

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2013

K bodu programu

**INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY
NAJvyššieho kontrolného úradu SR
V KONTROLOVANOM SUBJEKTE MESTO ŽILINA
A O PRIJATÝCH OPATRENIACH**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Informatívna správa o výsledku kontroly
Najvyššieho kontrolného úradu SR v kontrolovanom
subjekte Mesto Žilina a o prijatých opatreniach.

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Igor Choma
primátor Mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór Mesta Žilina

Žilina, jún 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2013

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR v kontrolovanom subjekte Mesto Žilina a o prijatých opatreniach.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 289/01 z 28.01.2013 bola vykonaná kontrola stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol v čase od 04.02.2013 do 30.04.2013 v kontrolovanom subjekte Mesto Žilina, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina za kontrolované obdobie rok 2012. Listom číslo: Z-003129/2013/1140/JRA zo dňa 30. mája 2013 predseda Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v súlade s § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov oznámil zistené nedostatky z vykonanej kontroly pánovi primátorovi Mesta Žilina a zároveň ho požiadal, aby na najbližšom zasadnutí informoval o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach mestské zastupiteľstvo.

Protokol o výsledku kontroly je zverejnený na stránke www.zilina.sk v záložke Hlavný kontrolór mesta.

Informatívna správa o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR v kontrolovanom subjekte Mesto Žilina a o prijatých opatreniach

Najvyšší kontrolný úrad SR (ďalej len „ NKÚ SR “) na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 vykonal kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol v kontrolovanom subjekte Mesto Žilina za kontrolované obdobie rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie 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. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu mesta a záverečného účtu mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, hospodárení s majetkom mesta, kontrola plnenia prijatých opatrení a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Zhrnutie

Kontrola stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bola realizovaná ako jedna z nosných oblastí, ktorou je efektívna verejná správa, pričom preverovaná oblasť bola stanovená na základe významnosti objemu preverovaných finančných prostriedkov a majetku ako aj záujmu občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií o používaní prostriedkov daňových poplatníkov.

Kontrolou bolo zistené, že vyrovnaný rozpočet mesta Žilina (ďalej len „mesto“) bol zostavený na princípe programového rozpočtovania a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Súčasťou rozpočtu boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadeným mestom ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých bolo mesto zakladateľom.

Analýzou plnenia príjmov a čerpania výdavkov bolo zistené, že mesto v rozpočtovom roku 2012 pristupovalo priebežne na základe sledovania vývoja hospodárenia k úpravám rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami bolo priebežne kontrolované a zmeny rozpočtu boli schválené príslušným orgánom mesta.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky.

Preverením zadávania zákaziek realizovaných kontrolovaným subjektom boli zistené viaceré nedostatky, z nich najväčšie boli rozdelenie predmetu zákazky pri rekonštrukčných prácach a podpísanie dvoch zmlúv v rozpore so súťažnými podkladmi a predloženými návrhmi.

Kontrolou spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva bola identifikovaná nesprávna aplikácia platných postupov účtovania. Kontrolou triedenia rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bolo zaznamenané nespoľahlivé uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie. Preverením správnosti, úplnosti a preukázateľnosti evidencie dlhodobého majetku bolo v niekoľkých prípadoch zistené nevykonanie ocenenia hmotného majetku ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Zo zistení v oblasti účtovania a nakladania s pohľadávkami a záväzkami vyplynulo, že boli zaúčtované správne a preukázateľne. Zistený bol jeden prípad nepreukázateľného účtovného záznamu.

Preverením vynakladania finančných prostriedkov nebolo zistené nedodržanie rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými financiami s následným porušením

finančnej disciplíny. Kontrolou vykonávania finančnej kontroly v prípade pripravovaných finančných operácií bolo zistené postupovanie v rozpore s pravidlami stanovenými zákonom o finančnej kontrole len v prípade niektorých nájomných zmlúv.

Kontrolou zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly v oblasti účtovania o aktívach, o výdavkoch, o nákladoch a identifikované pri triedení výdavkov neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné, teda neovplyvnili výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch ako celku. Výkazy boli zároveň spoľahlivým podkladom pre zostavenie záverečného účtu mesta za rok 2012.

