Správa č. 1/2017**

**Povinná osoba:** Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku.

**Kontrolované obdobie:** I. polrok 2016.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Viera Sičová a Ing. Ľubomíra Michalovová.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Kontrola bola zameraná na preverenie a následné vyhodnotenie splnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žilina za I. polrok 2016 týkajúcich sa týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku a odpisu majetku. Vykonanou kontrolou bolo preverených celkom 52 prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline. Výsledkom kontroly je 1 kontrolné zistenie, predmetom ktorého je určenie rozdielnej výšky nájomného v Nájomnej zmluve č. 252/právne/2016, a to 30,00 € za celý predmet nájmu za rok, čo je v rozpore s bodom 11 schváleného Uznesenia č. 18/2016 zo dňa 15.2.2016, ktorým Mestské zastupiteľstvo v Žiline schválilo výšku nájomného za celý predmet nájmu 25,00 € za rok.

Oprávnená osoba konštatuje, že v súlade s článkom 19 ods. 5 VZN 21/2009 upravujúcim zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších nariadení sú do dňa ukončenia kontroly všetky nesplnené uznesenia s výnimkou uznesenia č. 18/2016, bod 11 a čiastočne splnené uznesenia stále platné, a môže tak dôjsť ešte k ich naplneniu. K nesplneniu, resp. čiastočnému

splneniu uznesení vo všetkých prípadoch došlo z objektívnych príčin. Tieto sú uvedené v návrhu správy pri vyhodnotení plnenia jednotlivých uznesení.

## **5. Návrh správy č. 2/2017 a Správa č. 2/2017**

**Povinná osoba:** ÚSMEV – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 11/2015.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2016.

**Kontrolu vykonala:** Ing. Peter Miko.

### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom kontroly č. 2/2017 boli tri kontrolné zistenia.

Výsledkom následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2015 bolo 20 kontrolných zistení. Povinná osoba prijala 20 opatrení na nápravu zistených nedostatkov v nadväznosti na kontrolné zistenia, ktoré boli uvedené v správe č. 11/2015. Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu 20 prijatých opatrení:

- a) 16 prijatých opatrení bolo splnených,
- b) 2 prijaté opatrenia boli čiastočne splnené,
- c) 1 prijaté opatrenie nebolo splnené,
- d) 1 prijaté opatrenie nebolo potrebné aplikovať v praxi.

Vykonanou kontrolou boli zistené tri nedostatky. V šiestich prípadoch bolo zistené nesprávne zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie pri kontrole dodávateľských faktúr a ich účtovania, ale z dôvodu, že chybovosť predstavovala 1,69 % prekontrolovaných dodávateľských faktúr, teda menšiu ako 2 %, oprávnená osoba vyhodnotila prijaté opatrenie za čiastočne splnené.

V siedmich prípadoch bolo zistené nesprávne použitie účtu pri kontrole dodávateľských faktúr a ich účtovania, ale z dôvodu, že chybovosť predstavovala 1,97 % prekontrolovaných

dodávateľských faktúr, teda menšiu ako 2 %, oprávnená osoba vyhodnotila prijaté opatrenie za čiastočne splnené.

V piatich prípadoch pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov a ich účtovania bolo zistené nesprávne zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie, ale z dôvodu, že chybovosť predstavovala 2,70 %, teda väčšiu ako 2 %, oprávnená osoba vyhodnotila prijaté opatrenie za nesplnené.

Jedno prijaté opatrenie nebolo v kontrolovanom období aplikované v praxi.