

Materiál na rokovanie pre  
**Mestské zastupiteľstvo v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2014

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

MR 20.10.2014

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Žilina, október 2014

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_/2014

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

### **I. Berie 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 kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

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

# Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky piatich ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2014 a podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na II. polrok 2014.

V štyroch prípadoch boli zistené nedostatky, boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly, v jednom prípade neboli zistené nedostatky, boli vypracované záznamy.

## 1. Poverenie č. 2/2014 - Správa č. 2/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina, Obytný súbor Krasňany, s. r. o., Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

**Predmet kontroly:** Dodržanie účelu použitia finančných prostriedkov poskytnutých Mestu Žilina na základe zmluvy a jej dodatku ako návratnej finančnej výpomoci vo výške 529 408 000 Sk súvisiacou s výstavbou Obytného súboru Krasňany.

**Kontrolované obdobie:** Od roku 2005 do uhradenia poslednej faktúry.

### **Zhrnutie:**

#### ***❖ Prevod finančných prostriedkov tretím subjektom***

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že z návratnej finančnej výpomoci vo výške 529 408 000,00 Sk poskytnutých Mestu Žilina účelovo na zabezpečenie realizácie výstavby obytného súboru Krasňany v súlade s uzavretými zmluvami medzi Mestom Žilina a spoločnosťami KIA Motors Corporation a Hyundai zo dňa 5. marca 2004 bolo použitých:

- Mestom Žilina suma 13 731 293,00 Sk,
- Obytným súborom Krasňany, s. r. o. suma 515 615 662,52 Sk.

Spolu to predstavuje 529 346 955,52 Sk. Rozdiel medzi poskytnutou návratnou výpomocou a použitými finančnými prostriedkami je 61 044,48 Sk. Kontrolná skupina si v priebehu kontroly vyžiadala vyjadrenie k tomuto rozdielu od kontrolovaného subjektu, ktorý uviedol, že ku dňu

kolaudácie a zaradenia obytného súboru do užívania dňa 1.11.2007 boli vyčerpané prostriedky v celkovej výške 515 615 662,52 Sk. Zostávajúca časť nevyčerpaných prostriedkov vo výške 61 044,48 Sk zostala na účte spoločnosti vedenom v Dexia banke č. ú. 0364502001/5600.

Ďalej bolo zistené, že Mesto Žilina previedlo finančné prostriedky z tejto návratnej finančnej výpomoci vo výške 219 891 864,30 Sk spoločnosti Žilina Real, s. r. o. bez preukázateľného právneho titulu a aj keď táto spoločnosť uvedenú sumu vrátila v roku 2006 na samostatný účet mesta, došlo k neoprávneným pohybom na samostatnom účte mesta v súvislosti s výstavbou obytného súboru Krasňany. V prípade, že by tieto finančné prostriedky ostali na samostatnom účte mesta úroky za toto obdobie by predstavovali sumu 734 310,21 Sk. Uvedený výpočet vychádza z údajov, ktoré boli poskytnuté kontrolnej skupine na základe vyžiadania presnej výšky úrokových sadzieb na účte Mesta Žilina č. 0330358080/5600 v období rokov 2005, 2006 a 2007, presnej výšky mesačných poplatkov za vedenie predmetného účtu v danom období, prípadne iných poplatkov spojených s užívaním účtu. Tieto finančné prostriedky kontrolovaným subjektom chýbali a preto väčšina faktúr bola uhradená oneskorene.

#### ❖ *Kontrola dodávateľských faktúr*

- Žilinská Developerská s. r. o.

Kontrolou jednotlivých faktúr týkajúcich sa obytného súboru Krasňany bolo zistené, že ŽILINSKÁ DEVELOPERSKÁ, s. r. o. neoprávnene fakturovala Obytnému súboru Krasňany, s. r. o. náklady vo výške 30 831,60 Sk bez DPH, ktoré nesúviseli s predmetom Mandátnej zmluvy a táto suma je zahrnutá do nákladov obytného súboru Krasňany.

Ďalším zistením pri jednotlivých faktúrach, ktorými ŽILINSKÁ DEVELOPERSKÁ, s. r. o. fakturovala pomernú časť nákladov za obdobie október 2005 – december 2006 Obytnému súboru Krasňany, s. r. o. bolo, že pri týchto faktúrach neboli priložené povinné doklady, ktoré by preukazovali oprávnené náklady v súvislosti s výstavbou obytného súboru Krasňany ako aj skutočnosť, že výpočet fakturovanej sumy bol priložený bez uvedenia toho, kto výpočet vypracoval, bez podpisu a dátumu vypracovania. Suma týchto faktúr predstavuje 10 126 043,60 Sk bez DPH. Napriek tomu boli tieto faktúry zaúčtované a uhradené.

