

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2012

K bodu programu

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
MESTA ŽILINA ZA ROK 2011**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK mesta Žilina za rok 2011

Materiál prerokovaný:

FK 02. 02. 2012
MR 06. 02. 2012

Predkladá:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Žilina, Február 2012

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2012

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2011

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18d ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2011.

Správa vyhodnocuje odpočet a zhodnotenie plnenia úloh hlavnou kontrolórkou na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami MZ ako aj odpočet a zhodnotenie výkonu iných činností vyplývajúcich z kompetencií ako hlavného kontrolóra, tak aj celého útvaru hlavného kontrolóra v prepojení na Rokovací poriadok MZ, MR a Organizačný poriadok MsÚ v Žiline. Ide o súhrnný materiál za rok 2011, pričom o výstupoch z jednotlivých kontrolných akcií boli poslanci MZ priebežne informovaní formou Informatívnych správ o výsledkoch kontrol.

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2011

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2011 hlavná kontrolórka predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Útvar hlavného kontrolóra MsÚ v Žiline (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. polrok 2011 a na 2. polrok 2011, ktoré boli schválené uznesením MZ č. 17/2011 zo dňa 24. 01. 2011 a uznesením č. 89/2011 zo dňa 27. 06. 2011.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon - zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže obec ustanoviť uznesením. Taktiež pri výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je možné postupovať v osobitných prípadoch aj podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe. Tento procesný postup je využívaný pri kontrolách nefinančnej povahy.

V súlade so všeobecne planými právnymi predpismi SR a internými normami v podmienkach mestskej samosprávy mesta Žilina bola činnosť ÚHK za sledované obdobie zameraná na:

- ❖ Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v podmienkach samosprávy mesta Žilina v členení na
 - výkon pravidelnej následnej kontroly
 - výkon následnej finančnej kontroly
 - výkon metodickej kontroly
 - ostatné kontroly
 - kontrolná činnosť v oblasti sťažností a petícií
- ❖ Výkon iných odborných činností - Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov - spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení
- ❖ Výkon ďalších činností s cieľom dosiahnuť efektívne poslanie kontroly
- ❖ Personálne a materiálno-technické zabezpečenie ÚHK pre výkon kontrolnej činnosti
- ❖ Záverečné hodnotenie a základné tézy skvalitnenia činnosti ÚHK

I. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v podmienkach samosprávy mesta Žilina

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona v podmienkach Mesta Žilina podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- Mestský úrad,
- Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom Žilina,
- Právnické osoby, v ktorých má mesto Žilina majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúceho sa tohto majetku,
- Osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

ÚHK MsÚ v Žiline pod vedením hlavnej kontrolórky v roku 2011 vykonal 37 kontrolných akcií, pričom pri 3 kontrolných akciách z uvedeného počtu 37 boli vzhľadom na stanovený predmet kontroly preverené viaceré kontrolované subjekty, tým pádom v predmetných prípadoch boli pre každý kontrolovaný subjekt vypracované samostatné výstupy z uvedených kontrolných akcií. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti sa celkový počet kontrolných akcií z počtu 37 zvýšil na 47, z toho:

- 19 kontrolných akcií bolo ukončených záznamom (t. j. neboli zistené nedostatky),
- 27 kontrolných akcií bolo ukončených správou (t. j. boli zistené nedostatky),
- 1 kontrolná akcia bola ukončená protokolom (t. j. jednalo sa o metodickú kontrolu).

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrolných akcií bola nasledovná:

- **23 kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina** – školách a školských zariadeniach s právnou subjektivitou – z toho
 - v 19 prípadoch sa jednalo o vykonanie následnej finančnej kontroly
 - v 4 prípadoch bola zo strany kontrolného orgánu vykonaná pravidelná následná kontrola zameraná na kontrolu plnenia opatreníV prípade rozpočtových organizácií
 - ❖ 13 kontrolných akcií bolo ukončených správou
 - ❖ 10 kontrolných akcií bolo ukončených záznamom
- **1 kontrolná akcia v spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta** – bola ukončená správou, pričom jej dosah bol na všetky spoločnosti s majetkovou účasťou mesta
- **2 kontrolné akcie v príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina** – obe boli ukončené záznamom
- **2 kontrolné akcie v preddavkových organizáciách**
 - ❖ 1 kontrolná akcia bola ukončená správou
 - ❖ 1 kontrolná akcia bola ukončená záznamom
- **18 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline**
 - ❖ 11 kontrolných akcií bolo ukončených správou
 - ❖ 6 kontrolných akcií bolo ukončených záznamom
 - ❖ 1 kontrolná akcia bola ukončená protokolom
- **1 kontrolná akcia vykonaná na základe podnetu zo sťažnosti na Mestskom úrade v Žiline a v Bytterm, a. s.** – bola ukončená správou

