

Správa o výsledku kontroly hospodárenia úradov samosprávnych krajov a kontrola opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006 – Žilinský samosprávny kraj

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom samosprávnych krajov. V rámci kapitálových výdavkov preveriť obstaranie hmotného a nehmotného majetku a v rámci bežných výdavkov náklady na opravu a údržbu hmotného a nehmotného majetku.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť rozpočet a záverečný účet vyššieho územného celku, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku vyššieho územného celku, úroveň vnútorného kontrolného systému a kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.10.2008 do 28.11.2008 v Úrade Žilinského samosprávneho kraja, Ul. Komenského 48, 011 09 Žilina, za obdobie roku 2007 a I. štvrtroku 2008.

II. Výsledky kontroly

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, ktorý bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o samospráve VÚC“). ŽSK je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni záujmy svojich obyvateľov.

V roku 2007 ŽSK plnil úlohy v oblasti preneseného výkonu štátnej správy a originálnych kompetencií samosprávneho kraja. K 31.12.2007 mal Úrad ŽSK 159 zamestnancov.

1. Rozpočet vyššieho územného celku, záverečný účet vyššieho územného celku

Rozpočet ŽSK na rok 2007 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti celkom vo výške 110 715 893,25 Eur (3 335 427 tis. Sk), pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Úhrada návratných zdrojov financovania bola zabezpečená z prebytku bežného rozpočtu. V roku 2007 došlo k 7 úpravám rozpočtu. Rozpočtové opatrenia ŽSK boli schválené uznesením Zastupiteľstva ŽSK.

Rozpočet ŽSK k 31.12.2007 bol upravený ako prebytkový s prebytkom vo výške 1 858 859,46 Eur (56 000 tis. Sk).

Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2007 v elektronickej podobe.

Návrh rozpočtu ŽSK na rok 2008 bol schválený Uznesením Zastupiteľstva ŽSK č. 8/17 dňa 18.12.2007 v znení schváleného pozmeňujúceho návrhu na úseku vzdelávania a sociálneho zabezpečenia.

Rozpočet ŽSK na rok 2008 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti celkom vo výške 134 392 584,48 Eur (4 048 711 tis. Sk), pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnou operáciou - prijatým úverom.

Zastupiteľstvo ŽSK splnomocnilo svojím uznesením zo dňa 18.12.2007 predsedu ŽSK na vykonávanie nasledovných zmien rozpočtu:

- a) použitie účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel,
- b) presuny finančných prostriedkov bežných výdavkov a kapitálových výdavkov do výšky 1 mil. Sk z upraveného rozpočtu kumulatívne od začiatku roka.

Záverečný účet vyššieho územného celku ŽSK za rok 2007

ŽSK spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2007 v súlade s ustanovením § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do záverečného účtu, ktorý obsahoval údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK, údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK a prehľad o majetku ŽSK. Hodnotenie plnenia programov nebolo súčasťou záverečného účtu ŽSK.

Hlavný kontrolór ŽSK vo svojom stanovisku zo dňa 04.04.2008 odporučil Zastupiteľstvu ŽSK uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu ŽSK za rok 2007 výrokom „*súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.*“

Účtovná závierka ŽSK za rok 2007 bola overená a schválená audítorom. Audítor v správe zo dňa 22.02.2008 upozornil na skutočnosť, že vlastné zdroje krytia majetku k 31.12.2007 vykazujú mínusový stav, ktorý je spôsobený zverením dlhodobého majetku do správy príspevkových organizácií ŽSK.

Zastupiteľstvo ŽSK schválilo dňa 22.04.2008 Záverečný účet ŽSK za rok 2007 a súhlasilo s celoročným hospodárením ŽSK za rok 2007 bez výhrad.

Prebytok hospodárenia ŽSK za rok 2007 v sume 3 418 907,26 Eur (102 998 tis. Sk) bol podľa predloženého návrhu schválený ako prídela do rezervného fondu.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene niektorých zákonov

ŽSK bol verejným obstarávateľom v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Verejný obstarávateľ mal vypracovanú internú smernicu Úradu ŽSK o postupe zadávania verejných zákaziek zo dňa 10.07.2006.

