

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1198/01  
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 23  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
hospodárenia samosprávnych krajov**

**Žilinský samosprávny kraj**

Žilina apríl 2015

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov na základe periodicity výkonu kontroly v územnej samospráve, podľa ktorej je každý samosprávny kraj skontrolovaný aspoň raz v období troch – štyroch rokov. Kontrolná akcia bola naplánovaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 – 2017 a nadväzuje na nosné témy ako sú dlhodobá udržateľnosť verejných financií a zvýšenie kvality života.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“) a preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Na detailné preverovanie boli vybrané doklady na základe profesionálneho úsudku kontrolóra. Tieto boli následne predmetom preskúmania a ďalšieho porovnávania, pričom boli zároveň vykonávané rozhovory s relevantnými zamestnancami za účelom pochopenia zavedených postupov a procesov subjektu.

Preverením postupov pri zostavovaní rozpočtu, rozpočtového procesu a následnou analýzou jednotlivých častí rozpočtu k 31.12.2014 nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pristupoval priebežne k úpravám rozpočtu a sledoval tak vývoj hospodárenia.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu a vývoja dlhu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov nebola identifikovaná nesprávna aplikácia platných postupov účtovania. Kontrolou triedenia rovnorodých druhov príjmov a výdavkov bolo zaznamenané nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, avšak len v troch prípadoch.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo pri 42 výdavkových pokladničných dokladoch zistené jej vykonanie bez podpisu zodpovedných zamestnancov.

Kontrolou finančných vyúčtovaní poskytnutých dotácií bolo zistené, že v jednom prípade akceptoval ŽSK prijímateľovi úhradu faktúry, ktorej predmetom bol nákup tovaru v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie a v rozpore so všeobecne záväzným nariadením. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 266,11 eur.

Účtovná závierka zostavená ŽSK podľa zákona o účtovníctve obsahovala požadované súčasti a náležitosti. Účtovné a finančné výkazy boli predložené Ministerstvu financií SR v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z platných všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou zistené nedostatky uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné.

Preverením zadávaných zákaziek realizovaných kontrolovaným subjektom neboli zistené významné porušenia zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením správnosti, úplnosti a preukázateľnosti evidencie dlhodobého majetku nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve. V oblasti evidencie záväzkov a nakladania s pohľadávkami vyplynulo, že boli zaúčtované správne a preukázateľne.

Kontrolou v oblasti nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo v siedmich prípadoch zistené nedostatočné chránenie svojich oprávnených záujmov (dva prípady nepožadovania úroku z omeškania, päť prípadov absencie ustanovenia o možnosti zmeny výšky nájomného v zmluve).

Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému bola v kontrolovanom období hodnotená ako dobrá. Zavedené kontrolné postupy a mechanizmy eliminovali riziko vzniku významných nesúládov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Preverení plnenia opatrení bol v troch prípadoch zistený rozdiel medzi stavom plnenia vykázaným ŽSK v jeho správe a stavom ich plnenia zisteným kontrolnou skupinou NKÚ SR. Z celkového počtu deväť prijatých opatrení bolo riadne plnených šesť opatrení a tri opatrenia sa plnili čiastočne.

Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané upraviť postup vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri overovaní výdavkových pokladničných dokladov na úhradu cestovných náhrad pri tuzemských pracovných cestách.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1198/01** z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Zuzana Marunová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom VÚC a preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2015 do 20.04.2015 v subjekte

**Žilinský samosprávny kraj, Komenského 48, 011 09 Žilina, IČO 37808427**

za kontrolované obdobie: rok 2014 (v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobia).

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo zostavenie a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom VÚC, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

ŽSK so sídlom v Žiline je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci obyvateľov, ktorí majú v obciach na jeho území trvalý pobyt. Bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 302/2001 Z. z.“) ako právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Orgánmi ŽSK sú Zastupiteľstvo ŽSK (ďalej len „zastupiteľstvo“) a predseda ŽSK (ďalej len „predseda“), ktorý zastupuje samosprávny kraj navonok a je štatutárnym orgánom v majetkovoprávných vzťahoch, pracovnoprávných vzťahoch a iných vzťahoch.

V kontrolovanom období bol ŽSK zriaďovateľom 57 príspevkových organizácií (ďalej len „PO“), 63 rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“) a dvoch neziskových organizácií, poskytujúcich všeobecne prospešné služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti a disponoval minoritným majetkovým podielom v akciovej spoločnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku**

**1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu**

Rozpočtový proces, zostavovanie a členenie rozpočtu ŽSK, vykonávanie jeho zmien a pravidiel rozpočtového hospodárenia ŽSK upravovali s účinnosťou od 01.02.2009 Zásady

rozpočtového procesu ŽSK v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.08.2012 (ďalej len „Smernica č. 78/2009“).

Uznesením zastupiteľstva č. 5/3 zo dňa 16.02.2010 bolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. určené s účinnosťou od 01.03.2010 udelené oprávnenie na vykonávanie zmien rozpočtu ŽSK predsedovi, a to v rozsahu do výšky 5 % zo schváleného rozpočtu ŽSK mimo prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Základom finančného hospodárenia ŽSK v rozpočtovom roku 2014 bol programový rozpočet, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov 2014 - 2016. Predmetný rozpočet ŽSK vrátane organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti bol podľa predloženého návrhu schválený uznesením č. 5/26 zo dňa 05.11.2013 ako vyrovnaný. Zostavovanie predmetného rozpočtu vychádzalo predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, zo schváleného rozpočtu verejnej správy, zo zohľadnenia makroekonomickej prognózy a prognózy daňových a odvodových príjmov ako aj zo stanovených cielených schodkov rozpočtu verejnej správy v rokoch 2014, 2015 a 2016.

Rozpočet ŽSK bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Programový rozpočet ŽSK obsahoval zámery a ciele realizované z výdavkov rozpočtu, t. j. 10 programov a 36 podprogramov. Súčasťou rozpočtu boli rozpočty príjmov a výdavkov RO a príspevky PO zriadených ŽSK ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých bol ŽSK zakladateľom.

Hlavný kontrolór ŽSK (ďalej len „HK“) vypracoval k návrhu rozpočtu ŽSK na rok 2014 pred jeho schválením v zastupiteľstve odborné stanovisko zo dňa 15.10.2013, ktorým bol konštatovaný súlad predkladaného návrhu so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Stanovisko HK zobralo zastupiteľstvo na vedomie uznesením č. 4/26 zo dňa 05.11.2013. Návrh rozpočtu ŽSK na rok 2014 bol pred jeho schválením v zastupiteľstve verejne prístupný tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia samosprávneho kraja vyjadriť. Informácia o jeho zverejnení bola umiestnená na úradnej tabuli pri budove Úradu ŽSK v termíne od 18.10.2013, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v zastupiteľstve.

V priebehu kontrolovaného rozpočtového roka 2014 boli šiestimi rozpočtovými opatreniami vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu. Na ich základe bol rozpočet ŽSK vrátane finančných operácií k 31.12.2014 upravený ako prebytkový s prebytkom v sume 3 542 785,00 eur, pričom schodok upraveného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom upraveného bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania.

Päť vykonaných zmien rozpočtu bolo riadne schválených zastupiteľstvom (uznesenie č. 5/4 zo dňa 28.04.2014, č. 3/5 zo dňa 23.06.2014, č. 5/6 zo dňa 08.09.2014, č. 3/7 zo dňa 27.10.2014, č. 3/8 zo dňa 18.12.2014). Rozhodnutím predsedu zo dňa 31.12.2014, a to v rozsahu ustanovenia čl. IX ods. 7 Smernice č. 78/2009, bola vykonaná šiesta zmena rozpočtu ku dňu 31.12.2014. Predmetnú zmenu rozpočtu zobralo zastupiteľstvo na vedomie uznesením č. 3/9 zo dňa 23.02.2015 na svojom najbližšom zasadnutí.

ŽSK v kontrolovanom období roku 2014 viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach. Predmetná evidencia chronologicky preukazovala vykonané zmeny rozpočtu ŽSK v roku 2014.