V rozpočtových organizáciách boli vykonané predovšetkým komplexné následné finančné kontroly so zameraním na preverenie stavu v ucelenej štruktúre posúdenia situácie v príslušnej rozpočtovej organizácii, pričom dôraz bol kladený na oblasti, ktoré poskytnú dostatočne výpovednú hodnotu o tom, akým spôsobom sú uplatňované postupy pre

vyhodnotenie súladu alebo rozporu s platnými právnymi predpismi - na vykonávanie FK podľa § 9 a § 10 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o FK a VA, na správne a úplné vedenie účtovnej evidencie v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, na dodržiavanie zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež na dodržiavanie zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Predmetom NFK bola ďalej kontrola uzatvorených zmluvných vzťahov, plnenia vnútorných interných smerníc a tiež kontrola odvodov do poisťovní a fondu zamestnanosti za kontrolovanú organizáciu. V piatich rozpočtových organizáciách bola zároveň vykonaná následná finančná kontrola zameraná na kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2010. V troch rozpočtových organizáciách bola vykonaná následná finančná kontrola zameraná na kontrolu vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina. Jedna kontrolná akcia v rozpočtovej organizácii bola vykonaná na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline, ktoré bolo prijaté na základe výsledkov predchádzajúcej komplexnej následnej finančnej kontroly, ktorá bola v roku 2011 vykonaná v predmetnej rozpočtovej organizácii. Kontrolná akcia bola zameraná na kontrolu hospodárenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou za obdobie rokov 2008 – 2009.

Kontrolným orgánom boli v roku 2011 vykonané 2 kontrolné akcie, ktoré boli, vzhľadom na predmet kontrolných akcií, vykonané v 2 druhoch organizácií – **v rozpočtových a v príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina**. Jedna kontrolná akcia bola zameraná na kontrolu vedenia evidencie petícií a ich vybavovanie vo vybraných rozpočtových alebo príspevkových organizáciách Mesta Žilina – kontrolná akcia bola vykonaná v 3 rozpočtových organizáciách a 1 príspevkovej organizácii. Ďalšia obdobná kontrolná akcia bola zameraná na kontrolu správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interných smerníc v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Žilina – kontrolná akcia bola vykonaná v 1 rozpočtovej organizácii a v 1 príspevkovej organizácii.

V spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta bola vykonaná 1 kontrola, ktorá bola zameraná na kontrolu a preverenie správnosti vedenia majetkového podielu mesta vo všetkých obchodných spoločnostiach a iných právnických osobách k 31.12.2010 – porovnanie účtovného stavu s výpisom z Obchodného registra SR.

V preddavkových organizáciách boli vykonané 2 kontrolné akcie. Jedna následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy a kontrolovaným subjektom bola preddavková organizácia Mesta Žilina – Detské jasle. Druhá kontrolná akcia bola vykonaná na Mestskej polícii a bola zameraná na kontrolu stavu pokladničnej hotovosti.

Na Mestskom úrade v Žiline boli vykonané nasledovné kontroly:

- Kontroly pokladničných hotovostí,
- Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovania od dátumu organizačnej zmeny k 01.08.2010 do 31. 12. 2010
- Kontrola vedenia evidencie petícií a ich vybavovania od dátumu organizačnej zmeny k 01.08.2010 do 31. 12. 2010

- Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy k 31.12.2010
- Kontrola aktuálnosti vybraných platných Všeobecne záväzných nariadení Mesta Žilina,
- Kontrola príjmovej časti rozpočtu – poplatok za komunálny odpad so zameraním na PO a FO - podnikateľ
- Kontrola evidencie a vymáhania pohľadávok podľa jednotlivých pohľadávkových účtov za rok 2010
- Kontrola plnenia opatrení, ktoré boli prijaté na mimoriadnom zasadnutí mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 16.07.2010 uznesením č. 77/2010 pri schvaľovaní Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2009
- Kontrola plnenia Uznesení MZ a MR
- Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy v Zmysle zásad hospodárenia s majetkom mesta v priebehu roka 2010
- Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa záverov poverenia č.15/2010 týkajúcich sa Odboru dopravy a komunálnych služieb – na základe Uznesenia MZ č. 106/2010
- Kontrola uplatňovania právneho predpisu č.546/2010 Z. z. a internej Smernice primátora Mesta Žilina č. 1/2011 a 6/2011 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr,
- Kontrola plnenia vybraných druhov príjmov a čerpania vybraných druhov výdavkov s cieľom preveriť správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov – rok 2011,
- Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu – Mestský úrad v Žiline od 1.1.2011 do 30.10.2011
- Kontrola preverenia prípadu podľa obsahu sťažnosti zo strany Advokátskej kancelárie JUDr. Chlapík s. r. o., Žilina, došlej na MsÚ v Žiline dňa 02.03.2011 pod evidenčným číslom C-9601 – uvedená kontrola bola vykonaná na Mestskom úrade v Žiline – jeho organizačných útvaroch súčinných pri správe bytového fondu a spoločnosti Bytterm, a.s. – správca bytového fondu mesta Žilina na základe mandátnej zmluvy.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **hospodárenia a vedenia účtovníctva** (vedenie evidencií, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, účtovanie cestovných náhrad)
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **rozpočtových pravidiel** s poukazom na sledovanie čerpania rozpočtu
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **personálnej a mzdovej agendy**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **miestnych daní a správy daní** s poukazom na nedostatočne zvládnutie procesného práva pri správe miestnych daní
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **hospodárenia a nakladania s majetkom mesta**
- **Kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **všeobecno-záväzných právnych predpisov** upravujúcich oblasť **školskej samosprávy**

