

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 14.03.2016
Komisia finančná 09.03.2016
Komisia školstva a mládeže 09.03.2016

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, 04. apríl 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2016

Mestská rada v Žiline

I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a zobrať na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bolo ukončených päť kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledku kontroly č. 16/2015 bola prerokovaná na komisii školstva a mládeže, komisii finančnej, na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie. Správy č. 17/2015, č. 22/2015, č. 1/2016, č. 2/2016 neboli prerokované, z dôvodu ich ukončenia až po zasadaní komisií a v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2015 schválenom Uznesením č. 94/2015 na 5. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 18. 05. 2015 a doplnený Uznesením č. 139/2015 schválenom na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 29.06.2015 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2016 schváleným Uznesením č. 204/2015 na 9. zasadnutí MZ konanom dňa 02.11.2015, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly sú správy o výsledku finančnej kontroly. Kompletne správy sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 16/2015

Kontrolovaný subjekt: Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Dobrého pastiera, Smreková 39, 010 07 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola použitia dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril skutočné čerpanie poskytnutej dotácie v nadväznosti na VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2014 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy, alebo školského zariadenia, v nadväznosti na VZN č. 4/2014. Výsledkom kontroly sú 4 kontrolné zistenia. Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ požiadal pre rok 2014 o dotáciu pre nasledovné zariadenia:

1. STROM – cirkevné centrum voľného času, Smreková 39, 010 07 Žilina s počtom zapísaných detí 524.
2. Cirkevná základná škola s materskou školou, Gaštanová 53, 010 07 Žilina s počtom detí 188.
3. Školský klub detí s počtom žiakov 122.
4. Školská jedáleň s počtom potenciálnych stravníkov 206.

Mesto Žilina na základe uvedeného poukázalo kontrolovanému subjektu za obdobie roka 2014 na mzdy, odvody a prevádzku finančné prostriedky pre všetky vyššie uvedené školské zariadenia v celkovom objeme 346 668,37 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto Žilina za mesiace jún 2014 až december 2014 poukazoval nesprávnu výšku dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa cirkevnej materskej školy.

Poskytovateľ dotácie v období roka 2014 poskytol finančné prostriedky kontrolovanému subjektu Rímskokatolíckej cirkvi Farnosť Dobrého pastiera vyššie o 2 383,01 €. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté nad rámec Článku 1 ods. 2 VZN č. 4/2014, ktorým sa mení VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia.

Schválením VZN č. 4/2014 došlo k navýšeniu výšky dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2014 na dieťa cirkevnej alebo súkromnej materskej školy a to z pôvodnej výšky 1 278,68 € na 1 309,10 € s účinnosťou od 11.6.2014.

Poskytovateľ dotácie však navýšil finančné prostriedky o túto čiastku od 1.1.2014, ktorú začal doplácať v mesiacoch jún až december roka 2014.

V zmysle legislatívneho princípu zákazu retroaktivity nemohli byť dodatočne doplatené finančné prostriedky od 1.1.2014, pretože účinnosť VZN č. 4/2014 nastala dňom 11.6.2014.

Kontrolovaný subjekt si neprekontroloval správnosť výšky finančných prostriedkov, ktorá mu bola zasielaná mesačne na jeho účet od poskytovateľa dotácie mesta Žilina a túto dotáciu aj čerpal v takej výške, v akej mu ju poskytovateľ dotácie zaslal.

Kontrolovaný subjekt poskytnutú dotáciu nevrátil a použil ju tak, že ju čerpal na mzdy, odvody a prevádzku nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia nastane, ak príjemca dotácie verejné prostriedky použije nad rámec oprávnenia, ktorým v tomto prípade bolo VZN č. 4/2014, ktorým

sa mení VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2014 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia.

Podľa § 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Takýmto konaním zo strany kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v tom, že tieto finančné prostriedky nevrátil späť poskytovateľovi dotácie, ale ich čerpal na mzdy, odvody a prevádzku.