Schválené príjmy a výdavky rozpočtu ŽSK, vrátane jeho prevedených úprav a následne skutočného čerpania prezentuje nasledovná tabuľka:

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

**Tabuľka č. 1** Prehľad o plnení rozpočtu ŽSK za rok 2014 v eur

| Ukazovateľ                                                      | Skutočnosť<br>k 31.12.2013 | Rok 2014              |                       |                            |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------|
|                                                                 |                            | schválený<br>rozpočet | upravený<br>rozpočet  | skutočnosť<br>k 31.12.2014 | % plnenia      |
| Bežné príjmy                                                    | 142 011 383,59             | 137 125 941,00        | 145 333 715,00        | 147 406 501,48             | 101,43%        |
| Kapitálové príjmy                                               | 12 537 549,23              | 200 000,00            | 6 728 394,00          | 7 439 064,84               | 110,56%        |
| <b>Príjmy spolu</b>                                             | <b>154 548 932,82</b>      | <b>137 325 941,00</b> | <b>152 062 109,00</b> | <b>154 845 566,32</b>      | <b>101,83%</b> |
| Bežné výdavky                                                   | 130 732 891,94             | 128 196 918,00        | 137 319 974,00        | 137 175 520,24             | 99,89%         |
| Kapitálové výdavky                                              | 16 670 390,72              | 6 213 730,00          | 17 121 211,00         | 14 359 316,77              | 83,87%         |
| <b>Výdavky spolu</b>                                            | <b>147 403 282,66</b>      | <b>134 410 648,00</b> | <b>154 441 185,00</b> | <b>151 534 837,01</b>      | <b>98,12%</b>  |
| <b>Bežný rozpočet<br/>(+ prebytok, - schodok)</b>               | <b>11 278 491,65</b>       | <b>8 929 023,00</b>   | <b>8 013 741,00</b>   | <b>10 230 981,24</b>       | <b>127,67%</b> |
| <b>Kapitálový rozpočet<br/>(+ prebytok, - schodok)</b>          | <b>-4 132 841,49</b>       | <b>-6 013 730,00</b>  | <b>-10 392 817,00</b> | <b>-6 920 251,93</b>       | <b>66,59%</b>  |
| <b>Rozpočet spolu<br/>(+ prebytok, - schodok)</b>               | <b>7 145 650,16</b>        | <b>2 915 293,00</b>   | <b>-2 379 076,00</b>  | <b>3 310 729,31</b>        | <b>x</b>       |
| Príjmové finančné operácie                                      | 10 751 501,02              | 0,00                  | 51 418 676,00         | 48 325 856,18              | 93,99%         |
| Výdavkové finančné operácie                                     | 9 127 448,04               | 2 915 293,00          | 45 496 815,00         | 44 325 330,34              | 97,43%         |
| <b>Rozpočet finančných operácií<br/>(+ prebytok, - schodok)</b> | <b>1 624 052,98</b>        | <b>-2 915 293,00</b>  | <b>5 921 861,00</b>   | <b>4 000 525,84</b>        | <b>67,56%</b>  |
| Príjmy vrátane príjmových<br>finančných operácií                | 165 300 433,84             | 137 325 941,00        | 203 480 785,00        | 203 171 422,50             | 99,85%         |
| Výdavky vrátane výdavkových<br>finančných operácií              | 156 530 730,70             | 137 325 941,00        | 199 938 000,00        | 195 860 167,35             | 97,96%         |
| <b>Výsledok hospodárenia vrátane<br/>finančných operácií</b>    | <b>8 769 703,14</b>        | <b>0,00</b>           | <b>3 542 785,00</b>   | <b>7 311 255,15</b>        | <b>206,37%</b> |

zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Výsledok hospodárenia ŽSK k 31.12.2014 predstavoval sumu 3 310 729,31 eur, vrátane finančných operácií sumu 7 311 255,15 eur.

Kontrolou vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených ŽSK k 31.12.2014 nebol zistený nesúlad s opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, 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. Predmetné informácie a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy boli odsúhlasené s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky za rok 2014. Finančné výkazy za kontrolovaný subjekt a ním zriadené RO a PO k 31.12.2014 boli predložené Ministerstvu financií SR prostredníctvom systému štátnej pokladnice v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z platných všeobecne záväzných právnych predpisov, a to ako súhrnné výkazy.

V kontrolovanom období vykonal ŽSK kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami prostredníctvom monitorovania a hodnotenia čerpania rozpočtu ŽSK k 30.06.2014 vrátane plnenia programov. V rámci monitorovania bolo vyhodnotené plnenie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov. Hodnotenie plnenia programov ŽSK k 31.12.2014 bolo ku dňu ukončenia kontroly NKÚ SR súčasťou návrhu záverečného účtu ŽSK za rok 2014.

## Analýza príjmov

V porovnaní s rokom 2013 došlo k nárastu príjmov bežného rozpočtu o 5 395 117,89 eur (+3,80 %) a k poklesu príjmov kapitálového rozpočtu o 5 098 484,39 %

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(-40,67 %). Ich štruktúra podľa kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je uvedená v nasledovnej tabuľke:

**Tabuľka č. 2** Prehľad o plnení príjmov rozpočtu ŽSK za rok 2014 v eur

| Ukazovateľ                        | Schválený rozpočet    | Upravený rozpočet (ďalej len „UR“) | Skutočné plnenie      |                        | % plnenia k upravenému rozpočtu |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>Príjmy celkom</b>              | <b>137 325 941,00</b> | <b>203 480 785,00</b>              | <b>203 171 422,50</b> | <b>Z toho Úrad ŽSK</b> | <b>99,85%</b>                   |
| <b>Bežné príjmy</b>               | 137 125 941,00        | 145 333 715,00                     | 147 406 501,48        | 135 178 706,62         | 101,43%                         |
| - daňové príjmy 100               | 69 300 000,00         | 71 121 319,00                      | 71 121 318,69         | 71 121 318,69          | 100,00%                         |
| - nedaňové príjmy 200 - 230       | 10 755 845,00         | 10 879 622,00                      | 12 222 103,65         | 1 632 358,65           | 112,34%                         |
| - granty a transfery 300          | 57 070 096,00         | 63 332 774,00                      | 64 063 079,14         | 62 425 029,28          | 101,15%                         |
| <b>Kapitálové príjmy</b>          | 200 000,00            | 6 728 394,00                       | 7 439 064,84          | 7 400 863,45           | 110,56%                         |
| - príjmy z predaja 230            | 200 000,00            | 279 298,00                         | 920 573,65            | 920 374,65             | 329,60%                         |
| - granty a transfery 300          | 0,00                  | 6 449 096,00                       | 6 518 491,19          | 6 480 488,80           | 101,08%                         |
| <b>Príjmové finančné operácie</b> | 0                     | 51 418 676,00                      | 48 325 856,18         | 48 325 856,18          | 93,99%                          |

zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Daňové príjmy boli tvorené hlavne výnosom dane z príjmov fyzických osôb vo výške 53 672 122,89 eur (100,00 % UR) a dane z motorových vozidiel vo výške 17 449 195,80 eur (100,00 % UR). V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo u daňových príjmov k nárastu o 2 866 539,68 eur (+4,20 %), z toho z výnosu dane z príjmov fyzických osôb o 1 941 666,76 eur (+3,75 %) a z dane z motorových vozidiel o 924 872,92 eur (+5,60 %).

Oproti roku 2013 bol zaznamenaný nárast nedaňových príjmov bežného rozpočtu o 215 338,88 eur (+1,79 %), a to v príjmoch z administratívnych poplatkov v sume 382 654,49 (+3,82 %; išlo o platby od občanov umiestnených v zariadeniach sociálnych služieb, platby za stravné) a z iných nedaňových príjmov v sume 191 298,67 eur (+27,29 %). K poklesu došlo hlavne v príjmoch z podnikania a vlastníctva majetku v sume 318 514,47 eur (-25,53 %; išlo o príjmy dosiahnuté z prenájmu pozemkov, budov, priestorov vo vlastníctve ŽSK vrátane organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti), ale došlo k poklesu aj z úrokov z tuzemských úverov, finančného hospodárenia a vkladov v sume 40 099,91 eur (-76,85 %). Na plnení bežných nedaňových príjmov ŽSK sa najvyššou mierou, až 80,01 %, podieľali zariadenia sociálnych služieb a to príjmami od klientov domovov sociálnych služieb.

Nerozpočtované príjmy ŽSK vrátane RO boli za rok 2014 dosiahnuté v sume 8 535 664,58 eur, čo spolu s ostatnými skutočne dosiahnutými príjmami predstavovalo sumu 211 707 087,08 eur.

Celková suma poskytnutých grantov a transferov – bežných aj kapitálových z jednotlivých kapitol do rozpočtu ŽSK bola vykázaná v sume 70 581 570,33 eur (oproti roku 2013 je to menej o 1 095 961,40 eur). Granty a transfery zo štátneho rozpočtu (s kódom zdroja 111) boli poskytnuté z jednotlivých kapitol v sume 60 441 171,32<sup>1</sup> eur, z toho bežné granty a transfery 60 362 081,32 eur a kapitálové granty a transfery 79 090,00 eur. Tieto prostriedky boli určené na financovanie kompetencií preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva v sume 57 800 263,00 eur a na činnosti zabezpečované ŽSK v rámci jeho samosprávnej pôsobnosti.

V rámci zúčtovania účelovo určených dotácií bola z nevyčerpaných prostriedkov v sume 88 510,95 eur prevedená do nasledujúceho rozpočtového obdobia v rámci dotácií suma 57 709,00 eur, rozdiel bol vrátený do štátneho rozpočtu.