- **Kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia všeobecno-záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta Žilina** upravujúcich oblasť zverejňovania zmlúv
- **Kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z.n.p.** v oblasti vykonávania **predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**
- **Kontrolné zistenia, týkajúce sa porušovania interných smerníc** v podmienkach mesta Žilina
- **Kontrolné zistenia, týkajúce sa nie dostatočného plnenia opatrení, ktoré boli nastavené na odstránenie nedostatkov** ako aj na predchádzanie vzniku a pretrvávaniu týchto nedostatkov.

Na základe výsledkov kontrol hlavná kontrolórka mesta uložila vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, predložiť správu o ich splnení, v mnohých prípadoch určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči týmto zamestnancom.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v minulých rokoch aj napriek rozsahu kontrolných akcií a hlavne záber kontrolnej činnosti sa podarilo pomerne dôsledne preveriť a dosledovať. Tieto úlohy boli výzvou pre rok 2011 a pokračuje aj pre rok 2012 a už pri koncipovaní Plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2011 a 2012 je venovaná významná časť výkonu kontrolnej činnosti na preverenie stavu plnenia prijatých opatrení. **Celý takto nastavený proces má za cieľ zamedziť v pokračovaní a prehľbovaní nedostatkov s dôrazom na zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta Žilina.**

Pri globálnom zhodnotení výsledkov kontrolnej činnosti za obdobie rokov 2009 - 2011 môžem uviesť, že sa v tomto období podarilo naštartovať výkon nových druhov a foriem kontrolných akcií, ktoré zaznamenali **revolúciu z pohľadu preverenia, odhalenia a poukázania na existujúce nedostatky**, ktoré vznikli a v mnohých prípadoch pretrvávali pre neodborný, neprofesionálny a nezodpovedný prístup alebo z titulu profesionálnej slepoty, pričom za najdôležitejší aspekt považujem zdôrazniť, že dlhodobo v minulosti absentoval vhodne nastavený odborný prístup metodologickej podpory ako aj výkonu vnútornej kontroly a to najmä v týchto oblastiach:

- **Oblasť miestnych daní** – Daň za záber verejného priestranstva, Daň z nehnuteľností, Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad
- **Oblasť účtovnej a majetkovej evidencie** – inventarizácia, pohľadávky, záväzky, evidencia majetku
- **Oblasť fungovania rozpočtových organizácií** – systém samo vzdelávania bez výraznej metodologickej podpory najmä v oblasti účtovných záležitostí a finančného riadenia
- **Oblasť finančného riadenia** – revízia celého systému finančného riadenia

Je však aj dôležité uviesť, že či už z vlastnej iniciatívy, ale nepochybne aj v dôsledku nálezov kontrol, profesionálny rast odborných pracovníkov MsÚ je neporovnateľne na vyššej úrovni, čo je dôsledkom určite priebežného vzdelávania a vplyv zvýšeného tlaku odvieť dobrú prácu na každom stupni výkonu, riadenia a nepochybniteľne aj kontroly.

Všetky výsledky kontrolných akcií v podobe kontrolných zistení boli prezentované v Informatívnych správach HK, ktoré boli predložené MZ.

O skutočnosti, že mnohé kontrolné akcie boli pomerne rozsiahle dostatočne vypovedá fakt, že mnohé spracované správy sú pomerne rozsiahle, čo predpokladá v prvom rade urobiť výkon kontroly a nálezy, ktoré je nevyhnutné dostatočne argumentačne popísať, čo si vyžaduje veľké množstvo odborných vedomostí ako aj odbornej zrelosti pracovníkov vykonávajúcich kontroly.

