

Materiál na rokovanie

**Komisií mestského zastupiteľstva v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2017

K bodu programu

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA ŽILINA ZA ROK 2017**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2017.

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

Zodpovední za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**

hlavný kontrolór mesta

**Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.**

vedúca oddelenia kontroly ÚHK mesta Žilina

Žilina, január 2018

## NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. \_\_\_/2018

*Komisia*

### **I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom rokovaní zobrať na vedomie**

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2017.

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

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

V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2017.

## Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina za rok 2017

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017 hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2017 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením č. 211/2016 na 20. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 12. 12. 2016
- **plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením č. 103/2017 na 26. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 26. 06. 2017, zmenený uznesením č. 153/2016 na 28. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 18. 09. 2017.

Hlavný kontrolór mesta pri výkone kontrolnej činnosti finančnej a majetkovej povahy postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri kontrolnej činnosti nefinančnej a nemajetkovej povahy hlavný kontrolór postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra Mestského úradu v Žiline („ďalej len ÚHK“) podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na rok 2017 ukončil 15 kontrolných akcií. Celkovo bolo v roku 2017 vydaných 21 poverení.

Z uvedeného počtu bolo 6 kontrol začatých v roku 2017 a budú ukončené v roku 2018.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 15 výstupných materiálov, z toho:

- 9 kontrolných akcií bolo ukončených návrhom správy a správou,
- 5 kontrolných akcií bolo ukončených správou,
- 1 kontrolná akcia bola ukončená protokolom.

*Legenda:*

*Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky*

*Správa – neboli zistené nedostatky*

*Protokol – boli zistené nedostatky*

V roku 2017 boli kontrolované:

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- Mesto Žilina - mestský úrad v Žiline,
- obchodná spoločnosť so 100 % podielom mesta,
- obchodná spoločnosť s 51 % podielom mesta,
- zriaďovatelia, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 23/2013, č. 4/2014, č. 3/2015, č. 16/2015.

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke. V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly, na ktoré boli vydané poverenia, boli začaté a budú ukončené v priebehu nasledujúceho obdobia.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet kontrolných zistení
01/2017	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	1
02/2017	Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č.11/2015	Úsmev – zariadenie pre seniorov, Osiková 26, 010 07 Žilina	Správa	0
03/2017	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami a správnosti zaradenia a odmeňovania zamestnancov	Centrum voľného času, Kuzmányho 105, 010 01 Žilina	Návrh správy Správa	29
04/2017	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami	Mestská krytá plaváreň, s. r. o., Vysokoškolákov 1756/8 010 08 Žilina	Návrh správy Správa	6
05/2017	Kontrola dodržiavania ustanovení VZN č. 25/2012 v znení VZN č. 20/2015	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
06/2017	Kontrola správnosti poskytnutých finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina v zmysle Všeobecne záväzných nariadení mesta Žilina č. 23/2013, č. 4/2014, č. 3/2015 a č. 16/2015	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	6

<b>07/2017</b>	Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 15/2015	Základná škola, Karpatská 8063/11, 010 08 Žilina	Návrh správy Správa	7
<b>08/2017</b>	Kontrola využívania športovej haly pri Základnej škole V. Javorku 32, 010 01 Žilina z hľadiska hospodárnosti	Základná škola, V. Javorku 32, 010 01 Žilina	Návrh správy Správa	1
<b>09/2017</b>	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline týkajúcich sa nakladania s majetkom mesta, kúpy majetku, vyradenia majetku, odpisu majetku	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
<b>10/2017</b>	Kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 32, 011 31 Žilina	Správa	0
<b>11/2017</b>	Kontrola nakladania a hospodárenia s majetkom v rozsahu týkajúcom sa majetku mesta Žilina – kontrola čerpania všetkých výdavkov na grafické spracovanie, inzerciu a reklamu so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených finančných prostriedkov, ako aj správnosť a úplnosť dokladov predložených k zaúčtovaniu a následnej úhrade, dodržiavanie všetkých postupov v zmysle právnych predpisov	Žilina Invest, s. r. o., Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	1
<b>12/2017</b>	Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 03/2015	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 32, 011 31 Žilina	Návrh správy Správa	4
<b>13/2017</b>	Kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami mesta	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 32, 011 31 Žilina	Prebieha	
<b>14/2017</b>	Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015, VZN č. 16/2015	ENPORA, s. r. o., V. Javorku 1, 010 01 Žilina	Návrh správy Správa	1
<b>15/2017</b>	Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach mesta Žilina – aktuálnosť interných predpisov s dôrazom na súlad so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, dodržiavanie ustanovení v súlade so zákonom a internými predpismi pri	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Protokol	5