- EKOSTAV SLOVAKIA s. r. o.

Pri faktúrach uvedených v tejto správe, ktorými spoločnosť EKOSTAV SLOVAKIA, spol. s r. o. fakturovala stavebné práce v súvislosti s výstavbou obytného súboru Krasňany spoločnosti Obytný súbor Krasňany, s. r. o. bolo zistené, neoverené faktúry neboli odsúhlasené zástupcom objednávateľa (stavebným dozorom) v sume 372 622 904, 90 Sk bez DPH. Konečná faktúra mala byť zo strany zhotoviteľa vystavená vo výške 100 % z celkovej ceny diela.

- GEODET - REAL s. r. o.

Pri faktúre, ktorou spoločnosť Geodet-Real, s. r. o. fakturovala odmenu spoločnosti Obytný súbor Krasňany, s. r. o. vo výške 250 000,00 Sk bez DPH bolo zistené, že táto faktúra bola zaplatená bez uvedenia na základe akého právneho vzťahu bola vystavená. Táto odmena je zahrnutá do nákladov obytného súboru Krasňany.

Pri kontrole uhrádzania záväzkov formou vzájomného započítavania medzi Obytný súbor Krasňany, s. r. o. a EKOSTAV SLOVAKIA, s. r. o., bolo zistené, že v priebehu rokov 2006 a 2007 došlo medzi týmito spoločnosťami ku vzájomnému zápočtu pohľadávok nasledovným spôsobom.

Spoločnosť Obytný súbor Krasňany, s. r. o. odkupovala pohľadávky tretích subjektov, ktoré mali voči EKOSTAV SLOVAKIA, spol. s r. o. a následne bol urobený vzájomný zápočet pohľadávok medzi Obytný súbor Krasňany, s. r. o. a EKOSTAV SLOVAKIA, spol. s r. o.. Na odkupovanie týchto pohľadávok spoločnosť Obytný súbor Krasňany, s. r. o. použila finančné prostriedky z návratnej finančnej výpomoci. Výnos z takto odkupovaných pohľadávok pre Obytný súbor Krasňany predstavoval sumu 188 845,70 Sk. Tento výnos nebol odvedený na samostatný účet mesta, ale ostal na účte tejto spoločnosti.

V konečnej faktúre malo byť vykonané celkové finančné vysporiadanie diela, v ktorom budú zohľadnené všetky práce navyiac alebo práce nerealizované v rozsahu tejto zmluvy. Tým, že zhotoviteľ nevystavil konečnú faktúru, v ktorej malo byť vykonané celkové finančné vysporiadanie diela bola porušená Zmluva o dielo v časti platobné podmienky v tom, že v tejto konečnej faktúre mali byť vysporiadané všetky platby zaplatené objednávateľom v priebehu výstavby diela.

### ❖ *Factoring*

Kontrolná skupina uvádza, že Mesto Žilina v novembri 2005 previedlo z osobitného účtu č. 0330358080/5600 finančné prostriedky účelovo určené na zabezpečenie výstavby Obytného súboru Krasňany vo výške 219 891 864,30 Sk spoločnosti Žilina Real, s. r. o., ktorá tieto prostriedky nepoužila na zabezpečenie výstavby obytného súboru, o čom svedčí skutočnosť, že tieto finančné prostriedky vrátila na osobitný účet č. 0330358080/5600 v troch čiastkach, dňa 13.06.2006 sumu 121 000 000,00 Sk, dňa 14.06.2006 sumu 29 000 000,00 Sk, dňa 12.10.2006 sumu 69 891 864,30 Sk. Na základe tejto skutočnosti spoločnosti Obytný súbor Krasňany, s. r. o., ktorá financovala výstavbu Obytného súboru Krasňany chýbali finančné prostriedky vo výške 219 891 864,30 Sk na úhradu faktúr Zhotoviteľovi diela, spoločnosti EKOSTAV SLOVAKIA, spol. s r. o. Práve v tomto období medzi poskytnutou sumou 219 891 864,30 Sk spoločnosti Žilina Real, s. r. o. a jej vrátením na účet mesta, bola uzavretá faktoringová zmluva medzi Faktoring Slovenskej sporiteľne, a. s. a Obytný súbor Krasňany, s. r. o., pričom úroky z tejto zmluvy predstavovali sumu 899 783,85 Sk bez DPH a odmena Factora sumu 346 369,50 Sk. Tieto sumy sú zahrnuté do nákladov obytného súboru Krasňany.