Súčasťou vykonaných kontrol bolo mnohokrát rozsiahle odporúčanie procesov, ktoré znamenali zavedenie nových postupov pre zvládnutie procesu riadenia agendy, s cieľom nastaviť systémové opatrenia smerujúce k skvalitneniu výkonu agendy na kontrolovaných úsekoch.

II. Výkon iných odborných činností – Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov – spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období - roku 2011 spracovala:

- ❖ Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2010, ktorá bola v zákonnej lehote predložená na prerokovanie poslancem zboru – Február 2011
- ❖ Odborné stanovisko k návrhu Programového rozpočtu na roky 2010-2012 v štruktúre, aby boli zhodnotené základné kritériá pri spracovávaní a dodržaní náležitostí dokumentu a v neposlednom rade pomenované riziká, ktoré môžu byť hrozbou pre naplnenie cieľov. Taktiež boli pomenované ohrozenia vyplývajúce z rozpočtového provizória, v ktorom sa mesto Žilina začiatkom roka 2011 nachádzalo.
- ❖ Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2010, kde bolo odporúčanie hlavného kontrolóra vzhľadom na preverený stav „schváliť celoročné hospodárenie“, pričom hlavná kontrolórka odporučila zadať do uznesenia aj úlohu – trvať na naplnení opatrení, ktoré z minulosti neboli naplnené v celosti.

III. Výkon ďalších činností s cieľom dosiahnuť efektívne poslanie kontroly

V rámci rôzneho hlavná kontrolórka sa v priebehu roku 2011 zaoberala popri svojej hlavnej činnosti aj ďalšími činnosťami, ktoré v rámci svojich kompetencií riešila:

- ❖ Kontrola plnenia uznesení MR
- ❖ Kontrola plnenia uznesení MZ
- ❖ Aktívna účasť hlavnej kontrolórky na poradách vedenia, kde boli operatívne aj strategicky riešené mnohé oblasti výkonu samosprávnych činností so zreteľom na správu majetku, pričom v tejto oblasti od decembra 2011 nastala zmena, na základe ktorej hlavná kontrolórka sa nezúčastňuje porady vedenia mesta, avšak sú jej zasielané Zápisnice z rokovania porady vedenia.
- ❖ V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení pracovníci ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií a v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- ✓ Spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré kontrolovaný subjekt má povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- ✓ Poskytovali metodickú podporu podľa predmetu vykonanej kontroly pre nastavenie a zavedenie systémových zmien kontrolovaných subjektov,
- ✓ Upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie,
- ✓ ÚHK v rámci svojej činnosti mnohokrát využil postavenie poradného hlasu a pokiaľ bolo potrebné pripomienkoval návrhy VZN pred predložením na rokovanie mestského zastupiteľstva.

IV. Personálne a materiálno-technického zabezpečenie ÚHK pre výkon kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v roku 2011 prešiel ďalšími zmenami od personálnych až po vymedzenie obsahových náplní a zamerania výkonu kontrolnej činnosti, cez presťahovanie pracovného tímu do priestorov mimo hlavnej budovy MsÚ.

V rámci organizačnej štruktúry MsÚ v Žiline plánovaný počet zamestnancov na ÚHK pre rok 2011 bol 1 hlavný kontrolór a 4 pracovníci ÚHK.

V roku 2011 hlavná kontrolórka bola v 2 etapách na dlhodobejšej PN.

V čase od 30. 10. 2010 do 31. 03. 2011 nebolo 1 pracovné miesto ÚHK obsadené.

K termínu 01. 04. 2011 bol prijatý nový pracovník na ÚHK, ktorého činnosť bolo v priebehu roku 2011 nevyhnutné usmerňovať, dohliadať a monitorovať, aby jeho profesionálny vývoj nabral správny smer.

Problémy dlhodobejších PN a neobsadeného miesta v určitom období na ÚHK v roku 2011 mal čiastočný vplyv na harmonogram prác ÚHK s dopadom, že v niektorých prípadoch bol ÚHK pri výkone kontrol v časovom sklze, čo sa však do konca roku 2011 podarilo úspešne vyrovnať len vďaka nasadeniu hlavnej kontrolórky a niektorých stávajúcich pracovníkov ÚHK.

Po vyhodnotení stavu obsadenosti ÚHK za rok 2011 možno uviesť, že 4 pracovné miesta pri rozsahu úloh, ktoré sú stanovené Plánom kontrolnej činnosti na 1. Polrok 2012 je primerané, avšak je potrebné uviesť, že je potrebné vytvoriť priestor pre priebežné a neustále vzdelávanie a zvyšovanie odbornej úrovne pracovníkov ÚHK aj v ďalších nových oblastiach, aby bolo možné zvládnuť úlohy patriace do kompetencie hlavného kontrolóra, vzhľadom na ich rozmanitosť, rozsah ako aj nevyhnutnú odbornú úroveň pracovníkov ÚHK, ak chce mesto dosiahnuť cieľ – budovať účinný vnútorný kontrolný systém.