Kontrolovaný subjekt, resp. ani jeho školské zariadenia, pre ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky, si nevedli analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy a odvody, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 1 písm. k) Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nezohľadnil potreby účtovnej jednotky najmä z hľadiska členenia podľa iných skutočností, ktorými bola vnútorná Smernica k spôsobu rozúčtovania mzdových nákladov a ostatných nákladov pre potreby zúčtovania finančných prostriedkov verejnej správy a nevytváral analytické účty k syntetickým účtom na poskytnutú dotáciu v oblasti samotného čerpania tejto dotácie, poskytnutej od mesta Žilina, aj napriek tomu, že pomerové čerpanie týchto finančných prostriedkov mal upravené vo vnútornej smernici.

Kontrolný orgán preveril účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov v jednotlivých školských zariadeniach, v nadväznosti na ich skutočné čerpanie. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v školskom zariadení materskej školy v období roka 2014, čerpal finančné prostriedky na mzdy a odvody u dvoch zamestnancov v celkovej výške 1 719,08 €, ktorí neboli pracovne zaradení ako učiteľ MŠ, resp. ako nepedagogickí zamestnanci tohto školského zariadenia.

Takýmto konaním kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov v tom, že zriaďovateľ, resp. jeho právny subjekt čerpal tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu u dvoch zamestnancov.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe vydananej zriaďovacej listiny, ktorou bola zriadená CZŠ s MŠ Dobrého pastiera v nadväznosti na Rozhodnutie MŠ SR zo dňa 10.6.2008 číslo CD-2008-11029/22911-1:916, školská jedáleň nebola zaradená do siete, ako súčasť CZŠ s MŠ Dobrého pastiera.

Pracovné zmluvy, resp. dohody o zmene pracovnej zmluvy zamestnancov pracujúcich v školskej jedálni boli uzatvorené s CZŠ s MŠ Dobrého pastiera, Gaštanová 53, Žilina a nie s Cirkevnou školskou jedálňou, Gaštanová 53, Žilina, ako samostatným právnym subjektom.

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval pravidlá a podmienky, za ktorých mali byť finančné prostriedky v celkovej výške 24 543,00 € čerpané, porušil § 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. n) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky boli čerpané na mzdy a odvody pre zamestnancov školskej jedálne, ktorí mali uzatvorené pracovné zmluvy, resp. dohody o zmene pracovnej zmluvy s CZŠ s MŠ Dobrého pastiera, Gaštanová 53, Žilina a nie s Cirkevnou školskou jedálňou, Gaštanová 53, Žilina, ako samostatným právnym subjektom.

Vykonanou kontrolou boli vyčíslené neoprávnené výdavky, ktoré by mal kontrolovaný subjekt vrátiť poskytovateľovi dotácie do rozpočtu mesta Žilina. Tieto predstavujú výšku 4 102,09 €.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Porušenie právnych a interných predpisov	Počet zistení
Opatrenie MF SR č. MF243422007-74 v nadväznosti na § 4 ods. 2 zák. NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Smernica k spôsobu rozúčtovania mzdových nákladov + ostatných nákladov pre potreby zúčtovania finančných prostriedkov verejnej správy	1
§ 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	2
§ 19 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. n) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Spolu	4

Nedostatky, ktoré boli zistené, vyplývali z nesprávnej aplikácie a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ale aj poskytovateľa dotácie mesta Žilina.

Výsledky kontroly boli kontrolným orgánom postúpené na mesto Žilina na ďalšie konanie (začatie správneho konania).