Factoringovou zmluvou boli pohľadávky Obytného súboru Krasňany, s. r. o. voči Daňovému úradu Žilina I. postúpené na Factora za podmienok uvedených v zmluve č. 100365.001. Poukazované finančné prostriedky od Factora takmer okamžite Klient, t. j. Obytný súbor Krasňany, s. r. o. použil na úhradu faktúr, ktoré súviseli s výstavbou Obytného súboru Krasňany. Na základe skutočnosti, že Odmena a úroky Factora vo výške 1 246 153,35 SKK sú zahrnuté do nákladov Obytného súboru Krasňany a že boli uhradené Factorovi, je zřejmé, že na ich úhradu boli použité návratné finančné prostriedky za účelom výstavby Obytného súboru Krasňany.

### ❖ *Uzatváranie obchodov*

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť Obytný súbor Krasňany, s. r. o. použila časť finančných prostriedkov poskytnutých Mestom Žilina z návratnej finančnej výpomoci na obchodovanie na finančných trhoch. Nakoľko uvedená spoločnosť nevedla poukázané finančné prostriedky na osobitnom účte, ale na prevádzkovom, na ktorom boli prijaté aj iné finančné prostriedky ako napríklad od mesta na prevádzkové náklady obytného súboru Krasňany a aj finančné prostriedky ako vratky DPH, spoločnosť obchodovala so všetkými týmito prostriedkami, pričom celkový výnos z týchto obchodov za obdobie október 2006 – máj 2007 predstavoval sumu 331 751,51 Sk.

Kontrolný orgán na základe uvedeného vyhodnocuje, že spoločnosť Obytný súbor Krasňany nemala oprávnenie použiť poskytnuté finančné prostriedky na vykonávanie finančných obchodov za účelom zisku. Poskytnuté prostriedky boli investované bez právneho titulu, preukazujúceho oprávnenie využívať verejné financie na finančné operácie tohto typu.

#### ❖ *Finančné prostriedky v hotovosti*

Z dôvodu, že niektoré sumy, ktoré sú zahrnuté do nákladov obytného súboru Krasňany, boli hradené v hotovosti cez pokladňu spoločnosti Obytný súbor Krasňany, bolo zistené, že účtovníctvo bolo dodatočne upravované. Najvýraznejší zásah predstavuje oprava zostatku finančnej hotovosti v roku 2006. Na základe predložených dokladov bolo preukázané, že uvedené stavy v oboch pokladniach boli dodatočne upravované, čo potvrdzuje ako aj dualita predložených pokladničných kníh pre obdobie roka 2006, tak aj hlavné knihy roka 2006. Kontrolnej skupine boli predložené pôvodné účtovné dokumenty, založené v šanónoch v príslušnom roku. Po zistení nezrovnalostí v pokladničnej agende boli následne vyžiadané aktuálne verzie uvedených záznamov. Kontrolná skupina konštatuje, že súčasné účtovné záznamy uvádzajú odlišné údaje o zostatku finančnej hotovosti v roku 2006 v oboch pokladniach. Rozdiel týchto finančných prostriedkov v hotovosti predstavuje za obe pokladne 743 315,20 SK. V predložených účtovných dokladoch nie je žiadna oprava zaznamenaná, resp. nie je možné určiť, kto opravu vykonal, kedy a z akého dôvodu. Ďalším nedostatkom je, že stav na účte 211 – finančné prostriedky v hotovosti – bol počas rokov 2005, 2006, 2007 opakovane vedený v mínuse. Kontrolnej skupine nebolo predložené do ukončenia kontroly vysvetlenie, z akých prostriedkov boli hradené výdaje v hotovosti popísané vyššie, nakoľko nie všetky výdavky hradené v hotovosti sú pokryté dotáciami z bankového účtu do pokladne a podľa predloženej dokumentácie je preukázané, že ani účtovne sa hotovosť v pokladniach nenachádzala.