Profilácia a odborná úroveň zamestnancov ÚHK:

Ing. Gabriela Paušlyová – špecialista na ekonomiku a bytové hospodárstvo, odborník na otázky účtovníctva, rozpočtovníctva a problematiky miestnych daní

Ing. Kristína Hradská - ekonomika, účtovníctvo, legislatíva v školstve – ekonomické oblasti, zapájanie do ďalších oblastí kontrolnej činnosti

Mgr. Eva Hellová – písomnosti, sťažnosti, petície, podnety, zapájanie do ďalších oblastí

PhDr. Rastislav Lettrich – daňová problematika, zverejňovanie zmlúv, zapájanie do ďalších oblastí

Podľa vzdelanostnej úrovne pracujúcich zamestnancov na ÚHK je zrejmé, že sa podarilo vysporiadať sa s úrovňou dosiahnutého vzdelania pracovníkov zaradených na ÚHK – všetci majú vysokoškolské vzdelanie II. stupňa, pričom stále ostáva otvorená otázka odborného

vzdelávania pracovníkov podľa špecifického zamerania na rôzne oblasti kontrolnej činnosti v rozsahu, aby bolo možné pokryť kontrolnou činnosťou všetky oblasti patriace do pôsobnosti hlavného kontrolóra.

Pracovníci ÚHK sú podľa platného Poriadku odmeňovania v mesta Žilina zaradení nasledovne:

1 pracovníčka 3. platový stupeň, ktorého základný zmluvný plat tvorí 670,- €

3 pracovníci v 2. platobnom stupni, ktorých základný zmluvný plat tvorí 550,- €.

Otázka mzdového ohodnotenia pracovníkov ÚHK bola predmetom rokovania viackrát v minulosti, pričom však v tejto oblasti sa nepodarilo posunúť pre vylepšenie daného stavu v prospech pracovníkov ÚHK.

Tento stav mzdového ohodnotenia vzhľadom na nevyhnutnú odbornú úroveň v širokom zábere platných právnych predpisov, ktoré musia pracovníci ÚHK ovládať, hlavná kontrolórka nepovažuje za adekvátne a je ho možné vnímať ako podhodnotené.

Považuje za potrebné poukázať na aspekty, ktoré majú zásadný vplyv, význam a mali byť mať aj dopad na nastavenie vyváženého stavu, tak aby bola vytvorená primeraná rovnováha všetkých atribútov:

- počet zamestnancov na ÚHK
- požadovaná odborná úroveň pre zvládnutie problematiky
- výsledky kontrol a z toho závažnosť kontrolných zistení, ktoré odhalením majú v mnohých prípadoch nezastupiteľný význam pri odstraňovaní nedostatkov
- zachovanie nezávislosti kontroly,
- primeranosť ohodnotenia vzhľadom na ohodnotenie pracovníkov na pozíciách, ktoré sú kontrolované pracovníkmi ÚHK
- primeranosť nastavenia mzdového hodnotenie pracovníkov kontroly podľa Poriadku odmeňovania v podmienkach mesta Žilina v porovnaní s možným mzdovým ohodnotením porovnateľných činností podľa zákona odmeňovania zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- porovnateľnosť mzdového ohodnotenia s pracovníkmi ÚHK iných krajských miest

ÚHK do 15. 9. 2011 mal vytvorené priestory – 2 kancelárie v hlavnej budove MsÚ v Žiline, kde hlavný kontrolór mal jednu kanceláriu a 4 pracovníci ÚHK boli umiestnení v 1 väčšej kancelárii, čo v mnohých prípadoch nebolo šťastné riešenie z dôvodu zachovania diskretnosti ako aj pôsobenia rušivých momentov pri konzultovaní odborných tém.

Od 15. 9. 2011 ÚHK je presťahovaný v priestoroch budovy MsÚ – Horný Val, Žilina, kde má k dispozícii priestorovo podstatne lepšie podmienky aj v dôsledku skutočnosti, že hlavný kontrolór má samostatnú kanceláriu a pracovníci sú umiestnení v dvoch kanceláriách po dvaja, čím sa zvýšila miera diskretnej zóny a eliminovali sa rušivé momenty pri konzultácii odborných tém. Taktiež ÚHK má ešte k dispozícii rokovaciu miestnosť, ktorá je vhodným priestorom pri prerokovávaní správ za účasti viacerých účastníkov kontrolovaných subjektov. Toho času vybavenie ÚHK považujem na primeranej úrovni.