<sup>1</sup> prostriedky štátneho rozpočtu bez prostriedkov financovania projektov EÚ a spolufinancovania zo ŠR

Analýza výdavkov

Oproti roku 2013 došlo k nárastu bežných výdavkov o 6 442 628,30 eur (+4,93 %) a zároveň k poklesu kapitálových výdavkov o 2 311 073,95 eur (-13,86 %). Štruktúra čerpania výdavkov podľa kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je uvedená v nasledovnej tabuľke:

**Tabuľka č. 3** Prehľad o čerpaní výdavkov rozpočtu ŽSK za rok 2014 v eur

| Ukazovateľ                                                                                               | Schválený rozpočet    | Upravený rozpočet     | Skutočné čerpanie     |                      | % plnenia k upravenému rozpočtu |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------|
|                                                                                                          |                       |                       |                       | Z toho Úrad ŽSK      |                                 |
| <b>Výdavky celkom</b>                                                                                    | <b>137 325 941,00</b> | <b>199 938 000,00</b> | <b>195 860 167,35</b> |                      | <b>97,96%</b>                   |
| <b>Bežné výdavky</b>                                                                                     | <b>128 196 918,00</b> | <b>137 319 974,00</b> | <b>137 175 520,24</b> | <b>77 310 223,02</b> | <b>99,89%</b>                   |
| 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania                                           | 33 604 595,00         | 34 946 351,00         | 35 144 790,48         | 2 303 059,02         | <b>100,57%</b>                  |
| 620 - Poistné a príspevok do poisťovní                                                                   | 12 474 640,00         | 12 783 728,00         | 12 828 185,35         | 996 503,83           | <b>100,35%</b>                  |
| 630 - Tovary a služby                                                                                    | 17 202 739,00         | 18 492 529,00         | 18 443 391,14         | 3 548 153,36         | <b>99,73%</b>                   |
| 640 - Bežné transfery                                                                                    | 62 730 944,00         | 70 203 399,00         | 69 978 467,62         | 69 681 821,16        | <b>99,68%</b>                   |
| 650 - Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami | 2 184 000,00          | 893 967,00            | 780 685,65            | 780 685,65           | <b>87,33%</b>                   |
| <b>Kapitálové výdavky</b>                                                                                | <b>6 213 730,00</b>   | <b>17 121 211,00</b>  | <b>14 359 316,77</b>  | <b>11 776 476,20</b> | <b>83,87%</b>                   |
| 710 - Obstarávanie kapitálových aktív                                                                    | 4 916 230,00          | 10 983 847,00         | 8 884 157,59          | 6 301 317,02         | <b>80,88%</b>                   |
| 720 - Kapitálové transfery                                                                               | 1 297 500,00          | 6 137 364,00          | 5 475 159,18          | 5 475 159,18         | <b>89,21%</b>                   |
| <b>Výdavkové finančné operácie</b>                                                                       | <b>2 915 293,00</b>   | <b>45 496 815,00</b>  | <b>44 325 330,34</b>  | <b>44 325 330,34</b> | <b>97,43%</b>                   |

zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

Osobné výdavky zamestnancov ŽSK a ich organizácií zriaďovateľskej pôsobnosti (mzdy a odvody) tvorili 34,97 % výdavkov bežného rozpočtu ŽSK. Oproti roku 2013 došlo k nárastu osobných výdavkov o 2 359 509,81 eur (+5,17 %).

V porovnaní s rokom 2013 bol zaznamenaný pokles výdavkov na tovary a služby 186 688,17 eur (-1,00 %), pričom z celkovej sumy išlo na cestovné náhrady 93 121,99 eur (59,25 % UR), energie, vodu a komunikácie 6 181 064,81 eur (98,07 % UR, 33,51 % z tovarov a služieb), materiál 5 543 423,74 eur (108,94 % UR, 30,06 % z tovarov a služieb), dopravné 302 312,72 eur (101,01% UR), rutinnú a štandardnú údržbu 1 241 902,86 eur (105,20 % UR), nájomné 77 301,34 eur (101,12 % UR) a ostatné služby 5 004 263,68 eur (92,87 % UR, 27,13 % z tovarov a služieb).

V rámci bežných výdavkov poskytol ŽSK bežné transfery v sume 69 978 467,62 eur (99,68 % UR), a to transfery subjektom v rámci sektora verejnej správy vo výške 49 488 469,45 eur (99,79 % UR, 70,72 % bežných transferov), ktoré smerovali najmä PO vo výške 48 882 112,93 eur. Ďalej boli poskytnuté bežné transfery jednotlivcom, neziskovým právnickým osobám v rámci verejnej správy v sume 3 400 475,33 eur (95,95 % UR), z toho najmä neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby vo výške 1 365 346,91 eur. Transfery nefinančným subjektom a transfery PO nezarađeným v sektore verejnej správy boli poskytnuté v sume 17 082 156,96 eur (100,13 % UR, 24,41 % bežných transferov). Išlo predovšetkým o dotácie poskytnuté dopravcom – právnickým osobám, ktoré zabezpečovali výkony vo verejnom záujme, a to prepravu osôb v pravidelnej verejnej autobusovej doprave. Oproti roku 2013 došlo k nárastu bežných transferov o 4 278 422,33 eur (+6,51 %).



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V porovnaní s rokom 2013 došlo k poklesu výdavkov na splátky úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úvermi o 8 615,67 eur (-1,09 %).

Hospodárenie bežného rozpočtu ŽSK v roku 2014 skončilo s prebytkom 10 230 981,24 eur. V porovnaní s rokom 2013 došlo k poklesu prebytku hospodárenia bežného rozpočtu o 1 047 510,41 eur (-9,29 %).

Z kapitálových výdavkov na obstaranie kapitálových aktív boli realizované predovšetkým nákupy pozemkov a nehmotných aktív v sume 722 711,00 eur (311,46 % UR), nákup budov, objektov alebo ich častí za 44 731,60 eur (106,50 % UR), strojov, prístrojov, zariadení a techniky za 767 277,05 eur (44,41 % UR), dopravných prostriedkov za 166 563,56 eur (105,92 % UR), na prípravnú a projektovú dokumentáciu sa použilo 407 472,12 eur (94,52 % UR), na realizáciu stavieb a ich technického zhodnotenia sa použilo 6 710 833,17 eur (80,01 % UR), na rekonštrukciu a modernizáciu strojov a zariadení 3 492,24 eur (56,06 % UR) a na ostatné kapitálové výdavky 61 076,85 eur.

Kapitálové transfery poskytol ŽSK subjektom v rámci verejnej správy v sume 5 225 405,96 eur (90,82 % UR), ktoré smerovali najmä PO v celkovej sume 4 712 710,28 eur a obciam na plnenie spoločných projektov v sume 443 060,97 eur.

Hospodárenie kapitálového rozpočtu sa skončilo so schodkom 6 920 251,93 eur. V porovnaní s rokom 2013 sa schodok kapitálového rozpočtu zvýšil o 2 787 410,44 eur (+32,55 %).

Nerozpočtované výdavky k 31.12.2014 predstavovali sumu 6 971 431,25 eur, čo predstavovalo celkové skutočné výdavky rozpočtu ŽSK v sume 202 831 598,60 eur.

Výdavky rozpočtu ŽSK z hľadiska funkčnej klasifikácie boli k 31.12.2014 nasledovné:

**Tabuľka č.4** Výdavky podľa funkčnej klasifikácie

| <b>Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie – stav k 31.12.2014</b> |                                |                                     |                          |                |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Oblasť</b>                                                            | <b>bežné výdavky<br/>(600)</b> | <b>kapitálové<br/>výdavky (700)</b> | <b>Výdavky<br/>SPOLU</b> | <b>%</b>       |
| <b>01 Všeobecné verejné služby</b>                                       | 7 628 538,09                   | 1 416 381,05                        | 9 044 919,14             | 5,97%          |
| <b>04 Ekonomická oblasť</b>                                              | 26 925 250,40                  | 1 749 758,19                        | 28 675 008,59            | 18,92%         |
| z toho: Doprava (04.5)                                                   | 26 018 392,54                  | 1 176 420,10                        | 27 194 812,64            | 17,95%         |
| <b>07 Zdravotníctvo</b>                                                  | 145 876,18                     | 2 418 149,29                        | 2 564 025,47             | 1,69%          |
| <b>08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo</b>                                | 7 001 781,05                   | 3 571 524,85                        | 10 573 305,90            | 6,98%          |
| <b>09 Vzdelávanie</b>                                                    | 65 755 250,66                  | 2 729 349,94                        | 68 484 600,60            | 45,19%         |
| <b>10 Sociálne zabezpečenie</b>                                          | 29 718 823,86                  | 2 474 153,45                        | 32 192 977,31            | 21,24%         |
| <b>VÝDAVKY SPOLU (BV + KV)</b>                                           | <b>137 175 520,24</b>          | <b>14 359 316,77</b>                | <b>151 534 837,01</b>    | <b>100,00%</b> |

zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

V oddiele 01 – Všeobecne verejné služby sa realizovali výdavky súvisiace s činnosťou Úradu ŽSK, s činnosťou poslancov a zastupiteľstva, na poskytnutie bežných transferov. V oddieli 04 - Ekonomická oblasť boli výdavky predovšetkým na úseku dopravy vo výške 27 194 812,64 eur poskytnutím dotácií na náhradu straty pri zabezpečovaní výkonov vo verejnom záujme a pri zabezpečovaní výstavby, správy a údržby ciest II. a III. triedy. Na úseku zdravotníctva - oddiel 07 boli poskytnuté prostriedky na financovanie aktivít zdravotníckych zariadení v pôsobnosti ŽSK. Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo predstavoval výdavky na úseku kultúry smerované najmä na poskytnutie bežných a kapitálových transferov PO – kultúrnym inštitúciám v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK. Najväčší objem výdavkov v rámci rozpočtu ŽSK tvorili výdavky v oddieli 09 – Vzdelávanie.