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania (ďalej len „VO“) bolo zistené, že v 3 prípadoch VO metódou podprahovej zákazky: „Nákup osobného automobilu“, „Stratégia rozvoja cestovného ruchu pre roky 2007 - 2013“ a „Vykonanie personálneho, organizačno - právneho, priestorovo - materiálneho a systémového auditu na úrovni Úradu Žilinského samosprávneho kraja vo väzbe na subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti“ (ďalej len „audit“) kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk, čím došlo z jeho strany k porušeniu ustanovenia **§ 99 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého: *„Pri zadávaní podprahových zákaziek verejný obstarávateľ určí predpokladanú hodnotu zákazky podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk.“*

Kontrolovaný subjekt uverejnil dňa 04.07.2007 na úradnej tabuli ŽSK výzvu na predloženie ponuky vo veci výberu dodávateľa – poskytovateľa auditu bez uvedenia podpisu zodpovedného zamestnanca kontrolovaného subjektu. Dňa 19.09.2007 uzatvoril s vybraným dodávateľom zmluvu o dielo podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka za celkovú cenu v sume 77 026,49 Eur (2 320,5 tis. Sk) s DPH.

Informáciu o uzavretí zmluvy tejto podprahovej zákazky zaslal ŽSK Úradu pre verejné obstarávanie až dňa 10.01.2008, čím došlo z jeho strany k porušeniu ustanovenia **§ 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého: *„Verejný obstarávateľ pošle úradu informáciu o uzavretí zmluvy najneskôr do 14 dní po jej uzavretí.“*

Pri podlimitnej zákazke realizovanej postupom zadávania podprahovej zákazky „Odborná príprava zamestnancov ŽSK a zamestnancov organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na zavedenie nového systému riadenia a čerpania prostriedkov z Európskej únie a ostatných zdrojov“ kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu podlimitnej zákazky, čím porušil ustanovenie **§ 91 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého: *„Verejný obstarávateľ určí predpokladanú hodnotu podlimitnej zákazky na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác ...“*.

Na základe výsledkov verejného obstarávania ŽSK uzatvoril dňa 28.12.2007 Zmluvu o dielo. Oznámenie o výsledku tohto verejného obstarávania ŽSK zaslal Úradu pre verejné obstarávanie až 18.02.2008 t.j. takmer po dvoch mesiacoch od uzatvorenia zmluvy, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie **§ 92 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého: *„Verejný obstarávateľ pošle úradu oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy.“*

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných

prostriedkov na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Podľa ustanovenia § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „V rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.“

Podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“): „V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia... Druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.“

Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 v znení neskorších zmien a doplnkov sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt za dodávku projektu stavby „Stavebné úpravy I. a II. NP prestavba pavilónu C - ŽSK“ výdavok v sume 15 202,81 Eur (458 tis. Sk) klasifikoval nesprávnou rozpočtovou podpoložkou 717002 - Rekonštrukcia a modernizácia, namiesto položky 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením výdavkov vynaložených za dodávku projektu stavby v sume 15 202,81 Eur (458 tis. Sk) nepostupoval v súlade s **§ 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**. **Nesprávnym vymedzením výdavkov ŽSK porušil ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“): „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Podľa ustanovenia § 32 ods. 1) zákona o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť,

b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, ...“

Kontrolou dodržiavania správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov bolo zistené:

Pri jednej faktúre nebolo uvedené, akého charakteru boli vykonané práce a neobsahovala prílohu, ktorá vecne s faktúrou súvisela. Bol uvedený len údaj o celkovej sume 331,94 Eur (10 tis. Sk).

Príloha druhej faktúry zo dňa 29.10.2007 obsahovala množstvo použitého materiálu bez uvedenia jednotkovej ceny. Chýbal doklad o prevzatí vykonaných prác, v prílohe bol uvedený len údaj o celkovej sume 5 427,21 Eur (163,5 tis. Sk).

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval v účtovníctve účtovné prípady, ktoré nezaručovali preukázateľnosť a svojím obsahom nedokazovali správnosť skutočnosti, za ktoré boli vykonané finančné úhrady, čím nepostupoval v súlade s ustanoveniami **§ 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve**.