V. Záverečné hodnotenie a základné tézy skvalitnenia činnosti ÚHK

V priebehu roku 2011 bolo pomerne náročné sklbiť plnenie úloh stanovených na základe plánov kontrolnej činnosti vzhľadom na zásadné a prevratné postupy a metódy,

ktoré boli a sú orientované na konkrétne výstupy s vyústením pomenovania konkrétnych nedostatkov s vymedzením porušenia všeobecne - záväzných právnych predpisov, ktorých v roku 2011 bolo zadefinovaných pomerne dosť.

Možno konštatovať, že postupnými krokmi na pracovisku ÚHK došlo k posunu v oblasti kvalitatívneho výkonu s dôrazom na výstupy kontrolných zistení, ktoré znamenali prevratný zvrät v mnohých kontrolovaných oblastiach.

Pre skvalitnenie pracoviska ÚHK v budúcom období považujem za dôležité:

- Personálne stabilizovať pracovisko ÚHK v oblastiach, ktoré sú predmetom záujmu vykonávaných kontrol
- Neustále odborné vzdelávanie pracovníkov ÚHK a vytvoriť podmienky pre ich profesionálny a odborný rast
- Stanoviť primerane motivačné prostredie pre nezávislý výkon kontrolnej činnosti s možnosťou ocenenia zásluhovosti a vlozenej pridanej hodnoty
- Skvalitniť systém vykonávania kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyhodnocovanie kontrolných zistení s orientáciou na konkrétne výstupy s pomenovaním konkrétnych porušení všeobecne záväzných a platných právnych noriem a interných predpisov
- Skvalitniť systém kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyvodzovanie zodpovednosti, dodržiavanie a kontrolu plnenia prijatých opatrení
- Prepracovať systém kontroly tak, aby plnil úlohu nie len represívneho orgánu, ale pôsobil ako účinný nástroj prevencie na všetkých úrovniach riadenia v podmienkach mesta Žilina

V Žiline 31. 01. 2012

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta Žilina

Príloha č. 1

Zoznam kontrol s vyhodnotením plnenia úloh zo Zápisníc z prerokovania správ

Základná právna osnova pre výkon kontrol v kontrolovaných subjektoch, pričom kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- ❖ Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- ❖ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.
- ❖ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
- ❖ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- ❖ zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
- ❖ zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p. v nadväznosti na platné VZN mesta Žilina
- ❖ Zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov
- ❖ Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.
- ❖ Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z. n. p.
- ❖ Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z. n. p.
- ❖ Dodržiavanie VZN, Zásad hospodárenia a nakladanie s majetkom mesta Žilina a dodržiavanie ostatných vnútorných predpisov Mesta Žilina
- ❖ Ako aj ďalšie právne predpisy upravujúce kontrolované oblasti.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Návrh opatrení/dátum	Plnenie opatrení/dátum	Vyhodnotenie
01/2011	Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č.02/2010:ZŠ s MŠ UL. Gorazda 1, Žilina	ZŠ s MŠ sv.Gorazda1, Žilina	Záznam	-	-	-
02/2011	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č.03/2010: ZŠ,Karpatská1,Žilina	ZŠ Karpatská 1, Žilina	Záznam	-	-	-
03/2011	Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy vrátane preddavkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta –Detské Jasje, Puškinova14,010 01 Žilina	Detské jasje, Puškinova 14. 010 01 Žilina	Správa 14 kontrol. zistení	31.3.2011-splnené	30.10.2011-splnené	Splnené
04/2011	Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovania od dátumu organizačnej zmeny k 01.08.2010.	MsÚ v Žiline	Správa 7 kontrolných zistení	15.9.2011-splnené	31.10.2011-splnené	Splnené
05/2011	Kontrola vedenia evidencie petícií a ich vybavovania od dátumu organizačnej zmeny k 01.08.2010	MsÚ v Žiline	Správa 3 kontrolné zistenie	15.9.2011-splnené	31.10.2011-splnené	Splnené
06/2011	Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy k 31.12.2010	MsÚ v Žiline	Správa 4 kontrolné zistenia	30.7.2011splnené	30.11.2011-splnené	Splnené
07/2011	Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – Centrum voľného času Spektrum, Hurbanova 28, 010 01 Žilina	CVC Spektrum, Hurbanova 28, 020 01 Žilina	Správa 13 kontrol.zistení	30.6.2011-splnené	30.9.2011-splnené	Splnené
08/2011	Kontrola preverenia prípadu podľa obsahu sťažnosti zo strany Advokátskej kancelárie JUDr. Chlapík s. r. o., Žilina, došlej na MsÚ v Žiline dňa 02.03.2011 pod evidenčným číslom C-9601	Mestský úrad v Žiline – jeho organizačné útvary súčinné pri správe byt. fondu	Správa 2 kontrolné zistenia	15.5.2011-splnené	30.6.2011-splnené	Splnené
Číslo kontroly	Predmet kontrol	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Návrh opatrení/dátum	Plnenie opatrení/dátum/	Vyhodnotenie
09/2011	Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – Základná škola, Hollého 66, 010 01 Žilina	Základná škola, Hollého 6, 010 01 Žilina	Správa 9 kontrolných zistení	15.5.2011-splnené	15.6.2011-splnené	Splnené
10/2011	Kontrola aktuálnosti vybraných platných Všeobecne záväzných	Ms Ú v	Správa 15	15.12.2011-splnené	31.01.2012- v	V plnení v