	vybavovaní žiadostí o slobodnom prístupe k informáciám			
<b>16/2017</b>	Kontrola verejného obstarávania týkajúceho sa zákaziek s nízkou hodnotou na základe podnetu Úradu pre verejné obstarávanie číslo listu: 10566-7000/2017-ODII/4	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Správa	0
<b>17/2017</b>	Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015, VZN č. 16/2015	HALAČ, s. r. o., Predmestská 17, 010 01 Žilina	Prebieha	
<b>18-I/2017</b>	Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Do Stošky 8, elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Prebieha	
<b>18-II/2017</b>	Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Do Stošky 8, elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa	Základná škola s materskou školou, Do Stošky 8, Elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina	Prebieha	
<b>19-I/2017</b>	Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 - Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa	Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie Obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina	Prebieha	
<b>19-II/2017</b>	Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Gaštanová 56 - Elokované pracovisko	ZŠ s MŠ Gaštanová 56, Elokované pracovisko Na stanicu 27, 010 09 Žilina	Prebieha	

	Na stanicu 27, 010 09 Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa		
--	--	--	--

Z hľadiska druhu organizácií, ktoré podliehali kontrolnej činnosti bola štruktúra uskutočnených kontrol nasledovná:



- 6 kontrol v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina,
- 2 kontroly v obchodných spoločnostiach s podielom mesta Žilina,
- 11 kontrol na Mestskom úrade v Žiline,
- 2 kontroly u zriaďovateľov, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina.

Kontroly boli vykonané v rozpočtových organizáciách mesta Žilina, ktorým bolo spolu z rozpočtu mesta poskytnutých viac ako 5 783 898, 00 €, v obchodných spoločnostiach mesta, ktorým mesto poskytlo dotáciu vo výške 280 000,00 € (MKP), na mestskom úrade a u súkromných zriaďovateľov, ktorým mesto poskytlo dotáciu vo výšku 360 515,00 €.

Celkový objem kontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval viac ako 6 144 413,00 €. Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta, ktoré boli predkladané pravidelne do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených šesť správ o výsledkoch kontrol.

V roku 2017 bolo vykonanými kontrolami zistené porušenie finančnej disciplíny s povinnosťou odvodu finančných prostriedkov do rozpočtu mesta v nasledovnom rozsahu:

<b>Porušenie</b>	<b>Suma /€/</b>
§ 31 ods. 1 písm. a) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	60 689,46 €
§ 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	985,00 €
<b>Spolu</b>	<b>61 674,46</b>

Kontrolou mesta Žilina – Mestského úradu v Žiline bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v nasledujúcom rozsahu:

<b>Porušenie</b>	<b>Suma /€/</b>
§ 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	695 382,82
<b>Spolu</b>	<b>695 382,82</b>

V hodnotenom období bola kontrolou vyčíslená škoda na majetku podľa § 415 zákona č. 40/1964 Zb. z. v celkovej sume 10 715,00 €.

### **Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina**

V rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina boli vykonané kontrolné akcie so zameraním na komplexnú kontrolu nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami, so zameraním na kontrolu splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri predchádzajúcich kontrolách, so zameraním na kontrolu využívania majetku zverného do správy organizácie a so zameraním na kontrolu zriaďovacích listín a čerpanie finančných prostriedkov.

Rámcový obsah kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách predstavoval:

- kontrolu vnútorných predpisov organizácie,
- kontrolu zmluvných vzťahov,
- kontrolu dodávateľských a odberateľských vzťahov,
- kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu,
- kontrolu nakladania s finančnou hotovosťou (vedenie pokladničnej agendy, výber príspevkov, kontrolu vyplácania cestovných náhrad...),
- kontrolu rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov,
- kontrola inventarizácie majetku.

