

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2013

K bodu programu

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO  
KONTROLÓRA MESTA ŽILINA ZA ROK 2012**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2012.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Žilina, február 2013

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_\_/2013

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

### **I. Berie na vedomie**

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2012.

### **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o kontrolnej činnosti mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2012.

Správa vyhodnocuje odpočet a plnenie úloh hlavnou kontrolórkou na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Žiline.

O výstupoch z jednotlivých kontrolných akcií boli poslanci mestského zastupiteľstva informovaní priebežne formou informatívnych správ o výsledkoch kontrol.

# Správa

## o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2012

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

### Kontrolná činnosť v roku 2012 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2012**, ktorý bol schválený uznesením č.165/2011 na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 19.12.2011 a jeho zmena v znení uznesenia č.13/2012 ktorá bola schválená na zasadnutí 15. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 20.02.2012,
- **plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok 2012**, ktorý bol schválený uznesením č. 66/2012 na 20. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 18.06.2012.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti finančnej a majetkovej povahy postupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri výkone kontrolnej činnosti nefinančnej povahy hlavná kontrolórka mesta postupovala podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe.

Útvar hlavného kontrolóra Mestského úradu v Žiline („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2012 ukončil 36 kontrolných akcií, 1 kontrolná akcia, číslo poverenia 28/2012, z dôvodu ukončenia pracovného pomeru PhDr. Rastislava Lettricha bola v mesiaci november prerušená, 2 kontrolné akcie v zmysle plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 neboli začaté, hoci boli vydané poverenia č. 32/2012 a č. 36/2012 na vykonanie týchto kontrol. Celkovo bolo vydaných 38 poverení, z uvedeného počtu ukončených kontrolných akcií bolo vypracovaných 36 výstupných materiálov z dôvodu dvoch samostatných výstupov na základe poverenia č. 15/2012. Z 36 výstupov:

- 14 bolo ukončených záznamom (t. j. neboli zistené nedostatky),
- 20 bolo ukončených správou (t. j. boli zistené nedostatky),
- 2 boli ukončené protokolom (t. j. boli zistené nedostatky).

Kontrolované subjekty v roku 2012:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina,
- mestský úrad,
- príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina
- spoločnosti s majetkovou účasťou Mesta Žilina,
- mestská polícia.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetu kontroly, názvu kontrolovaného subjektu, výstupov z kontroly, počte kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke. V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly na ktoré boli vydané poverenia a neboli zahájené ako aj kontrola, ktorá bola prerušená.

Číslo poverenia	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
01/2012	Kontrola evidencie a vybavovania interpelácií zo strany poslancov a občanov	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline	Záznam	0
02/2012	Kontrola dodržiavania a uplatňovania právneho predpisu č. 428/2002 Z.z. ochrana osobných údajov a Bezpečnostného projektu v podmienkach mesta Žilina	Mesto Žilina- Mestský úrad v Žiline	Protokol	9
03/2012	Kontrola plnenia vybratých druhov bežných príjmov – nedaňové príjmy – podpoložka 223 002 za materské školy a družiny (príspevky rodičov na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov) a ich použitie za rok 2011 vo vybratej rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina	MŠ Puškinova 2165/3, Žilina	Správa	8
04/2012	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 24/2010	Základná škola s materskou školou, Brodno 110, 010 14 Žilina	Záznam	0
05/2012	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 26/2010	Základná škola, Gaštanová 56, 010 07 Žilina	Záznam	0
06/2012	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 09/2011	Základná škola, Hollého 66, 010 01 Žilina	Záznam	0
07/2012	Následná finančná kontrola príjmovej časti rozpočtu a dodržiavania zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v nadväznosti na platné VZN – Daň za nevýherné hracie prístroje za rok 2011	Mesto Žilina- Mestský úrad v Žiline	Správa	11
08/2012	Následná finančná kontrola príjmovej časti rozpočtu a dodržiavania zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v nadväznosti na platné VZN – Daň za predajné automaty za rok 2011	Mesto Žilina- Mestský úrad v Žiline	Správa	11
09/2012	Následná finančná kontrola, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – ZŠ s MŠ, Školská 49, 010 04 Žilina - Závodie	ZŠ s MŠ, Školská 49, 010 04 Žilina - Závodie	Správa	7
10/2012	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 19/2011 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej uzávierky	Základná škola s MŠ, Na Stanicu 27, Žilina	Správa	1
11/2012	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 19/2011 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej uzávierky	Základná škola s MŠ, Zádubnie 196, Žilina	Záznam	0