	nariadení Mesta Žilina	Žilina	kont.zistení		plnení	zmysle termínu
11/2011	Kontrola príjmovej časti rozpočtu – poplatok za komunálny odpad so zameraním na PO a FO	MsÚ v Žiline	Správa 23kont.zistení	31.10.2011- splnené	31.12.2011 – v plnení	Splnené čiastočne
12/2011	Kontrola správnosti vedenia majetkového podielu mesta vo všetkých obchodných spoločnostiach a iných právnických osobách k 31. 12. 2010 – porovnanie účtovného stavu s výpisom z OR	MsÚ v Žiline	Správa 1kontrolné zistení	15.7.2011- splnené	31.10.2011- 1-splnené	Splnené
13/2011	Vykonanie následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a zostavenia účtovnej závierky v Rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – Základná škola, Námestie Mladosti 1, Žilina	ZŠ, Námestie Mladosti 1, Žilina	Správa 8kontrolných zistení	20.7.2011- splnené	30.9.2011- -splnené	Splnené
14/2011	Kontrola evidencie a vymáhania pohľadávok podľa jednotlivých pohľadávkových účtov za rok 2010	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline správcovia pohľadávok a vecne príslušné organizačné útvary	Správa 4kontrolné zistenia	15.8.2011- splnené	30.11.2011- 1-splnené	Splnené
15/2011	Kontrola plnenia Opatrení, ktoré boli prijaté na mimoriadnom zasadnutí mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 16.07.2010 uznesením č.77/2010 pri schvaľovaní Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2009.	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline – príslušné organizačné útvary	Správa	30.7.2011- splnené	15.12.2011- 1- čiastočne splnené	Splnené čiastočne
16/2011	Kontrola plnenia uznesení prijatých MsZ v Žiline – priebežne	MsÚ v Žiline	Záznam	-	-	-
Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Návrh opatrení/dátum	Plnenie opatrení/dátum	Vyhodnotenie
17/2011	Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy v Zmysle zásad hospodárenia s majetkom mesta v priebehu roka 2010	MsÚ v Žiline	Správa 3kont.zistenia	31.12.2011- splnené	31.1.2012- -v plnení	V plnení v zmysle termínu
18/2011	Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou podľa záverov poverenia č.15/2010 týkajúcich sa Odboru dopravy a komunálnych služieb	MsÚ- odbor dopravy	Záznam	-	-	-
19/2011	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2010 v rozpočtových organizáciách mesta ZA- ZŠ	ZŠ s MŠ, Na stanicu č. 27, 010 09 Žilina ZŠ s MŠ, Zádubnie, Žilina ZŠ, Námestie	Správa 7kont.zistení 5kont.zistení 4kont.zistenia 3kont.zistenia 5kont.zistení	10.10.2011- splnené	6.2.2012- v plnení	V plnení v zmysle termínu