Tieto výdavky boli vynaložené na činnosť stredných škôl a školských zariadení a boli v prevažnej miere financované z dotácií zo štátneho rozpočtu a to ako prenesený výkon štátnej správy. V oddiele 10 – Sociálne zabezpečenie boli výdavky spojené s prevádzkou zariadení sociálnych služieb, ako aj s poskytovanými službami pre občanov, ktorí sú umiestnení v týchto zariadeniach.

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

**Tabuľka č. 5** Projekty financované z prostriedkov EÚ a ŠR k 31.12.2014

| <b>Stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC")</b>                                                             | <b>Ukazovateľ<br/>počet, resp.<br/>suma v eur</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty VÚC v roku 2014                                                                             | 4                                                 |
| Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)                                                                                                   | 2                                                 |
| Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu                                                                                                       | 2 986 007,19                                      |
| Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu, z toho:                                                                                               | 1 698 576,01                                      |
| prostriedky EÚ                                                                                                                                                        | 1 443 789,61                                      |
| prostriedky ŠR                                                                                                                                                        | 169 857,61                                        |
| Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP <sup>2</sup> | 30                                                |
| Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho:                                                                                            | 46 780 344,26                                     |
| Rozpočet oprávnených výdavkov spolu                                                                                                                                   | 46 638 907,12                                     |
| Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu                                                                         | 11 413 807,16                                     |
| <b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu, z toho:</b>                                                          | <b>6 875 967,61</b>                               |
| prostriedky EÚ                                                                                                                                                        | 5 830 268,20                                      |
| prostriedky ŠR                                                                                                                                                        | 703 157,01                                        |
| vlastné prostriedky VÚC                                                                                                                                               | 342 542,40                                        |
| <b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu:</b>                                                                 | <b>18 289 774,77</b>                              |

Zdroj: údaje ŽSK

Čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly.

#### Analýza finančných operácií

Oproti roku 2013 bolo zaznamenané zvýšenie príjmových finančných operácií o 37 574 355,16 eur ako aj výdavkových finančných operácií o 35 197 882,30 eur. Ich štruktúru ukazuje nasledovná tabuľka:

<sup>2</sup> Projekty realizované v roku 2014 - sú uvedené aj projekty, ktoré sú už v realizácii, ale v roku 2014 nečerpali ešte žiadne finančné prostriedky; ďalej sú tam projekty, ktoré boli ukončené v roku 2014 – ale tiež nečerpali finančné prostriedky v roku 2014. Počet projektov, ktoré v roku 2014 čerpali finančné prostriedky je 14.

**Tabuľka č. 6** Prehľad o plnení rozpočtu finančných operácií ŽSK za rok 2014 v eur

| Ukazovateľ                      |                                                            | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočné<br>čerpanie | % plnenia k<br>upravenému<br>rozpočtu |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| <b>Príjmové operácie spolu</b>  |                                                            | <b>0</b>              | <b>51 418 676,00</b> | <b>48 325 856,18</b> | <b>93,99%</b>                         |
| 400                             | Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami       | 0                     | 10 289 984,00        | 7 197 164,68         | 69,94 %                               |
| 410                             | Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a NFV (len istín)   | 0                     | 30 000,00            | 30 000,00            | 100,00%                               |
| 450                             | Z ostatných finančných operácií                            | 0                     | 10 259 984,00        | 7 167 164,68         | 69,86%                                |
| 510                             | Prijaté úvery pôžičky a NFV                                | 0                     | 41 128 692,00        | 41 128 691,50        | 100,00%                               |
| <b>Výdavkové operácie spolu</b> |                                                            | <b>2 915 293,00</b>   | <b>45 496 815,00</b> | <b>44 325 330,34</b> | <b>97,43%</b>                         |
| 810                             | Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a fin. pasívami | 0                     | 30 000,00            | 30 000,00            | 100,00%                               |
| 820                             | Splácanie istín                                            | 2 915 293,00          | 45 466 815,00        | 44 295 330,34        | 97,42%                                |

zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014

V rámci ostatných finančných operácií bol vykonaný prevod zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 448 719,00 eur (100,00 % UR) a prevod prostriedkov z peňažných fondov v sume 6 718 445,68 eur (68,48 % UR). Oproti roku 2013 došlo k zníženiu príjmov z transakcií s finančnými aktívami a pasívami o 1 232 820,12 eur (-14,62 %). V porovnaní s rokom 2013 došlo k nárastu prijatých úverov o 38 807 175,28 eur (+1 671,63 %).<sup>3</sup>

V priebehu výkonu kontroly bol vypracovaný návrh záverečného účtu ŽSK za rok 2014, ktorý nebol do času výkonu kontroly prerokovaný v zastupiteľstve. Predložený návrh obsahoval najmä skutočnosti v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Preverenie údajov vykázaných vo finančných výkazoch k 31.12.2014, v poznámkach k 31.12.2014 a v návrhu záverečného účtu ŽSK za rok 2014 nebol zistený nesúlad.

## 1.2 Dlhová politika

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu ŽSK bolo zistené, že celkový dlh ŽSK v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. k 31.12.2013 predstavoval sumu 43 095 272,07 eur a k 31.12.2014 sumu 42 101 444,06<sup>4</sup> eur. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavali záväzky z návratných zdrojov financovania prijaté na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ v sume 2 861 540,33 eur v roku 2013 a v sume 688 729,50 eur v roku 2014.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala k 31.12.2013 sumu 9 916 749,00 eur a k 31.12.2014 sumu 4 636 053,32 eur. V roku 2014 sa do uvedenej sumy nezapočítavala suma jednorazového predčasného splatenia troch dlhodobých bankových úverov vo výške 40 439 962,68 eur.

Preverenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. nebolo zistené prekročenie zákonnej hranice, t.j. celková suma dlhu VÚC neprekročila 60 % a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

<sup>3</sup> bližšie uvedené v bode 1.2 protokolu o výsledku kontroly

<sup>4</sup> suma dlhu bola tvorená dlhodobým bankovým úverom vo výške 40 109 962,00 eur a investičným dodávateľským úverom vo výške 1 991 482,06 eur

**Tabuľka č. 7** Prehľad o sume a ukazovateľoch dlhu ŽSK za roky 2013 – 2014

| Ukazovateľ                                                                                              | Skutočnosť     |                | Index<br>2014/2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
|                                                                                                         | k 31.12.2013   | k 31.12.2014   |                    |
| Celkový dlh VÚC v eur<br>(§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)                                     | 43 095 272,07  | 42 101 444,06  | 0,98               |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur (kategória 650 a 820) | 9 916 749,00   | 4 636 053,32   | x                  |
| Skutočné bežné príjmy VÚC za predchádzajúci rok v eur <sup>5</sup>                                      | 142 243 076,20 | 149 214 123,80 | 1,05               |
| Ukazovatele dlhu v %:                                                                                   |                |                |                    |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.                                                        | 30,30          | 28,22          | x                  |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.                                                        | 6,97           | 3,11           | x                  |
| Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04)                                                                              | 45 996 812,40  | 42 800 173,56  | 0,93               |
| Počet obyvateľov k 31.12. <sup>6</sup>                                                                  | 690 420,00     | 690 420,00     | 1,00               |
| Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur podľa FIN 5-04                                                             | 66,62          | 61,99          | x                  |
| Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.                                        | 62,42          | 60,98          | x                  |

Dňa 19.03.2014 uzatvoril ŽSK Zmluvu o úvere č. 47/AUOC/2014 za účelom refinancovania troch dlhodobých bankových úverov v súvislosti s povinným prenosom účtov ŽSK do Štátnej pokladnice. Dňa 05.02.2014 vypracoval HK stanovisko ŽSK k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania ŽSK na rok 2014, v ktorom preveril plnenie zákonných limitov podľa ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z., pričom konštatoval dodržanie vyššie uvedených podmienok. Zastupiteľstvo zobralo predmetné stanovisko na vedomie uznesením č. 6/4 zo dňa 28.04.2014.

V kontrolovanom období ŽSK neposkytol žiadnu záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

Prevereními povinnosti zverejňovať uzatvorené zmluvy podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) nebol zistený nesúlad.

## 2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

### 2.1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

ŽSK sa v kontrolovanom období riadil v predmetnej oblasti Smernicou Úradu ŽSK č. 82/2010 a č. 105/2014 pre vedenie účtovníctva (ďalej len „Smernica č. 82/2010 a č. 105/2014“), Smernicou Úradu ŽSK č. 95/2011 o obehú účtovných dokladov (ďalej len „Smernica č. 95/2011“) a Smernicou Úradu ŽSK č. 64/2007 o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely na Úrade ŽSK.