2. Správa č. 17/2015

Kontrolovaný subjekt: Mgr. Oleárová Zuzana, Na Malý diel 8042/32, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola použitia dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril v kontrolovanom subjekte použitie dotácie poskytnutej mestom Žilina v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013 za kontrolované obdobie roka 2014. Výsledkom je 1 kontrolné zistenie. Kontrolovaný subjekt, ktorý požiadal o dotáciu, nebol v čase podania žiadosti 18.09.2013 až do 31.08.2014 zriaďovateľom zariadenia školského stravovania, ktorému bolo možné v zmysle § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov dotáciu poskytnúť. I napriek tejto skutočnosti kontrolovaný subjekt o dotáciu na zariadenie školského stravovania požiadal a to pre školskú jedáleň pri Súkromnom gymnáziu, Oravská cesta 11, Žilina, ktorá nepatrila do zriaďovateľskej pôsobnosti kontrolovaného subjektu a poskytovateľ dotácie finančné prostriedky v celkovej výške 17 632,64 € poukázal kontrolovanému subjektu v rozpore s ustanoveniami citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 17 632,64 € neoprávnene prijal, nevrátil poskytovateľovi dotácie a použil tak, že časť finančných prostriedkov od 01.01.2014 do 30.06.2014 vo výške 13 224,48 € poukázal na školskú jedáleň Súkromnému gymnáziu, Oravská cesta 11 Žilina, ktoré tieto čerpalo na mzdy a odvody zamestnancov školskej jedálne, ktorej zriaďovateľom nebol kontrolovaný subjekt. Časť

finančných prostriedkov od 01.07.2014 do 31.08.2014 vo výške 4 408,16 € poukázal kontrolovaný subjekt Súkromnej základnej školy, Oravská cesta 11, Žilina, ktorá tieto použila na mzdy a odvody zamestnancov súkromnej školskej jedálne, ktorú zriadil kontrolovaný subjekt ako súčasť Súkromnej základnej školy, Oravská cesta 11, Žilina s účinnosťou až od 01.09.2014. Kontrolovaný subjekt tak finančné prostriedky za obdobie od 01.01.2014 do 31.08.2014 v celkovej výške 17 632,64 € použil v rozpore s § 19 ods. 3 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a to použitím dotácie vo výške 17 632,64 € nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Sankciou za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov je odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny, čo znamená, že kontrolovaný subjekt je povinný neoprávnene prijatú a použitú dotáciu v celkovej výške 17 632,64 € vrátiť poskytovateľovi dotácie.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet
Súkromný školský klub detí	0
Súkromné centrum voľného času	0
Školská jedáleň	1
Spolu	1

Výsledky kontroly boli kontrolným orgánom postúpené na mesto Žilina na ďalšie konanie (začatie správneho konania).

3. Správa č. 22/2015

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Jarná 20, 010 01 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie. Výsledkom je 8 kontrolných zistení. Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v kontrolovaných nájomných zmluvách za prenájom telocvične a priestorov základnej školy kontrolovaný subjekt stanovil mesačnú výšku nájmu týchto priestorov, ktorá nebola v súlade s vlastným vnútorným predpisom. V súvislosti s kontrolou rozpočtu, kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt čerpal za ZŠ podprogram 8.2 v porovnaní s posledným rozpočtovým opatrením o 28 210,98 € viac oproti poslednému schválenému rozpočtovému opatreniu, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že štatutárny orgán kontrolovaného subjektu bol povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu.

V oblasti kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v mesiacoch júl, august, september, október, november a december - za december 2014 nesprávne poukázal finančné prostriedky na bankový účet sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtovnou (správnou) výškou príspevku do sociálneho fondu bol 35,45 €. Rozdiel bol kontrolovaným subjektom uhradený v priebehu kontroly na účet sociálneho fondu.

Kontrolou vedenia pokladničnej agendy bolo zistené, že v jednom prípade kontrolovaný subjekt na predložennom cestovnom príkaze neurčil dopravný prostriedok, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v tom, že tieto náležitosti je povinný zamestnávateľ určiť. Zároveň došlo k porušeniu internej smernice druhej časti § 3 ods. 6 kontrolovaného subjektu o cestovných náhradách tým, že nebola uzatvorená písomná dohoda o použití vlastného motorového vozidla.

Kontrolou výberu príspevku za dieťa za školský klub detí bolo zistené, že v období od januára 2014 do júna 2014 bol vybraný príspevok od zákonných zástupcov žiakov o 344 € menší ako stanovovalo VZN mesta Žilina č. 12/2012, čím došlo k nenaplneniu príjmov v stanovenom rozsahu, čím došlo k porušeniu článku 2 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 12/2012 v tom, že v tomto VZN bola stanovená výška príspevku vo výške 8 € mesačne, čím príjmová časť kontrolovaného subjektu nebola naplnená vo výške 344,00 €, čo je podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušením finančnej disciplíny ako neodvedenie prostriedkov v určenom rozsahu. Kontrolovaný subjekt odviezol prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny na príjmový účet zriaďovateľa v priebehu kontroly.