		mladosti 1, 010 15 Žilina ZŠ Hollého 66, 010 01 Žilina ZŠ, Slovenskýc h dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina - Budatín				
20/2011	Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta žilina v ZŠ Slovenských dobrovoľníkov 122/7., Budatín	ZŠ Slovenských dobrovoľníko v 122/7, Budatín	Správa 20kont.zistení	21.10.2011 - splnené	29.2.2012 - v plnení	V plnení v zmysl e termínu
21/2011	Kontrola vedenia evidencie petícií a ich vybavovanie vo vybraných rozpočtových alebo príspevkových organizáciách mesta ŽA	ZŠ s MŠ Závodie ZŠ Karpatská ZŠ s MŠ sv. Gorazda, TIK, Mestská krytá plaváreň	Záznam	-	-	-
22/2011	Kontrola uplatňovania právneho predpisu č.546/2010 Z.z. a internej Smernice primátora Mesta Žilina č. 1/2011 a 6/2011 o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr	MsÚ v Žiline	Protokol 12 kont.zistení	30.11.2011- splnené	30.12.201 1-splnené	Splnené
23/2011	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v zmysle správy 01/2010	ZŠ Lichardova 24,010 01 Žilina	Záznam	-	-	-
24/2011	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v zmysle správy č.21/2010	Základná umelecká škola, Gaštanova, Žilina	Záznam	-	-	-
Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výstup z kontroly	Návrh opatrení/dátum	Plnenie opatrení/dátum	Vyhodnotenie
25/2011	NFK a kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – MŠ Hliny IV., Žilina	MŠ Hliny IV, Žilina	Správa 7kontrolných zistení	30.11.2011- splnené	31.1.2012 - v plnení	V plnení v zmysl e termínu
26/2011	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 o finančnej kontrole v z.n.p. a interných smerníc v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina –TIK, ZŠ Javorku 32	ZŠ Javorku 32, Žilina TIK Žilina	Správa 2kont.zistenia Záznam	31.11.2011- splnené	31.12.201 1-splnené	Splnené
27/2011	Kontrola hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – MŠ A. Kmeťa	MŠ A.Kmeťa, Žilina	Správa 5kontrolných zistení	31.12.2011- splnené	29.2.2012 -v plnení	V plnení v zmysl e termínu
28/2011	Kontrola hospodárenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v rozpočtovej organizácii ZŠ,	ZŠ Slovenských dobrovoľníko	Správa 14	31.1.2012	31.3.2012	V plnení v zmysl

	Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina – Budatín za obdobie rokov 2008-2009 na základe Uznesenia MZ č.132/2011	v Budatín	kontrolných zistení			e termínov
29/2011	Kontrola plnenia vybraných druhov príjmov a čerpania vybraných druhov výdavkov s cieľom preveriť správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov – rok 2011	MsÚ v Žiline	Správa 4kontrolné zistenie	15.1.2012- v plnení	31.12.2012- v plnení	V plnení v zmysle termínu
30/2011	Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu – Mestský úrad v Žiline. (od 1.1.2011-do 30.10.2011	MsÚ v Žiline	Správa 1kontrolné zistenie	16.02.2012	16.03.2012	V plnení v zmysle termínu
31/2011	Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie v rozpočtových organizáciách – ZŠ Bánova, Do Stošky 8., a ZŠ Martinská 20, Žilina - I. polrok 2011	ZŠ Bánová ZŠ do Stošky ZŠ Martinská	Záznam	-	-	-
P/01/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti	Pokladne MsÚ dňa 14.4.2011	Záznam	-	-	-
P/02/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti	Pokladne MsÚ dňa 12.5.2011	Záznam	-	-	-
P/03/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti	Pokladne MsÚ dňa 25.5.2011	Záznam	-	-	
P/04/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti	Pokladne MsÚ dňa 21.6.2011	Správa	30.7.2011- splnené	31.8.2011- splnené	splnené
P/05/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti	Pokladne MsÚ dňa 28.10.2011	Záznam	-	-	-
P/06/2011	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti MsP	Pokladne MsP dňa 28.10.2011	Záznam	-	-	-

V tabuľke uvedené údaje:

1. Číslo kontroly na základe poverenia, ktoré je zhodné s číslom kontroly
2. Predmet kontroly – na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na príslušných polrokoch
3. Kontrolovaný subjekt – definovaný subjekt v ktorom bola kontrola vykonaná
4. Výstup z kontroly – Záznam alebo Správa, podľa toho či boli alebo neboli zistené kontrolné zistenia – legenda nižšie
5. Návrh opatrení – v Zápisnici z prerokovania správy je stanovený termín na doručenie návrhu opatrení a údaj vyhodnocuje, či bol návrh opatrení doručený v súlade so stanoveným termínom
6. Plnenie opatrení – v Zápisnici z prerokovania správy je stanovený termín na doručenie vyhodnotenia plnenia opatrení zo strany kontrolovaného subjektu a údaj vyhodnocuje, či bolo vyhodnotenie plnenia opatrení doručené v súlade so stanoveným termínom
7. Vyhodnotenie – ide o hodnotenie splnenia stanovených termínov určených v Zápisnici z prerokovania Správy z úrovne ÚHK

Je potrebné uviesť, že predmetná tabuľka nevyhodnocuje vecné splnenie prijatých opatrení. Tieto skutočnosti sú predmetom preverovania na úrovni primátora a prednostu a v prípade, že hlavný kontrolór má v pláne kontrolnej činnosti stanovenú úlohu preveriť plnenie opatrení z predmetnej kontroly.

Legenda:

Správa: Kontrolné zistenia. Vypracováva sa návrh opatrení a ich vyhodnotenie kontrolovaným subjektom

Záznam: Bez kontrolných zistení. Opatrenia sa nevypracovávajú.

V Žiline dňa 12.01.2012

Za pracovisko ÚHK vypracovali: Ing. Paušlyová Gabriela