Číslo poverenia	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
12/2012	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 19/2011 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej uzávierky	Základná škola „Námestie mladosti č.1, Žilina	Záznam	0
13/2012	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 19/2011 – kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej uzávierky	Základná škola, Hollého č. 66, 010 01 Žilina	Správa	1
14/2012	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti – porovnanie pokladničnej knihy a fyzického stavu finančných prostriedkov v pokladni	Mestský úrad v Žiline Pokladňa č.2	Záznam	0
15/2012	Kontrola hospodárenia v rozpočtových organizáciách CVČ Spektrum a CVČ Horný Val Žilina, s cieľom vyhodnotiť a porovnať oprávnenosť nárokov a zachovanie rovnosti pri rozpise rozpočtu a zohľadnení kontrahovaných zmluvných vzťahov a následného použitia zdrojov s poukazom na hospodárnosť, účelnosť, účinnosť a efektívnosť poskytnutých zdrojov v priebehu roku 2011	CVČ Spektrum, Kuzmányho 105, Žilina	Správa	34
		CVČ Žirafa, Horný Val 24, Žilina	Správa	6
16/2012	Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie v podmienkach mesta	Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline	Protokol	7
17/2012	Kontrola evidencie, hospodárnosti, účelnosti a účinnosti výdavkovej časti rozpočtu z poistných zmlúv vo vzťahu k majetku mesta	Mesto Žilina	Správa	4
18/2012	Preverenie skutočností uvedených v dokumente Poslanecký prieskum – zápisnica zo dňa 12. marca 2012, ktorú spracoval a vyhotovil Patrik Groma, ako jeden z prítomných poslancov s poukazom, či skutočnosti, ktoré sú v dokumente, zakladajú podnet pre kontrolné zistenia – porušovanie ktorých právnych predpisov	Mestská krytá plaváreň, Vysokoškolákov 8, 010 08 Žilina	Správa	4
19/2012	Kontrola hospodárenia v oblasti evidencie prevádzky a údržby vozového parku a spotreby pohonných hmôt motorových vozidiel na MsÚ v Žiline	Mesto Žilina	Správa	1
20/2012	Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy – k 31.12.2011	Mesto Žilina- v gescii Mestského úradu v Žiline	Správa	1

Číslo poverenia	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
21/2012	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 10/2009 – Kontrola bežných výdavkov a pracovno-právnych vzťahov a odmeňovanie (ŠS) a finančných operácií na Mestskej polícii za rok 2008 – so zameraním na oblasť finančných výdavkov a hotovostných finančných operácií na MsP za rok 2011	Mesto Žilina – Mestská polícia	Záznam	0
22/2012	Následná finančná kontrola, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – MŠ, Limbová 26, 010 07 Žilina	MŠ, Limbová 26, 010 07 Žilina	Správa	13
23/2012	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 22/2011 – Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr	Mesto Žilina- Mestský úrad v Žiline	Správa	19
24/2012	Následná finančná kontrola príjmovej časti rozpočtu a dodržiavania zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v nadväznosti na platné VZN – Daň za užívanie verejného priestranstva – rok 2011 a kontrola správnosti uplatňovania zákona o správe daní.	Mesto Žilina	Správa	10
25/2012	Následná finančná kontrola, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – MŠ, Gemerská 1772, 010 08 Žilina	MŠ, Gemerská 1772, 010 08 Žilina	Správa	7
26/2012	Následná kontrola spoločností so 100 % účasťou majetku mesta – kontrola dodržiavania § 129 Obchodného zákonníka v nadväznosti na § 125 ods. 1 písm. b) a ich zverejnenie v súlade s § 21 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Mesto Žilina a jeho vybrané spoločnosti so 100 %-tnou účasťou majetku mesta	Záznam	0
27/2012	Preverenie skutočností uvedených v doručenej pošte na MsÚ v Žiline pod č. záznamu C-38631 zo dňa 09.07.2012 a preverenie pravdivosti alebo nepravdivosti, opodstatnenosti alebo neopodstatnenosti podnetov na konanie mesta s vyhodnotením dodržiavania zákonného postupu, ktoré je v kompetencii hlavného kontrolóra obce	Mesto Žilina Podanie č. C-38631 zo dňa 09.07.2012	Správa	18