Vykonanou kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy k účtom popísané v správe neobsahovali jednotlivé povinné náležitosti: uvedenie množstva a ceny, meno priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a miesto uloženia majetku kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 písm. b) d) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade tým, že obstaral elektronický stravovací systém podľa dodávateľskej faktúry č. 273 a túto zatriedil pod ekonomickú klasifikáciu 633 004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie a aj ju uhradil z bežných výdavkov, konal v rozpore s § 4 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v tom, že mala byť zatriedená pod ekonomickou klasifikáciou 713 002 Nákup výpočtovej techniky.

Zhrnutie kontrolných zistení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení
Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov	0
Kontrola zmluvných vzťahov	2
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	1
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	1
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	2
Kontrola inventarizácie	1
Kontrola dodávateľských vzťahov	1
SPOLU	8

4. Návrh Správy č. 1/2016 a Správa č. 1/2016

Kontrolovaný subjekt (Povinná osoba): Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2015.

Cieľ kontroly: Preveriť, či prijaté uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline boli splnené.

Zhrnutie kontroly:

Kontrola bola zameraná na preverenie a následné vyhodnotenie plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline, týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta. Vykonanou kontrolou bolo preverených celkom 53 prijatých uznesení mestského zastupiteľstva, týkajúcich sa nakladanie s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenie majetku, odpisu majetku.

Zhrnutie plnenia uznesení za I. polrok 2015 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Vyhodnotenie plnenia uznesení za I. polrok 2015</i>				
Splnené	Nesplnené	Splnené čiastočne	Zrušené	Spolu
36	10	6	1	53

Oprávnená osoba (kontrolný orgán) konštatuje, že v súlade s článkom 19 ods. 5 VZN 21/2009 upravujúcim zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších nariadení sú do dňa ukončenia kontroly všetky nesplnené a čiastočne splnené uznesenia stále platné, a môže tak dôjsť ešte k ich naplneniu. K nesplneniu, resp. čiastočnému splneniu uznesení vo všetkých prípadoch došlo z objektívnych príčin. Tieto sú uvedené v návrhu správy pri vyhodnotení plnenia jednotlivých uznesení.

Oprávnená osoba (kontrolný orgán) zistila porušenie § 9a Zákona 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že povinná osoba

(kontrolovaný subjekt) vôbec nevykonala vnútornú administratívnu kontrolu (predbežnú finančnú kontrolu) pred uzatvorením zmlúv o prevode vlastníctva bytov v súlade s Uzneseniami č. 76/2015 bod 1a), a 1b); č. 127/2015. Pri kúpnych zmluvách uzatvorených v súlade s Uzneseniami MZ č. 54/2015; č.152/2015 v bode č. 2., a v bode č. 3. vykonala vnútornú administratívnu kontrolu (predbežnú finančnú kontrolu) až 45 dní po podpísaní zmlúv konala povinná osoba (kontrolovaný subjekt) v rozpore s § 9a Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a teda mala byť vykonaná pred uzatvorením zmlúv, najneskôr v čase podpísania zmlúv.

Zhrnutie kontrolných zistení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
§ 9a Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1
SPOLU	1

5. Správa č. 2/2016

Kontrolovaný subjekt (povinná osoba): Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 17/2014.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Cieľ kontroly: Preveriť splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v roku 2014 v zmysle Správy č. 17/2014.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2014 bolo 19 kontrolných zistení. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) prijala 15 opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba (kontrolný orgán) zistil, že z celkového počtu prekontrolovaných opatrení bolo:

- a) 12 prijatých opatrení splnených,
- b) 3 prijaté opatrenie nebolo potrebné aplikovať v praxi.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.