

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 25.01.2016
Komisia finančná 21.01.2016
Komisia územného plánovania
a výstavby 21.01.2016
Komisia školstva a mládeže 20.01.2016

Predkladá:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Žilina, 15. február 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2016

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 ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol s výnimkou Správy č. 18/2015 a Protokolu č. 21/2015 bola prerokovaná na komisii finančnej, na komisii územného plánovania a výstavby, na komisii školstva a mládeže a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch 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 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 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Výstupmi z kontrol sú tri správy o výsledku následnej finančnej kontroly a jeden protokol o výsledku kontroly. Kompletné správy a protokol sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Správa č. 14/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za obdobie roka 2014, ktoré môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami mimo pracovného pomeru v súlade s § 223 ZP v nadväznosti na § 224 ZP.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo preverených 139 predložených dohôd vykonávaných mimopracovného pomeru, z toho bolo 123 dohôd o vykonaní práce, 12 dohôd o pracovnej činnosti a 4 dohody o brigádnickej práci.

Kontrolou boli preverené všetky predložené dohody o brigádnickej činnosti po obsahovej stránke, so zameraním na vynaloženie finančných prostriedkov. Evidencia pracovného času

v tejto oblasti vzhľadom na jej rozsah bola prekontrolovaná náhodným výberom. Kontrolou dohôd o brigádnickej činnosti neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti boli zistené celkom 4 kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia príslušných ustanovení Zákonníka práce. Kontrola v tejto oblasti bola zameraná na obsahovú stránku predložených dohôd, financovanie odmien a kontrolu evidencie pracovného času zamestnancov. Kontrolovaný subjekt v jednom prípade neurčil rozsah pracovného času v súlade s 228a ods. 1 v nadväznosti na ods. 2. Zákonníka práce. Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené v piatich prípadoch porušenie § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce. V jednom prípade kontrolovaný subjekt vyplatil na základe uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti mesačnú odmenu v plnej výške, napriek skutočnosti, že nebol odpracovaný dohodnutý rozsah činností, o čom svedčí predloženie platnej PN. Nedostatky boli zistené aj v oblasti evidencie pracovného času zamestnancov vykonávajúcich činnosť na základe dohôd o pracovnej činnosti, celkom v štyroch prípadoch.

Kontrolou predložených dohôd o vykonaní práce bolo zistených celkom 7 kontrolných zistení. Kontrolný orgán v tejto oblasti vykonal kontrolu všetkých predložených dohôd po obsahovej stránke, so zameraním na vynaloženie finančných prostriedkov. Evidencia pracovného času v tejto oblasti vzhľadom na jej rozsah bola prekontrolovaná náhodným výberom. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, s ktorými sú uzatvorené dohody o vykonaní práce za účelom vyhlasovania oznamov v miestnych rozhlasoch, a s tým spojené úkony zahŕňajúce aj nakladanie s finančnou hotovosťou. V jednom prípade došlo k uzatvoreniu dohody, ktorej predmetom bol výkon bežne vykonávaných administratívnych prác. Predložená dohoda nespĺňala charakter výnimočnosti, ani nebola vymedzená jasným výsledkom práce. Kontrolovaný subjekt ďalej v dvoch prípadoch nevymedzil rozsah práce a ten ani nevyplýval priamo z uzatvorených dohôd.

Zhrnutie kontrolných zistení podľa kontrolovaných oblastí

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Všeobecná charakteristika	0
Kontrola dohôd o brigádnickej práci študentov	0
Kontrola dohôd o pracovnej činnosti	4
Kontrola dohôd o vykonaní práce	7
SPOLU	11

Zhrnutie kontrolných zistení podľa príslušných právnych predpisov

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
§ 228a ZP	1
§ 223 ZP	2
§ 224 ZP	3
§ 182 ZP	1
§ 226 ZP	2
§ 19 ods. 6 Zákon 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
§ 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 Zákon 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	1
SPOLU	11

**Jednotlivé porušenia príslušných paragrafov uvedeného ZP zahŕňajú väčší počet ako jeden, z dôvodu že KZ sa týkajú odlišných odsekov týchto paragrafov.*