Kontrolná skupina overila správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania a vykazovania skutočností o vybratých príjmoch a výdavkoch, nákladoch a výnosoch, o stave

<sup>5</sup> skutočné bežné príjmy roku 2013 slúžiace na výpočet limitu celkovej sumy dlhu VÚC tvorí súhrn príjmov VÚC ako subjektu verejnej správy vykázaných v časti I. a III. výkazu FIN 1-12 vrátane finančných výkazov rozpočtových organizácií VÚC (t. j. vrátane nerozpočtovaných príjmov)

<sup>6</sup> počet obyvateľov uvedený k 01.01.2014 na základe východiskových štatistických údajov pre výpočet podielu VÚC na výnose DPFO pre rok 2015

a pohybe majetku a záväzkov, ktoré boli predmetom účtovníctva ŽSK a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovnej závierke za rok 2014 na vybranej vzorke účtovných dokladov v počte 224 ks v celkovom objeme 1 132 542,10 eur<sup>7</sup>, t. j. 11,32 % z celkového finančného objemu faktúr a pokladničných dokladov (ďalej výdavkový pokladničný doklad len „VPD“).

Boli porovnané údaje vykázané vo finančných výkazoch, v súvahe a zaznamenané na príslušných účtoch v hlavnej knihe. Súbežnou kontrolou dodržiavania postupov účtovania a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov na výberovej vzorke účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- výdavok za odborné a technické posúdenie kvalitatívnych parametrov drevených ručne štiepaných šindľov (VPD č. 1 322 vo výške 800,00 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637011 – Štúdie, expertízy, posudky,
- výdavky za vypracovanie projektovej dokumentácie (int. č. fa 2014F/0153 vo výške 660,00 eur, int. č. fa 2014F/0154 vo výške 3 384,00 eur) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podložke 721 – Transfery v rámci verejnej správy, čím došlo k podhodnoteniu položky 716 – Prípravná a projektová dokumentácia. Zároveň došlo k nesprávnemu zatriedeniu podľa funkčnej klasifikácie do triedy 04.1.2 – Všeobecná pracovná oblasť, pričom išlo o výdavky patriace do skupiny 04.5 – Doprava.

V prípade, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, a podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu.

V prípadoch, kedy nedošlo k triedeniu podľa platnej štatistickej klasifikácie, nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa prílohy k vyhláške Štatistického úradu Slovenskej republiky z 30. mája 2003 č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Zároveň ŽSK nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004“), podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia v členení na druhovú, organizačnú, ekonomickú a funkčnú klasifikáciu v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte VÚC uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Preverením postupov pri poskytnutých preddavkoch z verejných zdrojov na vyššie uvedenej vzorke neboli zistené nedostatky.

Kontrolou všeobecných náležitostí účtovných dokladov a preukázateľnosti výdavkov realizovaných na základe preverených faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Finančné prostriedky na úhradu členských príspevkov boli použité v celkovej sume 143 660,00 eur ako členský príspevok záujmovému združeniu vo výške 1 660,00 eur, organizácii cestovného ruchu vo výške 120 000,00 eur a európskemu združeniu územnej

<sup>7</sup> odberateľské faktúry v sume 3 747,89 eur, príjmové pokladničné doklady v sume 5 460,59 eur, výdavkové pokladničné doklady v sume 6 611,66 eur, investičné dodávateľské faktúry v sume 759 091,06 eur, dodávateľské faktúry v sume 357 631,23 eur

spolupráce s ručením obmedzeným vo výške 22 000,00 eur, pričom neboli zistené nedostatky v správnosti ich poskytovania.

Kontrolou pohybov v pokladničnej knihe za rok 2014 neboli zistené platby, ktoré by boli zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti zakázané.

Preverením výberovej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že do plnenia rozpočtu ŽSK boli zahrnuté len tie príjmy a výdavky, ktoré sa uskutočnili v kontrolovanom rozpočtovom roku.

#### Poskytovanie dotácií

V kontrolovanom období ŽSK poskytol dotácie z vlastných príjmov podľa:

- všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 4/2004 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov ŽSK (ďalej len „VZN č. 4/2004“) v celkovej sume 70 800,00 eur,
- VZN č. 20/2010 o podmienkach poskytovania finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na základe žiadosti subjektu na území ŽSK spolu v sume 269 302,16 eur (ďalej len „VZN č. 20/2010“),
- VZN č. 21/2010 o podmienkach poskytovania príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území ŽSK na základe zverejnenej výzvy ŽSK spolu v celkovom objeme 10 000,00 eur,
- VZN č. 27/2011 o poskytovaní príspevkov základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK a o poskytovaní dotácií zriaďovateľom neštátnych základných umeleckých škôl, neštátnych jazykových škôl a neštátnych školských zariadení na území Žilinského kraja v celkovej sume 1 289 758,00 eur.

Kontrolná skupina preverila 17 dotácií poskytnutých na základe VZN č. 4/2004 v celkovej sume 15 300,00 eur (21,61 % zo sumy poskytnutých dotácií) a štyri dotácie poskytnuté na základe VZN č. 20/2010 o finančnom objeme 206 819,00 eur (76,90 % zo sumy poskytnutých dotácií).

Preverením dodržiavania termínov podania a obsahových náležitostí písomných žiadostí a k nim požadovaných dokladov, obsahových náležitostí uzatvorených zmlúv, neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že dotácie boli poskytnuté oprávneným žiadateľom a boli použité v termíne a v určenom rozsahu.

Kontrolou finančných vyúčtovaní, t. j. použitia poskytnutých finančných prostriedkov vo väzbe na predložené účtovné doklady bolo zistené, že okrem jedného prípadu boli použité v súlade so stanovenými podmienkami určenými VZN č. 4/2004 a VZN č. 20/2010.

V jednom prípade (Zmluva o poskytnutí dotácie na akciu - 2. ročník celoslovenskej súťaže Módný návrhár roka 2013) ŽSK akceptoval prijímateľovi úhradu faktúry, ktorej predmetom bol nákup tovaru v sume 266,11 eur v rozpore s ustanovením čl. II ods. 6 písm. b) predmetnej zmluvy o poskytnutí dotácie a ustanovením čl. VI ods. 6 písm. b) VZN č. 4/2004.

Akceptáciou tejto skutočnosti zo strany ŽSK pri vyúčtovaní predmetnej dotácie bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 266,11 eur, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Preverením povinnosti zverejňovať príslušné dokumenty na vyššie uvedenej výberovej vzorke zmlúv a faktúr podľa ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. nebol zistený nesúlad.

### Účtovná závierka

Účtovná závierka ŽSK bola zostavená ako riadna účtovná závierka za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. V návrhu rozpočtu bola tvorená rezerva na pravidelný ročný audit účtovnej závierky vo výške 35 000 eur.

Účtovná závierka ŽSK bola zostavená dňa 27.02.2015 ako riadna účtovná závierka k 31.12.2014 a bola tvorená zákonom určenými súčasťami - súvahou, výkazom ziskov a strát a poznámkami. Kontrolou jednotlivých častí ich obsahového vymedzenia, náležitostí, vykazovaných informácií ako aj údajov v porovnaní na hlavnú knihu nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zostavená účtovná závierka bola dňa 13.03.2015 overená audítorom, podľa ktorého zobrazovala objektívne a pravdivo finančnú situáciu ŽSK k 31.12.2014. Súčasne bol preverený súlad hospodárenia ŽSK so zákonom č. 583/2004 Z. z., pričom neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by spochybňovali súlad s požiadavkami predmetného zákona.

## **2.2. Verejné obstarávanie**

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác mal ŽSK v kontrolovanom období upravené vnútornou Smernicou č. 101/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach ŽSK a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti v znení dodatku č. 1 (ďalej len „smernica č. 101/2012“).

ŽSK v roku 2014 zrealizoval 203 verejných obstarávaní (ďalej len „VO“) so súhrnnou predpokladanou hodnotou zákaziek 5 105 454,33 eur, z toho boli:

- dve nadlimitné zákazky s celkovou predpokladanou hodnotou 896 000,00 eur,
- 66 podlimitných zákaziek s celkovou predpokladanou hodnotou 3 728 970,31 eur,
- 135 zákaziek uskutočnených podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) s celkovou predpokladanou hodnotou 480 484,02 eur.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie postupov VO na vzorke 12 VO realizovaných ŽSK v roku 2014 a síce na vzorke jednej nadlimitnej zákazky s predpokladanou hodnotou 446 000,00 eur, štyroch podlimitných zákazkách so spoločnou predpokladanou hodnotou zákaziek 456 806,40 eur, siedmich zákazkách uskutočnených podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. so spoločnou predpokladanou hodnotou zákaziek 160 854,75 eur.

Súhrnná suma predpokladaných hodnôt skontrolovaných zákaziek 1 063 661,15 eur predstavovala 20,83 % z celkovej predpokladanej hodnoty všetkých zákaziek.