#### ❖ *Účtovné opravy*

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti bol opravovaný. Porovnaním predložených pôvodných dokumentov z kontrolovaného obdobia a terajším účtovným stavom bolo zistené, že z hľadiska účtovného stavu bolo do počiatočných a koncových stavov pokladne zasahované. Ďalej bola v roku 2008 bola vykonaná oprava spôsobu zúčtovania na účte 042 002 –

Investície a stavby. Interným dokladom IDx06-12-0004 došlo k preúčtovaniu dodávateľskej faktúry na účet 321 000. V popise sa uvádza ako zdôvodnenie text: „*Odmena na základe Mandátnej zmluvy FY Žilinská Developerská, FA 30060115 v roku 2006 nesprávne zaúčtované na účte 042.002 – Investície stavby, jedná sa o NBO – bežné výdavky súvisiace s výstavbou OSK, na ktoré bola v rokoch 2006, 2007 poskytnutá nenávratná prevádzková dotácia.*“ Kontrolný orgán konštatuje, že vykonanou kontrolou sa nepodarilo jednoznačne preukázať, či bola predmetná odmena vyplatená v súvislosti s výstavbou obytného súboru Krasňany. Je však preukázateľné, že bola uhradená z iných verejných zdrojov a nie z poskytnutej návratnej finančnej výpomoci. Na základe uvedeného nebude kontrolný orgán DF 30060115 považovať za súčasť vyúčtovania návratnej finančnej výpomoci, aj keď až do výkonu účtovnej opravy v roku 2008 bola súčasťou vyúčtovania, a teda nie je ani predmetom kontroly.

V roku 2008 bola vykonaná oprava spôsobu zúčtovania na účte 042 002 – Investície a stavby. Interným dokladom IDx06-11-0003 došlo k preúčtovaniu uvedenej faktúry na účet 381 002. V popise sa uvádza ako zdôvodnenie opravy text: „*Odmena na základe Mandátnej zmluvy FY Žilinská Developerská, FA 30060113 v roku 2005 nesprávne zaúčtované na účte 042.002 – Investície stavby, jedná sa o NBO – bežné výdavky súvisiace s výstavbou OSK, na ktoré bola v rokoch 2006, 2007 poskytnutá nenávratná prevádzková dotácia.*“

Kontrolný orgán konštatuje, že vykonanou kontrolou sa nepodarilo jednoznačne preukázať, či bola predmetná odmena v roku 2005 fakturovaná v súvislosti s výstavbou obytného súboru Krasňany. Je však preukázateľné, že bola uhradená z iných verejných zdrojov a nie z poskytnutej návratnej finančnej výpomoci. Na základe uvedeného nebude kontrolný orgán DF 30060113 považovať za súčasť vyúčtovania návratnej finančnej výpomoci, aj keď až do výkonu účtovnej opravy v roku 2008 bola súčasťou vyúčtovania, a teda nie je ani predmetom kontroly.

## **2. Poverenie č. 9/2014 - Správa č. 9/2014**

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Stavbárska 4, 010 01 Žilina.

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

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013.



## **Zhrnutie:**

Pri kontrole zmluvných vzťahov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil Kolektívnu zmluvu ani najneskôr do troch mesiacov od uzavretia tejto zmluvy, čím porušil § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka a platí, že k uzavretiu tejto zmluvy nedošlo.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveril uzavreté zmluvy predbežnou finančnou kontrolou, čím porušil § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v tom, že každá pripravovaná finančná operácia musí byť overená predbežnou finančnou kontrolou.

Pri kontrole vedenia pokladničnej hotovosti bolo zistené, že pokladničné doklady vystavovala a aj schvaľovala tá istá osoba, čím došlo k porušeniu internej smernice č. 005/2013 o obehú účtovných dokladov, v tom, že podľa tejto internej smernice má vyhotovovať riaditeľka školy pokladničné doklady na základe prvotných dokladov, ktoré predkladá na schválenie ďalšiemu zamestnancovi školy.

Ďalej bolo zistené, že pokladničné doklady za mesiace január a február kontrolovaného obdobia neobsahovali všetky povinné náležitosti, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. a) písm. f) a písm. g) zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v tom že tieto doklady neobsahovali slovné a číselné označenie účtovného dokladu a podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a označenie účtov, na ktorých sa účtovný doklad zaúčtuje.

Ďalším zistením bolo, že kontrolovaný subjekt opravoval účtovné záznamy nesprávnym prepisovaním a bielením, došlo k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v tom, že opravy boli vykonávané bielením.

Pri pokladničnom doklade č. 43/13 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pokladničný doklad nezúčtoval v plnej sume a teda účtovný zápis bol nesprávny.

Na cestovnom príkaze v mesiaci november, vyplatený výdavkovým pokladničným dokladom číslo 106/13, neboli vyplnené všetky povinné údaje a nebola doložená správa z vykonanej pracovnej cesty, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a vlastná vnútorná smernica č. 005/2013 o obehú účtovných dokladov.

Pri kontrole inventarizácie majetku bolo zistené, že inventúrne súpisy k účtom neboli kompletne a neobsahovali všetky povinné údaje, čím došlo k porušeniu § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 písm. d) a písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v tom, že nebol zinventarizovaný celý majetok kontrolovaného subjektu.