Úrad ŽSK uzatvoril 04.07.2007 so zhotoviteľom zmluvu o dielo, predmetom ktorej bola realizácia investičnej akcie drobná stavba – Prípojka pary k objektu VÚC – ŽSK, Komenského ul., Žilina. Zmluvné strany sa dohodli na cene diela vo výške 95 749,85 Eur (2 884,56 tis. Sk). Na

základe zmluvy o dielo a vykonaných prác boli Úradom ŽSK uhradené 2 faktúry za stavebné práce v mesiacoch október v sume 56 827,99 Eur (1 712 tis. Sk) a december vo výške 56 827,99 Eur (1 172 tis. Sk) v roku 2007 t.j. pred písomným súhlasom stavebného úradu.

Kontrolovaný subjekt realizáciu uvedenej investičnej akcie ohlásil Spoločnému obecnému úradu v Žiline, odbor stavebný a životného prostredia až dňa 07.11.2007. Súhlas na vykonanie drobnej stavby v rozsahu uvedenom v ohlásení bol vydaný dňa 23.01.2008.

ŽSK zahájením prác na drobnej stavbe – prípojka pary k objektu VÚC – ŽSK Žilina pred písomným súhlasom stavebného úradu, nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 57 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku**, podľa ktorého „*Stavebník môže uskutočňovať stavby, stavebné úpravy a udržiavacie práce ohlásené podľa odseku 1 len na základe písomného oznámenia stavebného úradu, že proti ich uskutočneniu nemá námietky...*“.

2.3 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na opravu a údržbu hmotného a nehmotného majetku a poskytnuté transfery

Podľa ustanovenia § 9 ods.1 zákona 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 o finančnej kontrole“): „*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.*“

Podľa ustanovenia § 9 ods.4 zákona o finančnej kontrole: „*Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.*“

Kontrolou bolo zistené, že viaceré objednávky spolu s vykonaním predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) boli vystavené až niekoľko dní po vystavení faktúry a po vykonaní požadovaných prác alebo služieb, ktoré boli predmetom fakturácie.

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch nepostupoval v súlade s ustanoveniami **§ 9 ods. 1 a 4 zákona o finančnej kontrole.**

3. Stav správy a ochrany majetku vyššieho územného celku

Správnosť a úplnosť evidencie majetku úradu vyššieho územného celku v účtovníctve

Zásady týkajúce sa evidencie majetku v účtovníctve a účtovné metódy v roku 2007 v podmienkach Úradu ŽSK upravovala „Smernica Úradu Žilinského samosprávneho kraja číslo 51/2006 O vedení účtovníctva.“

Úrad ŽSK mal k 31.12.2007 evidovaný dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 2 437 429,46 Eur (73 430 tis. Sk) a dlhodobý hmotný majetok, vrátane obstarania v hodnote 17 135 165,64 Eur (516 214 tis. Sk) a dlhodobý finančný majetok v hodnote 13 941,45 Eur (420 tis. Sk). Hodnota majetku bola zachytená v účtovníctve úradu ŽSK v obstarávacej cene podľa charakteru dlhodobého majetku, ktorý zodpovedal členeniu podľa jednotlivých syntetických účtov. Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol vedený majetok v hodnote 1 726 515,30 Eur (52 013 tis. Sk).

Podľa ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“): „*Práva k nehnuteľnostiam sa do katastra zapisujú vkladom práv k nehnuteľnostiam do katastra ...*“

Podľa ustanovenia § 19 písm. a) katastrálneho zákona: „*Vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností, alebo vlastníka nehnuteľností ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny, alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti ...*“

Podľa ustanovenia § 34 ods. 1 katastrálneho zákona: „*Práva k nehnuteľnostiam uvedené v § 1 ods. 1, ktoré vznikli, zmenili sa alebo zanikli zo zákona, rozhodnutím štátneho orgánu, príklopom licitátora na verejnej dražbe, vydržaním, prírastkom a spracovaním, práva k nehnuteľnostiam osvedčené notárom, ako aj práva k nehnuteľnostiam vyplývajúce z nájomných zmlúv, zo zmlúv o prevode správy majetku štátu alebo z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce alebo správy majetku vyššieho územného celku sa do katastra zapisujú záznamom...*“

Podľa ustanovenia § 41 ods. 1 katastrálneho zákona: „*Práva k nehnuteľnostiam sa vpisujú do listu vlastníctva a do súboru popisných informácií katastra, tým sa stávajú hodnovernými, prípadne aj záväznými údajmi katastra.*“

Kolaudačným rozhodnutím Mestského úradu Žilina zo dňa 01.12.2005 bolo povolené užívanie stavby „Sídlo ŽSK Žilina, Ul. Komenského - stavebné úpravy II. etapa, na pozemku č. 444/2, 4466/3, 4466/6, 4466/7 KN.“

Kontrolou listov vlastníctva na pozemky a budovy Úradu ŽSK bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal práva k budove na parcele č. 4466/6 zapísané záznamom práv k nehnuteľnosti do katastra. Túto zmenu bol povinný ohlásiť správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku zmeny.