2. Správa č. 15/2015

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Karpatská 8063/11, 010 08 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 28 kontrolných zistení.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v dvoch prípadoch boli zverejnené nájomné zmluvy viac ako po roku od ich uzavretia, v jednom prípade viac ako desať mesiacov od jej uzavretia, čo má za následok, že ak neboli tieto zmluvy zverejnené do troch mesiacov od ich uzavretia platí, že k uzavretiu zmlúv nedošlo. V jednom prípade kontrolovaný subjekt vôbec nezverejnil uzavretú nájomnú zmluvu, čo znamená, že k uzavretiu tejto zmluvy nedošlo.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil dve zmluvy o dielo, čo znamená, že k uzavretiu zmlúv nedošlo. V troch prípadoch kontrolovaný subjekt nezverejnil cenové ponuky, ktoré tvorili neoddeliteľnú súčasť zmlúv o dielo. V jednom prípade bola uzatvorená zmluva o dielo na opravu hygienických zariadení, hoci tri cenové ponuky boli na prestavbu hygienických zariadení spolu s jednotlivými rozpočtami a podľa dokumentácie išlo o prestavbu. Kontrolovaný subjekt uhradil tieto práce vo výške 35 880 € z bežných výdavkov, čím konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v tom, že tieto práce mal uhradiť z kapitálových výdavkov. Uvedeným postupom nedošlo k zhodnoteniu majetku mesta v správe kontrolovaného subjektu.

Kontrolou čerpania výdavkov z vlastných príjmov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt čerpal tieto výdavky vo výške 34 488,39 € v rozpore so stanovenými ukazovateľmi zriaďovateľa v poslednom rozpočtovom opatrení pre rok 2014.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené v štyroch prípadoch nesprávne zatriedenie ekonomickej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. V štyroch prípadoch kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľom faktúry v celkovej výške 91 863,81 € s DPH pred odovzdaním diela, čím konal v rozpore s uzatvorenými zmluvami o dielo, v ktorých poskytnutie preddavku nebolo zmluvne dohodnuté, čím porušil § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhradu preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch nevykonal predbežnú finančnú kontrolu a v jednom prípade až po zakúpení tovaru. V tridsiatich dvoch prípadoch bolo zistené nesprávne zatriedenie ekonomickej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. V osemnástich prípadoch bolo zistené nesprávne použitie účtu, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je prílohou k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a doplnkov.

V jednom prípade bolo zistené, že zamestnankyni boli vyplatené finančné prostriedky o 9,97 € menšie, ako jej podľa predloženého dokladu z registračnej pokladnice mali byť vyplatené. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že pri všetkých kontrolovaných cestovných príkazoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu, k týmto cestovným príkazom neboli doložené správy o vykonaní pracovných ciest. V siedmich prípadoch na cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok, na jednom cestovnom príkaze chýbal dátum ukončenia pracovnej cesty. V šiestich prípadoch boli cestovné príkazy zlikvidované a vyplatené bez toho, že by boli doložené doklady preukazujúce vyplatenie sumy v celkovej výške 24,82 €, chýbali cestovné lístky na cestu späť, čím zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že pri jeho tvorbe kontrolovaný subjekt nesprávne odvedol finančné prostriedky na účet sociálneho fondu o 27,17 € menej, čím nesprávne tvoril prídel do sociálneho fondu za mesiac september 2014.

Kontrolou výberu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za obdobie od januára 2014 do júna 2014 vyberal príspevok vo výške 4 € mesačne na každé ďalšie dieťa v rodine, ktoré navštevovalo ŠKD, čím porušil článok 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 o 668,00 €, čo je aj porušením finančnej disciplíny ako neodvedenie prostriedkov v určenom rozsahu.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené tri nedostatky, z ktorých dva sa týkali povinných náležitostí inventúrnych súpisov a jeden sa týkal zistenia, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaúčtoval tri pohľadávky, čím účtovníctvo nevedol úplne.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov, nájomné zmluvy a zmluvy o dielo	7
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	1
Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr	3
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	9
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	2
Kontrola výberu príspevkov na činnosť ŠKD	3
Kontrola inventarizácie	3
SPOLU	28

3. Správa č. 18/2015

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Martinská 20, 010 08 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 21 kontrolných zistení.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že v kontrolovaných nájomných zmluvách za prenájom telocvične a plavárne kontrolovaný subjekt stanovil mesačnú výšku nájmu týchto priestorov a nie hodinovú podľa svojho vnútorného predpisu, čo malo za následok, že pri rôznych hodinách a dňoch prenájmu týchto priestorov platili nájomcovia rovnakú sumu.