Pri komplexnej kontrolnej akcii, ktorá bola vykonaná v centre voľného času boli zistené najmä nedostatky v oblastiach:



- Čerpanie rozpočtu – nedodržanie účelu použitia pri čerpaní bežných transferov s účelovým využitím stanoveného v textovej časti schváleného programového rozpočtu mesta Žilina pre CVČ,
- Nakladanie s finančnou hotovosťou – nesprávna evidencia a nesprávne zlikvidované a vyplatené cestovné príkazy, nesprávny spôsob zúčtovania finančných prostriedkov za hotovostný výber príspevkov za záujmové útvary od fyzických osôb,
- Tvorba a čerpanie sociálneho fondu – nesprávne čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v súvislosti s vyplácaním cestovných náhrad zamestnancom.
- Dodávateľské a odberateľské vzťahy – kontrolou boli zistené viaceré závažné pochybenia pri uzatváraní nájomných vzťahov za účelom prenájmu nebytových priestorov pre potreby CVČ a tiež pri kontrole dodávateľských faktúr týkajúcich sa organizácie príležitostných aktivít CVČ. V nadväznosti na zistené skutočnosti boli výsledky v tejto časti odstúpené orgánom činným v trestnom konaní formou trestného oznámenia, ktoré sa týkalo uvedenej časti správy – kontrola dodávateľských faktúr,
- Kontrola odmeňovania zamestnancov – kontrolou boli zistené formálne nedostatky v obsahu dohôd o brigádnickej práci, ďalej bolo kontrolou konštatované ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov v súvislosti s neprimerane vysokou odmenou vyplatenou na základe dohôd mimo pracovného pomeru, podmienky pre zamestnancov pracujúcich na dohodu o vykonaní práce boli priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, porušenia v oblasti evidencie dochádzky. Kontrolou odmeňovania zamestnancov v pracovnom pomere bolo zistené jedno nesprávne zaradenie vedúceho zamestnanca do vyššej platovej triedy. Na základe dôvodných podozrení zistených kontrolou v tejto časti, a to že finančné prostriedky vyplácané na základe uzatvorených dohôd s rôznymi ľuďmi boli preukázateľne v niekoľkých prípadoch posielané len na jeden účet (jednou sumou v celku, pričom CVČ viedlo výdavok ako odmenu pre rôznych dohodárov s rôznym počtom odpracovaných hodín a náplňou práce a rôznou hodinovou odmenou) aj v tejto časti bol odstúpený podnet orgánom činným v trestnom konaní formou trestného oznámenia, ktoré sa týkalo uvedenej časti správy – kontrola odmeňovania zamestnancov a uzatvárania dohôd mimo pracovného pomeru.

V centre voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina sa jednalo o opakovanú kontrolu, výsledky predchádzajúcej kontroly sú predmetom Správy č. 7/2015. Opakovaná kontrola preukázala, že v zariadení nebol nastavený efektívny systém, vďaka ktorému by došlo k odstráneniu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Zistené nedostatky sa v niekoľkých prípadoch opakovali a tiež boli preukázané nové závažné nedostatky. Na základe uvedeného je potrebné zo strany zriaďovateľa vykonať systémové opatrenia, ktoré by boli efektívne a viedli k náprave, nakoľko na základe záverov z vykonaných kontrol je zrejmé, že toto zariadenie opakovane porušuje všeobecne záväzné právne predpisy a nariadenia.

Kontrolou splnenia opatrení na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly v zariadení pre seniorov Úsmev neboli v roku 2017 zistené nedostatky. Na základe vykonanej kontroly je možné

konštatovať, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku na základe kontroly boli účinné a došlo k náprave nežiaduceho stavu.

V rozpočtovej organizácii Základná škola Karpatská 8063/11 boli kontrolou splnenia opatrení na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly porušenia zistené v oblasti čerpania rozpočtu, tvorby sociálneho fondu, nesprávneho zúčtovania výdavkov, ktoré však bolo klasifikované v zanedbateľnej miere voči celkovému objemu účtovaných výdavkov a v evidencii dodávateľských faktúr hradených z prostriedkov sociálneho fondu. Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku boli účinné a k opätovným pochybeniam došlo v ojedinelých prípadoch.