Kontrolovaný subjekt nemal vlastnícke práva k tejto nehnuteľnosti zapísané záznamom do katastra nehnuteľností, čo nebolo v súlade s ustanovením **§ 4 ods. 1, § 19, § 34 ods. 1 a § 41 ods. 1 katastrálneho zákona.**

Nakladanie s majetkom úradu vyššieho územného celku a majetkovými právami

Zastupiteľstvo schválilo Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Žilinského samosprávneho kraja, ktoré nadobudli účinnosť 01.05.2004 (ďalej iba „zásady“) a s účinnosťou od 01.04.2007 schválilo dodatok č. 1 k zásadám.

Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 zásad: „*Na posúdenie nemožnosti využitia prebytočného, alebo neupotrebitel'ného majetku zriaďuje štatutárny orgán správcu osobitnú odbornú najmenej trojčlennú komisiu. Na Úrade ŽSK zriaďuje odbornú trojčlennú komisiu riaditeľ Úradu ŽSK. Členovia tejto komisie navrhnú štatutárnemu orgánu najvhodnejší spôsob naloženia s takýmto majetkom Odborná komisia svoje stanovisko spracuje formou písomnej zápisnice. Oznámenie podpisuje príslušný štatutárny orgán správcu majetku a riaditeľ Úradu ŽSK. Písomnú zápisnicu spolu so stanoviskom štatutárneho orgánu správcu a riaditeľa Úradu ŽSK predloží riaditeľ Úradu ŽSK príslušnému orgánu na schválenie.*“

Zápisnica zo zasadnutia odbornej komisie na posúdenie prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti majetku ŽSK zo dňa 09.08.2007, ktorá odporučila predaj ojazdeného motorového vozidla vo výške znaleckého posudku nebola podpísaná riaditeľom Úradu ŽSK, čo bolov rozpore s ustanovením § 11 ods. 1 zásad.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2007

Podľa ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej*

inventúry.“

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:* a) – j)

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.“

Kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2007 inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe príkazu riaditeľa Úradu ŽSK na vykonanie inventarizácie zo dňa 23.03.2007 (ďalej iba „príkaz“).

Pri kontrole predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že stavy hmotného investičného majetku (HIM) a drobného hmotného majetku (DHM) zistené fyzickou inventúrou boli opravené o prírastky a úbytky od termínu vykonania fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že viaceré inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Na inventúrnom súpise obstarania dlhodobého majetku k 31.12.2007 v sume 1 726 515,30 Eur (52 013 tis. Sk) bol uvedený len účtovný stav k 31.12.2007, bez uvedenia skutočného stavu zisteného dokladovou inventúrou.

Kontrolovaný subjekt nezistil skutočný stav dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2007 dokladovou inventúrou, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej boli zistené prípady, keď v inventúrnom súpise majetku boli uvedené zápisy obyčajnou ceruzkou. Uvedeným konaním nebola zabezpečená trvalosť účtovného záznamu.

ŽSK v týchto prípadoch nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Útvar hlavného kontrolóra ŽSK (ďalej len „ÚHK ŽSK“) bol organizačne členený na Oddelenie všeobecnej kontroly, kontroly sťažností a rozpočtových prostriedkov v počte 6 zamestnancov a na Oddelenie kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v počte 4 zamestnanci.

Plnenie úloh ÚHK ŽSK v roku 2007 bolo zabezpečované v súlade s ustanoveniami § 19c, § 19e a § 19f zákona o samospráve VÚC. Rozsah kontrolnej činnosti bol v súlade s § 19c zákona o samospráve VÚC a v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti ŽSK zo dňa 28.10.2004, ktoré ďalej špecifikovali zameranie a pravidlá kontrolnej činnosti v rámci celého ŽSK vrátane výkonu finančných kontrol podľa zákona o finančnej kontrole a vybavovania sťažností a petícií.