Pri kontrole uhrádzania dodávateľských vzťahov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyplatil preddavok v celkovej sume 249,99 Eur s DPH bez uzatvorenej písomnej zmluvy, čím porušil § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona vo výške 249,99 €.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad kontrolných zistení:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
<b>Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov</b>	<b>0</b>
<b>Kontrola zmluvných vzťahov</b>	<b>2</b>
<b>Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu</b>	<b>0</b>
<b>Kontrola inventarizácie</b>	<b>1</b>
<b>Kontrola vedenia pokladničnej agendy</b>	<b>5</b>
<b>Kontrola dodávateľských vzťahov a uhrádzania záväzkov</b>	<b>1</b>
<b>Kontrola rozpočtu</b>	<b>0</b>
<b>SPOLU</b>	<b>9</b>

### 3. Poverenie č. 10/2014 – Správa č. 10/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

**Predmet kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 11/2011.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2013

#### **Zhrnutie:**

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 11/2011, ktorá bola v roku 2011 zameraná na vykonanie kontroly príjmovej časti rozpočtu – poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Zo strany kontrolovaného subjektu bolo prijatých celkom 23 opatrení, z ktorých bolo celkom 15 splnených. Výsledkom tejto kontroly je 7 nových kontrolných zistení, ktoré kontrolný orgán vyhodnotil. Je potrebné zdôrazniť, že poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad tvorí podstatnú časť príjmu mesta Žilina. Nedostatky, ktoré boli zistené, sa týkali v zásade formálnej časti a to nedodržanie postupov tak, ako ich správcovi dane, resp. poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad ukladajú právne predpisy. Z uvedeného je zrejmé, že správca dane podcenil účinnosť prijatých opatrení, ktoré v nadväznosti na nové kontrolné zistenia boli nedostatočné a neúčinné. Preto kontrolný orgán má za to, aby kontrolovaný subjekt venoval náležitú pozornosť prijatiu nových a samozrejme účinnejších opatrení tak, aby sa nedostatky neopakovali.

Počet kontrolných zistení a porušení príslušných právnych predpisov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Porušenie platnej legislatívy
Kontrolné zistenie č. 1,2	§ 36 zákona 563/2009 Z. z. o správe daní
Kontrolné zistenie č. 3	Článok 3 ods. 1 písm. c) VZN č. 6/2013
Kontrolné zistenie č. 4	§ 65 ods. 1 zákona č. 563/009 Z. z. o správe daní
Kontrolné zistenie č. 5	§ 63 ods. 5 zákona č. 563/2009
Kontrolné zistenie č. 6	§ 156 ods. 1 a 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní
Kontrolné zistenie č. 7	§ 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

#### 4. Poverenie č. 11/2014 – Správa č. 11/2014

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta.

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2013

#### **Zhrnutie:**

Kontrola bola zameraná na preverenie a následné vyhodnotenie plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline, týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta.

Kontrolou bolo zistené, že za II. polrok 2013 bolo prijatých celkom 42 uznesení týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta. Z uvedeného počtu bolo splnených 33 uznesení, 3 uznesenia neboli splnené z objektívnych dôvodov uvedených vo vyhodnotení kontrolného orgánu pri jednotlivých uzneseniach, 5 uznesení bolo splnených čiastočne, 1 uznesenie stratilo platnosť dňa 9.9.2013. Pri vyhodnotení plnenia uznesení boli zistené spolu 4 kontrolné zistenia. Kontrolné zistenia boli vo všetkých štyroch prípadoch rovnaké a spočívali v tom, že kontrolovaný subjekt uzatvoril pri plnení uznesení čísla 158/2013, 193/2013, 194/2013 a 195/2013 zmluvy o výpožičke s výpovednou lehotou 3 mesačnou, čo je v rozpore s VZN č. 21/2009, článok 13, bod 2, ktorý ustanovuje pri zmluve o výpožičke možnosť výpovede v jednomesačnej výpovednej lehote.

## **5. Poverenie č. 14/2014 – Záznamy č. 14/2014, č. 14/2014 - B, č. 14/2014 - C**

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Žilina – Mestská polícia Žilina, Hollého 11, 010 01 Žilina,  
Mestská krytá plaváreň, s. r. o., Vysokoškolákov 1765/8, 010 08 Žilina,  
ŽILBYT, s. r. o. Nanterská 8399/29, 010 08 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach EURO.

**Kontrolované obdobie:** Vybraný deň v mesiaci september 2014.

### **Zhrnutie:**

**Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.**