Kontrolou dodržiavania postupu zadávania zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. a dodržiavania ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti uzatvárania zmlúv s víťazmi verejných obstarávaní bolo zistené:

V oznámeniach o výsledku vyhodnotenia ponúk na predmet podlimitnej zákazky „Stavebné úpravy výplní otvorov Dolnooravskej NsP Dolný Kubín“ ŽSK neurčil neúspešným uchádzačom lehotu na podanie námietky, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 44 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ v oznámení výsledku vyhodnotenia ponúk neúspešným uchádzačom okrem iného uvedie lehotu, v ktorej môže byť podaná námietka podľa § 138 ods. 2 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z.

V jednom prípade bolo zistené, že zmluva o dielo č. 10/2014 zo dňa 28.11.2014 mala v ustanovení čl. III stanovené iné termíny plnenia, ako boli uvedené v súťažných podkladoch a v ponuke predloženej úspešným uchádzačom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 45 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.

Rámcová kúpna zmluva zo dňa 29.07.2014 na dodanie predmetu zákazky: rôzne potravinárske výrobky - časť cukor, bola za predávajúceho, t. j. spoločnosť s ručením obmedzeným uzatvorená jej spoločníkom. Podľa výpisu z obchodného registra Okresného súdu Žilina v čase podpisu tejto rámcovej kúpnej zmluvy spoločnosť zastupoval a za ňu podpisoval jej konateľ. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov, v nadväznosti na ustanovenie § 131 ods. 3 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého v konaní konajú za spoločnosť konatelia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v dvoch prípadoch pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín (zákazka na dodanie ovocia, zeleniny a zemiakov pre DSS a ZpS Horelica s predpokladanou hodnotou 15 000,00 eur a zákazka na dodanie rôznych potravín pre DSS a ZpS Horelica s predpokladanou hodnotou 25 700,00 eur) ŽSK nežiadal od uchádzačov predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok na výrobu, spracovanie a distribúciu potravín, čo nebolo v súlade s ustanovením čl. VII ods. 6 smernice č. 101/2012, podľa ktorého pri zákazkách na dodanie potravín, ktorých predpokladaná hodnota je vyššia ako 10 000,00 eur bez DPH, ŽSK vždy vyžaduje predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok na výrobu, spracovanie a distribúciu potravín, vydané orgánom verejnej moci alebo výsledky kontrol plnenia týchto podmienok, vykonaných orgánmi verejnej moci.

Povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 1 000,00 eur bola preverená za obdobie roka 2014.

Kontrolou bolo zistené, že ŽSK súhrnné správy zverejňoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006.

### **3. Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku**

#### **3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Podľa súvahy zostavenej k 31.12.2014 celková brutto hodnota majetku Úradu ŽSK (bez RO a PO) predstavovala sumu 272 146 875,90 eur. Z toho najväčší podiel tvoril obežný majetok v sume 249 137 947,60 eur (91,54 %) a neobežný majetok v sume 22 916 365,43 eur (8,43 %). Časové rozlíšenie tvorilo len 0,03 % (92 562,87 eur) z celkovej hodnoty majetku ŽSK k 31.12.2014.

V porovnaní s rokom 2013 majetok Úradu ŽSK v priebehu roka 2014 vzrástol o 1,01 % (vo finančnom vyjadrení o sumu 2 733 291,75 eur). Nárast v tomto období o 22,26 % bol zaznamenaný pri dlhodobom nehmotnom majetku, a to hlavne na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (o sumu 105 590,00 eur oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu). Najväčší pokles v účtovnom období 2014 oproti predchádzajúcemu obdobiu bol zaznamenaný pri dlhodobom hmotnom majetku, a to na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku o sumu 6 060 570,20 eur.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z hľadiska zdrojov krytia 62,88 % majetku Úradu ŽSK k 31.12.2014 bolo krytých z vlastných zdrojov. V porovnaní s rokom 2013 to bol nárast o 1,38 %.

Štruktúra majetku samostatne za Úrad ŽSK ako aj štruktúra majetku ŽSK vrátane jeho PO a RO v brutto a netto hodnote za jednotlivé roky 2013 a 2014 je nasledovná:

**Tabuľka č. 8** Štruktúra majetku za Úrad ŽSK v rokoch 2013 a 2014 v brutto a netto hodnote v eur

| Štruktúra majetku                         | Rok 2013              |                        | Rok 2014              |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | Brutto hodnota        | Netto hodnota          | Brutto hodnota        | Netto hodnota         |
| <b>Majetok</b>                            | <b>269 413 584,15</b> | <b>258 746 071,99€</b> | <b>272 146 875,90</b> | <b>261 455 339,18</b> |
| <b>1. Neobežný majetok</b>                | <b>28 801 503,28</b>  | <b>19 141 133,90</b>   | <b>22 916 365,43</b>  | <b>13 429 330,54</b>  |
| 1.1 Dlhodobý nehmotný majetok             | 5 305 822,74          | 1 698 691,09           | 6 486 816,74          | 2 834 974,98          |
| 1.2 Dlhodobý hmotný majetok               | 23 481 736,54         | 17 440 312,81          | 16 415 604,69         | 10 589 433,56         |
| 1.3 Dlhodobý finančný majetok             | 13 944,00             | 2 130,00               | 13 944,00             | 4 922,00              |
| <b>2. Obežný majetok</b>                  | <b>240 521 602,98</b> | <b>239 514 460,20</b>  | <b>249 137 947,60</b> | <b>247 933 445,77</b> |
| 2.1 Zásoby                                | 112 775,64            | 112 775,64             | 124 702,60            | 124 702,60            |
| 2.2 Dlhodobé pohľadávky                   | 561 758,17            | 548 727,49             | 440 034,25            | 429 899,27            |
| 2.3 Krátkodobé pohľadávky                 | 1 330 860,51          | 336 748,41             | 1 440 694,94          | 246 328,09            |
| 2.4 Finančné účty                         | 11 269 287,90         | 11 269 287,90          | 11 396 772,87         | 11 396 772,87         |
| 2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS         | 227 246 920,76        | 227 246 920,76         | 235 735 742,94        | 235 735 742,94        |
| 2.6 Poskytnuté návratné finančné výpomoci | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>               | <b>90 477,89</b>      | <b>90 477,89</b>       | <b>92 562,87</b>      | <b>92 562,87</b>      |

zdroj: súvaha Úradu ŽSK k 31.12.2014

**Tabuľka č. 9** Štruktúra majetku ŽSK vrátane jeho PO a RO v rokoch 2013 a 2014 v brutto a netto hodnote v eur

| Štruktúra majetku                         | Rok 2013              |                       | Rok 2014              |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | Brutto hodnota        | Netto hodnota         | Brutto hodnota        | Netto hodnota         |
| <b>Majetok</b>                            | <b>833 449 340,66</b> | <b>553 927 716,80</b> | <b>851 842 674,14</b> | <b>564 402 003,11</b> |
| <b>1. Neobežný majetok</b>                | <b>562 114 407,35</b> | <b>283 890 724,05</b> | <b>572 295 832,09</b> | <b>286 345 873,71</b> |
| 1.1 Dlhodobý nehmotný majetok             | 6 460 026,64          | 1 880 876,68          | 7 684 981,46          | 3 002 369,63          |
| 1.2 Dlhodobý hmotný majetok               | 555 590 114,73        | 281 979 615,39        | 564 546 584,65        | 283 310 480,10        |
| 1.3 Dlhodobý finančný majetok             | 64 265,98             | 30 231,98             | 64 265,98             | 33 023,98             |
| <b>2. Obežný majetok</b>                  | <b>269 730 419,63</b> | <b>268 432 479,07</b> | <b>278 279 395,96</b> | <b>276 788 683,31</b> |
| 2.1 Zásoby                                | 4 828 498,71          | 4 824 656,75          | 4 452 074,70          | 4 452 074,70          |
| 2.2 Dlhodobé pohľadávky                   | 587 813,34            | 574 782,66            | 461 349,42            | 451 214,44            |
| 2.3 Krátkodobé pohľadávky                 | 11 106 786,58         | 9 825 718,66          | 11 586 441,82         | 10 105 864,15         |
| 2.4 Finančné účty                         | 23 683 184,06         | 23 683 184,06         | 25 706 564,19         | 25 706 564,19         |
| 2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS         | 229 524 136,94        | 239 166 136,94        | 236 072 965,83        | 236 072 965,83        |
| 2.6 Poskytnuté návratné finančné výpomoci | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>               | <b>1 604 513,68</b>   | <b>1 604 513,68</b>   | <b>1 267 446,09</b>   | <b>1 267 446,09</b>   |

zdroj: súvaha Úradu ŽSK + RO, súvaha PO k 31.12.2014

Povinnosťou ŽSK bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 446/2001 Z. z.“) v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z.

V podmienkach ŽSK upravovali túto oblasť Smernica č. 82/2010 a č. 105/2014, ktoré upravovali členenie, účtovanie, oceňovanie a odpisovanie majetku a Smernica č. 95/2011, ktorá upravovala evidenciu majetku.

Správnosť zápisu majetku ŽSK na listoch vlastníctva podľa zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov bola overená na vybranej vzorke 33 pozemkov a 22 stavieb, pričom neboli zistené nedostatky.