Kontrolou využívania majetku zvereného do správy rozpočtovej organizácie Základná škola V. Javorku 32 bolo zistené jedno porušenie, týkajúce sa zverejnenia informácie o využívaní športovej haly v rozpore s uzatvorenou nájomnou zmluvou.

### **Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v organizáciách v súkromnej zriaďovateľskej pôsobnosti**

Kontrolou použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015 a VZN č. 16/2015 u súkromného zriaďovateľa ENPORA, s. r. o. bolo zistené, že mesto Žilina v období roka 2015 poukázalo zriaďovateľovi o 1 529,84 € vyššiu dotáciu, ako určovali platné nariadenia o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia. Nedostatky pri čerpaní finančných prostriedkov neboli zistené.

### **Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v Meste Žilina – Mestský úrad v Žiline**

V hodnotenom období roku 2017 bolo vykonaných 11 kontrolných akcií na Mestskom úrade v Žiline.

Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení bolo zistené jedno porušenie týkajúce sa uzatvorenia nájomnej zmluvy, kde bolo dojednané vyššie nájomné za predmet nájmu, ako bolo schválené uznesením mestského zastupiteľstva.

Kontrolou dodržiavania VZN č. 25/2012 v znení VZN č. 20/2015 neboli zistené nedostatky. V súvislosti s dlhodobo trvajúcou negatívnou situáciou v tejto oblasti však kontrola odporúčala dôkladnejší výkon kontroly dodržiavania ustanovení platného VZN o dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta v reálnom čase, najmä s dôrazom na kontrolu súladu spôsobu parkovania s vydaným povolením. V prípade státia vozidla na ploche, ktorá je v rozpore

s vydaným povolením uplatniť postup v súlade s platnou legislatívou a nedodržanie podmienok riešiť blokovou pokutou, v prípade opakovaných priestupkov využiť možnosť odobratia potvrdenia.

V hodnotenom období roku 2017 bola vykonaná kontrola správnosti poskytnutia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina za kontrolované obdobie rokov 2014 a 2015. Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré závažné pochybenia zo strany mestského úradu pri poskytovaní finančných prostriedkov, pričom v rozpore s príslušnými všeobecne záväznými nariadeniami mesta Žilina za jednotlivé zariadenia bolo poskytnutých celkom 695 382,82 €. Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že zo strany mesta je nevyhnutné pristúpiť k dôslednému dodržiavaniu právnych predpisov a vlastných všeobecne záväzných nariadení, ktoré v prípade potreby je nutné aktualizovať, tak aby napĺňali reálne potreby školských zariadení.

V roku 2017 bola vykonaná náhodná kontrola v pokladniciach mestského úradu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. V súvislosti s nakladaním s finančnou hotovosťou v pokladniciach mestského úradu je možné konštatovať, že systém vnútornej kontroly zo strany úradu je veľmi účinne nastavený, o čom svedčí aj skutočnosť, že pri kontrolách pokladníc neboli dosiaľ zistené nedostatky.

Kontrolou splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 03/2015 bolo zistené, že mesto Žilina ako jediný subjekt nepredložilo v hodnotenom období zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly č. 03/2015, čím si nespĺnilo zákonnú povinnosť.

V rámci kontroly splnenia opatrení bolo preverenie hospodárenia a nakladania s pohľadávkami mesta zistené podstatné zlepšenie stavu v tejto oblasti oproti stavu, v čase výkonu kontroly č. 3/2015. Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2015 bol účinne nastavený systém vymáhania pohľadávok vrátane vyrubovania úrokov, čo vo výraznej miere prispelo k vyššej vymožiteľnosti pohľadávok. Napriek zlepšeniu v danej oblasti kontrola konštatovala, že povinná osoba opakovane nekonala pri vymáhaní pohľadávok – dane za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolou dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám boli zistené pochybenia v oblasti zverejňovania a vybavovania žiadostí. Uvedené pochybenia však nemali výrazne negatívny dopad na uvedenú oblasť.

Kontrolou verejného obstarávania týkajúceho sa zákaziek s nízkou hodnotou na poradenskú činnosť neboli zistené nedostatky. Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na základe postúpeného podnetu Úradom pre verejné obstarávanie, ktorý bol o výsledku kontrolnej akcie informovaný.

