

*Ján Jasovský*  
*predseda*  
*Najvyšší kontrolný úrad*  
*Slovenskej republiky*

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

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

Vážený pán primátor,

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

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

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

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

S úctou



Vážený pán

Ivan Harman  
primátor  
Mesto Žilina

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



## SPRÁVA

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

### **Predkladá**

Ján Jasovský

Predseda

Najvyšší kontrolný úrad

Slovenskej republiky

### **Materiál obsahuje**

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

Žilina december 2009

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

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

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom mesta a preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2006.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené

### **1. Pôsobnosť mesta**

Mesto Žilina (ďalej len „mesto“) bolo v kontrolovanom období zriaďovateľom 44 rozpočtových a troch príspevkových organizácií. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacie listiny troch príspevkových organizácií a jednej rozpočtovej organizácie neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) ako IČO, označenie štatutárneho orgánu a vecné a finančné vymedzenie majetku. Vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku mesta chýbalo aj v zriaďovacích listinách materských, základných, základných umeleckých škôl a centier voľného času, čím mesto nedodržalo zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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