Porovnaním evidencie majetku ŽSK s údajmi zapísanými na listoch vlastníctva bolo zistené, že nehnuteľný majetok zachytený v účtovníctve súhlasil so zápsmi v katastri nehnuteľností.

Závázky Úradu ŽSK k 31.12.2014 predstavovali sumu 44 896 173,06 eur (v porovnaní s rokom 2013 došlo k ich poklesu o sumu 5 643 043,49 eur, t. j. medziročný pokles o 11,17 %. Z toho dlhodobé záväzky boli v sume 9 983,07 eur, krátkodobé záväzky v sume 3 012 064,30 eur, rezervy predstavovali hodnotu 414 982,66 eur. Suma zúčtovania transferov medzi subjektmi verejnej správy bola v objeme 660 451,53 eur, čo predstavovalo nárast v roku 2014 oproti predchádzajúcemu roku o 49,09 %. Suma bankových úverov a výpomoci k 31.12.2014 predstavovala sumu 40 798 691,50 eur.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti za neuhradené faktúry predstavovali sumu 27 548,19 eur.

Stav pohľadávok Úradu ŽSK oproti roku 2013 zaznamenal pokles o sumu 11 889,49 eur (medziročný pokles o 0,63 %). Krátkodobé pohľadávky za rok 2014 predstavovali celkovú sumu 1 440 694,94 eur (k 31.12.2013 v sume 1 330 860,51 eur).

Dlhodobé pohľadávky predstavovali sumu 440 034,25 eur a pozostávali z účtu 378 - Iné pohľadávky (za rok 2013 v sume 561 758, eur), čo predstavovalo pokles v roku 2014 o 21,67 %. Išlo o pohľadávky za vykrytie záväzkov voči poisťovni, daňovému úradu a dodávateľom energií Kysuckej NsP v Čadci v celkovej výške 415 534,25 eur a o pohľadávku so voči športovému klubu vyplývajúcu z kúpnej zmluvy vo výške 24 500,00 eur.

Pohľadávky po lehote splatnosti pozostávali v kontrolovanom období len z krátkodobých pohľadávok v sume 1 259 398,65 eur. Ku krátkodobým pohľadávkam, pri ktorých bol opodstatnený predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa viedol spor o ich uznanie, boli vytvorené opravné položky v sume 1 194 366,85 eur. K dlhodobým pohľadávkam bola vytvorená opravná položka v sume 10 134,98 eur.

V nasledujúcej tabuľke je porovnaná zostatková hodnota pohľadávok Úradu ŽSK k 31.12.2014 so zostatkovou hodnotou pohľadávok k 31.12.2013:

**Tabuľka č. 10** Zostatková hodnota pohľadávok Úradu ŽSK /v eur/

| Názov        | Zostatková hodnota<br>k 31.12.2014 | Zostatková hodnota<br>k 31.12.2013 |
|--------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Krátkodobé   | 246 328,09                         | 336 748,41                         |
| Dlhodobé     | 429 899,27                         | 548 727,49                         |
| <b>Spolu</b> | <b>676 227,36</b>                  | <b>885 475,90</b>                  |

Zdroj: súvaha ŽSK k 31.12.2014

Kontrolovaný subjekt tvoril k 31.12.2014 opravné položky k pohľadávkam v celkovej sume 1 204 501,83 eur. Pohľadávky po zohľadnení opravných položiek predstavovali sumu 676 227,36 eur.

Pohľadávky a záväzky účtovnej jednotky boli v súvahe vykázané podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky ako dlhodobé alebo krátkodobé, kontrolou ich účtovnej evidencie nebol zaznamenaný nesúlad.

Overením správnosti a úplnosti zaúčtovania vybratých pohľadávok a záväzkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli nebol zistený nesúlad.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za kontrolované obdobie roka 2014 bol na základe vydaného príkazu riaditeľa ŽSK č. 1/2014 zisťovaný čiastkovými inventarizačnými komisiami (ďalej len „DIK“), a to dokladovou, fyzickou a kombinovanou inventúrou príslušného druhu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Fyzická a dokladová inventúra majetku prebiehala v termíne od 03.11.2014 do 30.01.2015 a bola v súlade s účtovnou evidenciou ŽSK.

Po porovnaní stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvedených v jednotlivých inventúrnych súpisoch DIK a následne vo vyhotovenom inventarizačnom zápise so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve kontrolovaného subjektu za účtovné obdobie roka 2014 neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Preverením postupov vykonávania inventarizácie neboli zistené nedostatky.

### **3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami**

Nakladanie a hospodárenie s majetkom v podmienkach ŽSK upravovali podľa ustanovenia § 9 zákona č. 446/2001 Z. z. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválené zastupiteľstvom dňa 26.04.2010 uznesením č. 9/4 s účinnosťou od 01.05.2010.

Zásady hospodárenia boli dvakrát upravené a to uznesením č. 12/10 z 27.04.2011 s účinnosťou od 01.05.2011 a uznesením č. 10/13 zo dňa 08.11.2011 s účinnosťou od 10.11.2011. Kontrolou nebol zistený nesúlad zásad hospodárenia so zákonom č. 446/2001 Z. z.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a nakladaní s majetkom ŽSK na vzorke deviatich kúpno-predajných zmlúv v celkovej predajnej sume 673 955,48 eur, dvoch zámenných zmlúv, 15 nájomných zmlúv s dohodnutou výškou ročného nájomného spolu v sume 29 870,04 eur, dvoch zmlúv o výpožičke a šiestich zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do správy.

Kontrolou prevodu vlastníckeho práva k majetku ŽSK bolo overené schválenie trvalej prebytočnosti tohto majetku zastupiteľstvom, resp. predsedom, správnosť uzatvorenia a náležitosti kúpno-predajných a zámenných zmlúv, pričom neboli zistené nedostatky týkajúce sa procesov predaja a zámeny majetku podľa zákona č. 446/2001 Z. z., zákona č. 40/1964 Zb. a zásad hospodárenia.

V dvoch prípadoch (zmluva č. 641/2014/OŠaŠ zo dňa 07.08.2014 a zmluva č. 643/2014/OŠaŠ zo dňa 06.08.2014) bolo zistené, že kupujúci nezaplatili kúpnu cenu v zmluvne stanovenom termíne (zaplatené 16 a päť dní po zmluvnom termíne). Podľa uzatvorených zmlúv, ak by sa kupujúci omeškali s riadnym zaplatením kúpnej ceny, mal ŽSK právo od kupujúcich požadovať úrok z omeškania.

ŽSK tým, že neudelil sankciu za oneskorené splnenie si povinnosti zo strany kupujúcich, nedostatočne chránil svoje oprávnené záujmy, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z., podľa ktorého je VÚC povinný

svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Je povinný najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Proces prenechania majetku ŽSK na dočasné užívanie bol preverený na 12 zmluvách o nájme nebytových priestorov, dvoch zmluvách o nájme pozemku, jednej zmluve o nájme reklamnej plochy a dvoch zmluvách o výpožičke.

Prenechanie majetku ŽSK do nájmu sa uskutočnilo priamym nájmom a nájmom z dôvodu hodného osobitného zreteľa, pričom v preverených prípadoch neboli zistené nedostatky podľa zásad hospodárenia. Overená bola správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj zákona č. 40/1964 Zb.

Kontrolou náležitostí nájomných zmlúv v zmysle čl. 27 ods. 1 zásad hospodárenia bolo zistené, že v piatich prípadoch (zmluva č. 100/2014/OZ, zmluva č. 87/2014/OZ, zmluva č. 356/2014/OZ, zmluva č. 872/2014/OZ a zmluva č. 889/2014/OZ) zmluvy neobsahovali ustanovenie o možnosti zmeny výšky nájomného (budovy bývalých polikliník).

ŽSK tým nekonal v súlade so zásadami hospodárenia a tým porušil ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z., podľa ktorého VÚC je povinný hospodáriť s majetkom v súlade so zásadami hospodárenia. Zároveň tým ŽSK nezabezpečil dostatočnú ochranu svojich oprávnených záujmov a tým nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z.

Predmetom nájomnej zmluvy č. 94/2014/OVS boli nebytové priestory vrátane vnútorného vybavenia špecifikovaného v prílohe zmluvy za účelom prevádzkovania kancelárskych priestorov.

Kontrolou bolo zistené, že výška nájomného bola stanovená za nájom nehnuteľnosti a za nájom hnutel'ného majetku (vnútorného vybavenia) v jednej sume, čo nebolo v súlade s čl. 28 ods. 3 zásad hospodárenia, podľa ktorého ak je predmetom nájmu nehnuteľného majetku aj jeho vnútorné vybavenie, správca je povinný výšku nájmu určiť osobitne za nájom nehnuteľnosti a za nájom hnutel'ného majetku (vybavenia). ŽSK tým zároveň nedodržiaval ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z.