Číslo poverenia	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
28/2012	Preverenie skutočností uvedených v doručenej pošte na MsÚ v Žiline pod č. záznamu C-44324 zo dňa 09.08.2012 a preverenie pravdivosti alebo nepravdivosti, opodstatnenosti alebo neopodstatnenosti podnetov na konanie mesta s vyhodnotením dodržiavania zákonného postupu, ktoré je v kompetencii hlavného kontrolóra mesta	Mesto Žilina Podanie č. C-44324 zo dňa 09.08.2012	Záznam	0
29/2012	Preverenie skutočností uvedených v doručenej pošte na MsÚ v Žiline pod č. záznamu C-47652 zo dňa 31.08.2012 a preverenie pravdivosti alebo nepravdivosti, opodstatnenosti alebo neopodstatnenosti podnetov na konanie mesta s vyhodnotením dodržiavania zákonného postupu, ktoré je v kompetencii hlavného kontrolóra mesta	Mesto Žilina Podanie č. C-47652 zo dňa 31.08.2012	Záznam	0
30/2012	Následná finančná kontrola, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – ZŠ, Vendelína Javoroku 32, 010 01 Žilina	ZŠ, Vendelína Javoroku 32, 010 01 Žilina	Správa	9
31/2012	Následná finančná kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline	Mestský úrad v Žiline – Pokladne EURO	Záznam	0
32/2012	Kontrola správnosti výpočtu a nastavenia objektivizácie nákladovosti s poukazom na efektívnosť, hospodárnosť a rentabilitu kalkulačného vzorca na stravnú jednotku v stredisku jedáleň pre dôchodcov	Mesto Žilina	Nezačatá kontrola	
33/2012	Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p. a interných smerníc v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina – MŠ, Suvorovova 2797/20, 010 01 Žilina	MŠ, Suvorovova 2797/20, 010 01 Žilina	Správa	5
34/2012	Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p. a interných smerníc v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina – ZŠ, Do Stošky 8, 010 04 Žilina	ZŠ, Do Stošky 8, 010 04 Žilina	Správa	8

Číslo poverenia	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
35/2012	Následná finančná kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline	Mesto Žilina – v podmienkach Mestského úradu v Žiline – Pokladne EURO	Záznam	0
36/2012	Kontrola správneho uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní s dôrazom na Smernice primátora o verejnom obstarávaní v podmienkach mestskej samosprávy – vybrané zákazky	Mesto Žilina	Nezačatá kontrola	
37/2012	Následná finančná kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline	Mesto Žilina – v podmienkach Mestského úradu v Žiline – Pokladne EURO	Záznam	0
38/2012	Kontrola uplatňovania Smernice prednostu mestského úradu č. 3/2011 o schvaľovaní a evidencii priepustiek, dovolení a opráv v automatizovanom systéme dochádzky	Mesto Žilina	Prerušená kontrola	

### Legenda:

**Správa, resp. Protokol:** Boli zistené nedostatky. Vypracováva sa návrh opatrení a ich vyhodnotenie kontrolovaným subjektom.

**Záznam:** Bez kontrolných zistení. Opatrenia sa nevypracovávajú.

V organizáciách, kde boli zistené nedostatky na základe výsledkov kontrol, bola vedúcim kontrolovaných subjektov uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, predložiť správu o ich splnení, určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto osobám.

Z hľadiska organizácií, ktoré podliehali kontrolnej činnosti bola štruktúra uskutočnených kontrolných akcií nasledovná:

- 16 kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina v školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou,
- 1 kontrolná akcia v spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta,
- 1 kontrolná akcia v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina,
- 1 kontrolná akcia v preddavkovej organizácii,
- 17 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline.

Výsledky kontrolných akcií v podobe kontrolných zistení boli uvedené v Informatívnych správach hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané do mestského zastupiteľstva. Posledná Informatívna správa hlavnej kontrolórky o výsledkoch kontrol bola prerokovaná v mestskom zastupiteľstve na júnovom rokovaní v roku 2012. Správu o výsledku kontrol, ktoré boli ukončené a neboli predložené na zasadnutia mestskému zastupiteľstvu, predložil hlavný kontrolór mesta na januárové zasadnutie mestského zastupiteľstva.

V priebehu roku 2012 hlavná kontrolórka mesta vykonávala kontrolnú činnosť, ktorá je stanovená v rokovacom poriadku Mestskej rady v Žiline a rokovacom poriadku Mestského zastupiteľstva v Žiline:

- kontrolu plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline,
- kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení zamestnanci ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré kontrolovaný subjekt má povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre nastavenie a zavedenie systémových zmien kontrolovaných subjektov,
- upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v roku 2012 spracovala:

- správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2011, ktorá bola v zákonnej lehote predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu – február 2012,
- odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011, kde bolo odporúčanie hlavného kontrolóra vzhľadom na preverený stav „schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad“ .

Aj napriek skutočnosti, že k 18.11.2012 ukončil pracovný pomer PhDr. Rastislav Lettrich ako aj dlhodobej PN hlavnej kontrolórky mesta a jej následnom vzdaní sa funkcie, došlo k prekročeniu merateľného ukazovateľa podprogramu č. 1.8. Kontrolná činnosť, kde stanovená cieľová hodnota na rok 2012 v počte 25 kontrol bola zo strany pracoviska ÚHK naplnená na 144 % nakoľko počet výstupov z kontrol dosiahol počet 36.