V jednom prípade pri nájme ostatných priestorov kontrolovaný subjekt nepostupoval kontrolovaný subjekt hospodárne v tom, že prenajal tieto priestory v rozpore s § 9 ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v nadväznosti na VZN č. 12/2013 mesta Žilina, podľa ktorých sa majetok mesta prenajíma najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

V piatich prípadoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v nájomných zmluvách nedohodol výšku nájmu, v jednom prípade neurčil účel nájmu, čím konal v rozpore s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto náležitosti sú taxatívnymi a musí ich obsahovať nájomná zmluva.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené v dvoch prípadoch nesprávne zatriedenie ekonomickej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. V štyroch prípadoch kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľom preddavkovo faktúry v celkovej výške 6 390,41 EUR pred dodaním tovarov, čo nebolo zmluvne dohodnuté, čím porušil § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v tom, že porušením finančnej disciplíny je úhradu preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorou overil vyplatenie finančných prostriedkov pred samotným dokladom, ktorý preukazoval tento výdavok pred zakúpením tovaru. V desiatich prípadoch bolo zistené nesprávne použitie účtu, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je prílohou k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že v ôsmich prípadoch na cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok, v deviatich prípadoch na cestovných príkazoch neboli vyplnené taxatívne určené údaje podľa vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu.

Kontrolou výberu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za obdobie od januára 2014 do júna 2014 vyberal príspevok vo výške 4 € mesačne na každé ďalšie dieťa v rodine, ktoré navštevovalo ŠKD, čím porušil článok 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 o 520,00 €, čo je aj porušením finančnej disciplíny ako neodvedenie prostriedkov v určenom rozsahu.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené dva nedostatky, ktoré dva sa týkali povinných náležitostí inventúrnych súpisov.

Kontrolou auto prevádzky bolo zistený jeden nedostatok, ktorý sa týkal vypisovania žiadaniek na prepravu a denných záznamov o prevádzke motorového vozidla.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov, nájomné zmluvy a zmluvy o dielo	7
Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr	3
Kontrola pokladničnej agendy	5
Kontrola výberu príspevkov na činnosť ŠKD	3
Kontrola inventarizácie	2
Kontrola auto prevádzky	1
SPOLU	21

4. Protokol č. 21/2015

Kontrolovaný subjekt: Mesto Žilina - Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania príslušných ustanovení v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: Rok 2014.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril dodržiavanie príslušných ustanovení v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Výsledkom boli dve kontrolné zistenia.

Kontrolou bolo zistené že pri elektronickej, ako aj pri fyzickej evidencii žiadostí kontrolovaný subjekt nevyplňal obsahovo všetky povinné údaje a to v kolónke navrhovaný spôsob poskytnutia informácie, výsledok vybavenia žiadosti, podanie opravného prostriedku, ďalej nevedol evidenciu povinných a ďalších údajov uvedených v príslušnom zákone, ako aj vo vnútornej smernici, od mája roku 2014 nevedol fyzickú evidenciu žiadostí o podanie informácie vôbec,

čím porušil § 20 písm. b), c) a d) zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na Článok 7 ods. 2, 4 a 5 Smernice primátora mesta Žilina č. 4/2009, ktorou sa upravuje postup zamestnancov mesta Žilina pri sprístupňovaní informácií na žiadosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v tom, že informácie uvedené v evidencii žiadostí neboli úplné a neposkytovali údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt nevydal rozhodnutie žiadateľovi uvedenému pod číslom spisu 4114, ktorému boli poskytnuté informácie podľa § 11 ods. 1 písm. c) zákona č. 211/2000 Z. z., teda povinná osoba sprístupnila len časť informácie, pretože sprístupnením celej informácie by bola porušená ochrana duševného vlastníctva ustanovená osobitnými predpismi a osoba oprávnená podľa týchto osobitných predpisov k jej spracovaniu nedala súhlas, čím porušil § 18 ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v tom že, ak povinná osoba žiadosti nevyhoví hoci len sčasti, vydá o tom v zákonom stanovenej lehote rozhodnutie. (príloha č. 7 Smernice primátora mesta Žilina č. 4/2009, ktorou sa upravuje postup zamestnancov mesta Žilina pri sprístupňovaní informácií na žiadosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov).

Nedostatky, ktoré boli zistené, vyplývali z nedôsledného uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu.

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Porušenie právnych a interných predpisov	Kontrolné zistenie č.
§ 20 písm. b), c) a d) zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na Článok 7 ods. 2, 4 a 5 Smernice primátora mesta Žilina č. 4/2009, ktorou sa upravuje postup zamestnancov mesta Žilina pri sprístupňovaní informácií na žiadosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1

(zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov	
§ 18 ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov	2

Kontrolovaným subjektom bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky a predložiť správu o splnení prijatých opatrení.