Kontrolná činnosť ÚHK ŽSK bola vykonávaná na základe plánu činnosti na prvý polrok 2007 schváleného uznesením Zastupiteľstva ŽSK dňa 19.12.2006 a plánu činnosti na druhý polrok 2007 schváleného uznesením Zastupiteľstva ŽSK dňa 09.07.2007.

ÚHK ŽSK viedol v elektronickej podobe register kontrolovaných subjektov.

Z hľadiska rozsahu vykonaných kontrol ÚHK ŽSK v roku 2007 vykonal celkom 50 kontrolných akcií (plánovaný počet 36 kontrolných akcií).

Z vykonaných kontrol bolo zistených celkom 181 nedostatkov, týkajúcich sa porušenia smerníc a uznesení. Na základe zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali celkom 124 opatrení na ich odstránenie, z ktorých 122 bolo zo strany kontrolovaných subjektov splnených a 2 opatrenia sa plnili priebežne. Kontrolné zistenia potvrdili, že najviac nedostatkov bolo zistených v porušení zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o verejnom obstarávaní a zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK.

Správa o činnosti ÚHK ŽSK bola predložená Zastupiteľstvu ŽSK dňa 22.08.2007 a 08.02.2008. V priebehu I. štvrťroka 2007 boli zo strany ÚHK ŽSK zastupiteľstvu ŽSK predložené dve informatívne správy o vykonaných kontrolách a v IV. štvrťroku 2007 bola predložená správa z vykonanej kontroly a plnenia prijatých opatrení v DSS Moyzesova Žilina.

Stanovený postup vykonávania kontrolnej činnosti ÚHK ŽSK a využívanie výsledkov kontrol v komisiách a zastupiteľstve ŽSK, riaditeľa Úradu ŽSK a príslušných vedúcich pracovníkov v riadiacej a organizátorskej práci možno hodnotiť ako postačujúci s očakávaným vplyvom na zlepšenie celkovej najmä ekonomickej činnosti ŽSK.

5. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006

Predmetom kontroly bolo plnenie opatrení z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2006. Kontrolovaný subjekt ŽSK prijal dňa 11.08.2006 celkom 25 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Stav plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vykonanou v ŽSK z roku 2006 ku dňu výkonu kontroly 28. 11. 2008:

Z celkového počtu 25 prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo 21 opatrení splnených, 2 opatrenia boli splnené čiastočne a 2 opatrenia sa plnia priebežne.

ŽSK zabezpečil splnenie a priebežné plnenie uložených opatrení z kontroly NKÚ SR v roku 2006 v stanovených termínoch.

III. Záver

Kontrola poukázala na viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- V oblasti verejného obstarávania nedodržaním lehoty na zaslanie informácie úradu pre verejné obstarávanie o uzatvorení zmluvy. Verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk v 3 prípadoch u podprahových zákaziek a v 1 prípade u podlimitnej zákazky.
- V účtovníctve boli zaúčtované prípady, ktoré nezaručovali preukázateľnosť a svojím obsahom nedokazovali správnosť skutočností, za ktoré boli vykonané finančné úhrady.
- Stavebného zákona pri realizácii investičnej akcie drobnej stavby zahájením stavebných prác pred vydaním písomného súhlasu stavebného úradu.
- Zákona o finančnej kontrole, keď predbežná finančná kontrola v etape prípravy bola vykonaná až po vystavení faktúry a po vykonaní požadovaných prác alebo služieb.
- Pri správe a ochrane majetku bolo zistené porušenie katastrálneho zákona tým, že kontrolovaný subjekt nemal zapísané vlastnícke práva k budove záznamom do katastra nehnuteľností.
- Pri inventarizácii majetku inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti, boli zistené prípady keď v inventúrnom súpise majetku boli vykonané zápisy

obyčajnou ceruzkou, čím nebola zaručená trvalosť účtovných záznamov, na inventúrnych súpisoch bol uvedený len účtovný stav majetku bez uvedenia skutočného stavu majetku zisteného dokladovou inventúrou.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol na základe písomného splnomocnenia predsedu ŽSK prerokovaný s riaditeľom Úradu ŽSK. Kontrolovaný subjekt prijal 10 opatrení zameraných na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou. NKÚ SR bude plnenie prijatých opatrení sledovať a kontrolovať.