

Materiál na rokovanie
Mestskej rady v Žiline

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

**INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROLY NKÚ
A PRIJATÝCH OPATRENIACH**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Igor Choma
primátor

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Karol Krutek
vedúci odboru ekonomického

Žilina, marec 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Mestská rada v Žiline

- I. odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať zobrať na vedomie
 - predloženú informáciu o výsledku kontroly NKÚ, vrátane prijatých opatrení k odstráneniu kontrolou zistených nedostatkov.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR č. 1638/01 z 13.07.2016 bola v priebehu roka 2016 vykonaná kontrola stavu verejných financií a majetku mesta. Jej výsledkom je Protokol k výsledku kontroly, podrobne popísaný prostredníctvom predkladaného materiálu. Súčasťou predkladaného materiálu sú aj prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrola sa zamerala na oblasti rozpočtu mesta, záverečného účtu mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a na vnútorný kontrolný systém. Kontrola niektorých oblastí bola tiež rozšírená na rozpočtové organizácie mesta. Prekladaný materiál priamo vychádza z Protokolu.

MATERIÁL

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, preskúmvanie 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. 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 nesplatenej 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 12 prípadoch preukázané nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov do bežných výdavkov, v troch prípadoch nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, ako aj nesprávne účtovanie obstaraného dlhodobého

nehmotného majetku v troch prípadoch a dlhodobého hmotného majetku v ôsmich prípadoch 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 na nesprávne majetkové účty,
- o dlhobovej pohľadávke mesta voči obchodnej spoločnosti účtovalo ako o krátkodobej pohľadávke.

V oblasti prenájmu, prevodu, vyradovania 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.

V súlade s identifikovanými nedostatkami boli prijaté nasledujúce opatrenia:

- 1) Dôsledne dodržiavať platnú druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu, zodpovedajúcu príslušným častiam opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v aktuálnom znení a dôsledné dodržiavanie účtovnej klasifikácie v zmysle platných postupov účtovania a zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ vrátane riaditeľov rozpočtových organizácií
zriadených mestom

Termín: trvale

- 2) Dôsledne dodržiavať zverejňovanie všetkých príloh povinne zverejňovaných zmlúv.

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ vrátane riaditeľov rozpočtových organizácií
zriadených mestom

Termín: trvale

- 3) Zavedenie technického riešenia zabezpečujúceho zverejňovanie zmlúv tak, aby bolo zabezpečené spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahov súborov ako textu, a to pred, alebo priamo pri ich zverejnení.

Zodpovední: prednosta MsÚ

Termín: do 30.04.2017

- 4) Dôsledné dodržiavanie predkladania všetkých príloh a protokolov k doručeným faktúram pred ich evidenciou.

Zodpovední: vedúci odborov MsÚ vrátane riaditeľov rozpočtových organizácií
zriadených mestom

Termín: trvale

- 5) Dôsledné dodržiavania ustanovenia §16 ods. 1 platných postupov účtovania a ustanovenia §2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31, predovšetkým v rámci uzávierkových účtovných operácií pri zostavovaní účtovných závierok, vrátane oboznámenia s Protokolom NKU audítora účtovnej závierky s poukazom na tu uvedený nedostatok.

Zodpovední: prednosta MsÚ

Termín: trvale