Zmluvy o zverení majetku ŽSK do správy správcom v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti boli uzatvorené bezodplatne, na dobu neurčitú a obsahovali náležitosti v zmysle čl. 7 ods. 3 zásad hospodárenia. Súčasťou zmlúv o zverení majetku do správy boli protokoly o odovzdaní a prevzatí majetku, ktoré dokumentovali skutočné fyzické odovzdanie a prevzatie tohto majetku, čím bol dodržaný článok 7 ods. 4 zásad hospodárenia.

Preverením zverejňovania skontrolovaných zmlúv na internetovej stránke ŽSK neboli zistené nedostatky podľa zákona č. 211/2000 Z. z.

O prebytočnosti majetku a o spôsobe naloženia s týmto majetkom rozhodovali podľa čl. 10 ods. 3 zásad hospodárenia zastupiteľstvo, predseda a štatutárny orgán správcu majetku podľa druhu prebytočného majetku a jeho nadobúdacej hodnoty.

Pri kontrole postupu a spôsobu nakladania s prebytočným majetkom ŽSK boli preverené tri zápisnice odbornej komisie (zo dňa 16.04.2014, 02.10.2014 a 11.11.2014) na posúdenie možnosti využitia prebytočného majetku. V zápisniciach odborná komisia navrhla predsedovi cestou návrhu na určenie prebytočného majetku podľa článku 11 ods. 3 a ods. 5 písm. b) zásad hospodárenia likvidáciu, resp. predaj prebytočného majetku v celkovej sume 86 947,23 eur. Z tejto navrhovanej sumy prebytočného majetku predseda podľa článku

30 ods. 3 zásad hospodárenia na základe záverov vyradovacej (likvidačnej) komisie a návrhu na vyradenie prebytočného majetku rozhodol o jeho vyradení formou fyzickej likvidácie v sume 71 039,73 eur. Následne bol tento majetok odovzdaný na likvidáciu.

Protokol o fyzickej likvidácii majetku Úradu ŽSK vyhotovila vyradovacia komisia na základe rozhodnutí o vyradení majetku formou fyzickej likvidácie v zmysle čl. 30 ods. 4 zásad hospodárenia.

Kontrolou účtovných zápisov o vyradení majetku ŽSK z jeho účtovnej evidencie nebol zistený nesúlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. a platnými postupmi účtovania.

ŽSK pri nakladaní a hospodárení s pohľadávkami postupoval podľa čl. 31 zásad hospodárenia.

V roku 2014 ŽSK podal dva návrhy na vydanie platobných rozkazov o zaplatenie neuhradených pohľadávok v celkovej sume 16 279,74 eur, v jednom prípade zastupiteľstvo schválilo odpustenie dlhu podľa čl. 31 ods. 3.1 zásad hospodárenia v sume 1 659,10 eur a v jednom prípade predseda udelil súhlas s odpísaním nevymožiteľnej pohľadávky v sume 336,40 eur v súlade s čl. 31 ods. 3.2 zásad hospodárenia.

Stav vo vymáhaní pohľadávok ŽSK bol preverený na kontrolnej vzorke piatich prípadov nedoplatkov na nájomnom v celkovej sume 20 684,35 eur, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **4. Spol'ahlivosť vnútorného kontrolného systému**

Vnútorný kontrolný systém ŽSK bol tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovalo zastupiteľstvo, HK, zamestnanci Úradu ŽSK a zamestnanci organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti ŽSK.

HK vykonával kontrolnú činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“) predkladaných zastupiteľstvu. PKČ na I. polrok 2014 schválilo zastupiteľstvo uznesením č. 24/26 zo dňa 05.11.2013. Na základe požiadania orgánov činných v trestnom konaní o poskytnutie súčinnosti HK bol predložený návrh na zmenu PKČ na I. polrok 2014 (schválený uznesením č. 29/3 z dňa 24. 02. 2014). PKČ na 2. polrok 2014 podľa predloženého návrhu HK schválilo zastupiteľstvo dňa 24.06.2014 uznesením č. 23/5.

Útvar HK vykonal v roku 2014 celkom 29 kontrolných akcií. V porovnaní s plánom tak útvar HK vykonal v I. polroku 2014 o 3 kontroly viac. V II. polroku 2014 vykonal o šesť kontrol menej vzhľadom na PKČ na toto obdobie. O výsledkoch následných finančných kontrol bolo zastupiteľstvo informované prostredníctvom polročných správ o činnosti útvaru HK, ktoré zastupiteľstvo 08.09.2014 a 23.02.2015 zobralo na vedomie.

V priebehu kontrolovaného obdobia sa ŽSK pri vykonávaní finančnej kontroly riadil zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) v rámci platnej vnútornej smernice č. 87/2010 o vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontrole na Úrade ŽSK, ktorá upravovala jednotný postup, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly pri uplatňovaní finančného riadenia na Úrade ŽSK.

Súčasťou kontroly dokladov uvedených v príslušných bodoch tohto protokolu o výsledku kontroly bolo aj overenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly. V 42 prípadoch (výdavkové pokladničné doklady k cestovným príkazom int. č. 1351 – 1355, int. č. 1357 – 1358, int. č. 1360 – 1367, int. č. 1369 – 1371, int. č. 1373 – 1377, int. č. 1385 – 1393, int. č. 1395 – 1397, int. č. 1401 – 1407) pripravovaných finančných

operácií spolu v sume 216,70 eur nebolo jej vykonanie potvrdené na doklade podpisom príslušných zamestnancov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9a zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že vo vyššie uvedených prípadoch išlo o systémový nedostatok, nakoľko predbežná finančná kontrola bola zabezpečená prístupovými právami zodpovednej osoby oprávnenej schvaľovať vyúčtovanie služobných ciest v programe FABASOFT. Vzhľadom na uvedené bolo overenie splnenia podmienok na poskytnutie výdavku na pracovnú cestu potvrdené len uvedením mena a priezviska zodpovedného pracovníka vygenerovaného z programu, avšak absentoval príslušný podpis.

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu priebežná finančná kontrola nebola vykonávaná.

Kontrolná skupina preverila procesnú stránku kontrol, ako aj náležitosti ôsmich správ a dvoch záznamov z následných finančných kontrol vykonaných útvarom HK, pričom neboli zistené nedostatky.

Na základe zhodnotenia systémov vnútornej kontroly a vzhľadom na preukázané nedostatky uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly možno systém kontroly ŽSK zhodnotiť ako dobrý<sup>8</sup>.

## 5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení prijatých na základe protokolu o výsledku kontroly NKÚ SR v roku 2012. ŽSK prijal celkom deväť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR predložené dňa 14.05.2012 v lehote stanovenej v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“).

Výsledok kontroly bol prerokovaný na riadnom zasadnutí zastupiteľstva dňa 25.06.2012, ktoré podľa výpisu z uznesenia č. 18/17 zobralo predmetnú správu na vedomie.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „Správa o plnení“) bola NKÚ SR doručená dňa 19.07.2012 v lehote uvedenej v zápisnici. ŽSK vyhodnotil osem opatrení ako splnených, jedno opatrenie nebolo hodnotené z dôvodu neskoršieho termínu plnenia.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené nasledujúcej tabuľke:

**Tabuľka č. 11** Porovnanie plnenia opatrení

|                                             | Prijaté opatrenia - celkom 9, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
|                                             | Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení | 8                                     | 0         | 0                 | 0                | 1           |
| Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR       | 6                                     | 0         | 3                 | 0                | 0           |

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v šiestich prípadoch bolo prijaté opatrenie splnené do stanoveného termínu, resp. sa plní a neboli zistené nedostatky v kontrolovaných oblastiach. V troch prípadoch bol zistený rozdiel v skutočnom plnení opatrenia oproti stavu, ktorý ŽSK uviedol v správe o plnení opatrení:

<sup>8</sup> stupne vyhodnotenia: výborný, dobrý, primeraný, slabý

- opatrenie č. 2: dôraz na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní rámcových kúpnych zmlúv riaditeľmi sociálnych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK. Zistenie v bode 2.2 protokolu o výsledku kontroly – došlo k nedodržaniu spôsobu konania v mene spoločnosti zapísanom v obchodnom registri;
- opatrenie č. 3: zamestnanci boli upozornení na dôslednejšie dodržiavanie postupov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Zistenie v bode 4 protokolu o výsledku kontroly – vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo v 42 prípadoch potvrdené na doklade podpisom zodpovedných zamestnancov;
- opatrenie č. 4: rozpočtárky jednotlivých odborov boli usmernené dodržiavať rozpočtovú klasifikáciu. Zistenie v bode 2 protokolu o výsledku kontroly – tri prípady nesprávne použitej rozpočtovej klasifikácie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v šiestich prípadoch (66,67 %), boli prijaté opatrenia dostatočne účinné. V troch prípadoch (33,33 %) možno prijaté opatrenia vyhodnotiť ako nedostatočne účinné z dôvodu ich čiastočného plnenia.

#### **Oporúčanie:**

Upraviť postup predbežnej finančnej kontroly pri cestovných príkazoch v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.04.2015

Ing. Lenka Skalická  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Marunová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.05.2015

Ing. Juraj Blanár  
predseda ŽSK