Pri prevodoch vlastníctva majetku mesta bol zistený jeden prípad nezdôvodnenia prípadu hodného osobitného zreteľa. Nájomné zmluvy na dobu neurčitú boli uzatvárané bez zverejnenia zámeru prenajať majetok mesta a bez odsúhlasenia v zastupiteľstve, napriek tomu že podľa zásad hospodárenia s majetkom mesta boli takéto zmluvy posudzované ako prípady hodné osobitného zreteľa.

Účinnosť a efektívnosť vnútorného kontrolného systému bola v kontrolovanom období hodnotená ako dobrá. Zavedené kontrolné postupy, mechanizmy a kontrolné prostredie v značnej miere eliminovali riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a znižovali úroveň inherentného rizika.

Preverením plnenia opatrení bol zistený rozdiel medzi stavom plnenia vykázaným mestom v jeho správach a stavom ich plnenia zisteným kontrolnou skupinou NKÚ SR, keď z celkového počtu prijatých opatrení z rokov 2009 a 2011 bolo splnených, resp. sa plnilo priebežne 19 opatrení, osem sa plnilo čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu doplniť znenie VZN č. 2/2012 o skutočnosť, že dotácie poskytované mestom právnickým a fyzickým osobám za podmienok v ňom stanovených sa v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Pri určovaní primeranosti finančného a ekonomického postavenia uchádzačov týkajúceho sa obratu aplikovať vzorec odporúčaný Úradom pre verejné obstarávanie: (predpokladaná hodnota / počet predpokladaných mesiacov na plnenie zmluvy) x 3 (optimálny trojnásobok) x 12 (mesiacov v roku).

V Smernici č. 7/2011 upraviť vzor evidencie záujemcov, ktorým boli poskytnuté súťažné podklady, so zachovaním všetkých zákonných náležitostí.

V nájomných zmluvách upraviť spôsob úhrady nájomného a podmienky vypovedania nájmu v prípade, že nájomná zmluva je uzatváraná na dobu neurčitú.

V zásadách hospodárenia osobitne vymedziť právomoci primátora mesta pri nakladaní s majetkom, zdefinovať základné prípady hodné osobitného zreteľa pri prevode majetku mesta (tak ako pri prenájme), jasne vymedziť, kto schvaľuje nájomné zmluvy na dobu neurčitú. Súčasne aktualizovať ustanovenie o vymáhaní daňových pohľadávok podľa aktuálne platného zákona o správe daní.

Pri prevode majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa uvádzať jeho zdôvodnenie priamo v uznesení zastupiteľstva.

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 10 opatrení, ktoré boli v stanovenom termíne predložené NKÚ SR. Opatrenia boli prijaté v šiestich oblastiach.

Oblasť verejného obstarávania:

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.

Oblasť správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov:

1. Dôsledne dodržiavať platnú druhovú, organizačnú a ekonomickú rozpočtovú 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.
2. Vykonať pravidelnú, priebežnú, štatistickú kontrolu správnosti dodržiavania druhovej, organizačnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, teda najmä štatistickou metódou vykonať kontrolu správnosti rozpočtového zatriedenia na príslušnú podpoložku, a to dvakrát do roka, spravidla k polroku a ku koncu rozpočtového roku.
3. 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.

Oblasť preverenia rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

1. Dôsledne dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl v znení neskorších dodatkov, najmä dodržiavať zákonom stanovené lehoty.

Oblasť správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov:

1. Vykonať fyzickú inventúru podsúvahovej evidencie majetku, umeleckých diel a iného, neoceneného majetku a zabezpečiť jeho riadne ocenenie zaradenie do účtovnej evidencie v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších dodatkov.
2. Doplniť inventúrny súpis o miesto uloženia majetku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších dodatkov.

Oblasť nakladania s majetkom a majetkovými právami:

1. Dôsledne uplatňovať ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole (predbežnej a priebežnej), podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom.
2. Vykonať kontrolu všetkých nájomných zmlúv za účelom odstránenia identifikovaných nedostatkov.

Oblasť plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol:

1. Dôsledne dodržiavať opatrenia prijaté v súlade s kontrolami vykonanými za roky 2009 a 2011, v súlade s opatreniami vid'. vyššie. Opatrenie č. 3/2009 plniť priebežne bez určenia termínu, nakoľko vzhľadom na rozsah a prácnosť nie je možné technicky ani procesne zabezpečiť plnenie akéhokoľvek presne stanoveného termínu.