## **Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta**

V hodnotenom období roku 2017 boli vykonané dve kontrolné akcie v obchodných spoločnostiach, pričom sa jednalo o jednu obchodnú spoločnosť so 100 % účasťou mesta a jednu spoločnosť s 51 % účasťou mesta.

Kontrolou v Mestskej krytej plavárni boli zistené pochybenia týkajúce sa vyúčtovania dotácie, sociálneho fondu a inventarizácie. Kontrolou bol tiež konštatovaný negatívny smer hospodárenia spoločnosti, nakoľko spoločnosť v kontrolovanom období vykázala výsledok hospodárenia stratu a preukázateľne je možné očakávať, že ak nedôjde k účinným opatreniam, spoločnosť bude túto stratu navyšovať.

Kontrola v spoločnosti Žilina Invest s. r. o. bola zameraná na kontrolu čerpania všetkých výdavkov týkajúcich sa inzercie a grafického spracovania. Bolo zistené pochybenie v oblasti zverejňovania dodávateľských faktúr. Zistenie nemalo závažný charakter.

Pri výkone kontroly bol zistený tiež rozpor výšky vkladu a následne podielu v spoločnosti so schváleným uznesením, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo založenie tejto obchodnej spoločnosti. Spoločnosť Žilina Invest, s. r. o. bola založená mestom Žilina a obcami dotknutými výstavbou nového závodu (Teplička nad Váhom, Nededza, Gbeľany a Mojš), za účelom výkupu pozemkov a zriadením externej infraštruktúry pod závody KMS a Mobis Slovakia. O vstupe Mesta Žilina do obchodnej spoločnosti Žilina Invest s. r. o. rozhodlo Mestské zastupiteľstvo na svojom 10. zasadnutí konanom dňa 15. 12. 2003. Uznesením č. 83/2003 bol schválený vklad mesta Žilina 120 000,00 SK so 60 % podielom mesta v spoločnosti. Spoločnosť Žilina Invest s. r. o. bola zapísaná v obchodnom registri dňa 04. 03. 2004. Výška vkladu mesta podľa výpisu z obchodného registra v skutočnosti predstavovala 153 000 SK a nadobudnutý podiel 51 %.

V organizáciách, kde boli zistené nedostatky na základe výsledkov kontrol, bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.

### *Kontrolná činnosť vykonávaná na základe rokovacieho poriadku Mestskej rady v Žiline*

V priebehu roku 2017 hlavný kontrolór mesta vykonával kontrolnú činnosť, ktorá je stanovená v rokovacom poriadku Mestskej rady v Žiline a to kontrolu plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline.

V priebehu roku 2017 hlavný kontrolór mesta predložil na Mestskú radu v Žiline:

1. Správu o kontrole plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline za druhý polrok 2016 dňa 30. 01. 2017,
2. Správu o kontrole plnenia uznesení Mestskej rady v Žiline za prvý polrok 2017 dňa 04. 09. 2017.

Dňa 18. 09. 2017 na 28. zasadnutí mestského zastupiteľstva bola Uznesením č. 155/2017 Mestská rada v Žiline zrušená.

### Odborné stanoviská

V I. polroku 2017 predložil hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2016 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta za rok 2016 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V II. polroku 2017 predložil hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Žiline Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2018 – 2020 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu“.

Na 21. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline predložil hlavný kontrolór v súlade s § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania – investičného úveru“.

Na 26. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline predložil hlavný kontrolór v súlade s § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania – úveru zo ŠFRB“.

### Iná činnosť

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

- spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré povinná osoba mala povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytovali metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,
- upozorňovali na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizácie,
- poskytovali metodickú pomoc na základe žiadosti organizačných útvarov mesta, rozpočtových organizácií a obchodných spoločností mimo predmetu vykonávaných kontrol,

- pravidelne sa zúčastňovali na poradách pre ekonomických zamestnancov rozpočtových organizácií.

V rámci stálej preventívnej činnosti a v záujme predchádzať vzniku negatívnych dopadov na hospodárenie s verejnými prostriedkami zamestnanci ÚHK na požiadanie spolupracovali pri riešení rôznych problémov a vykonávaní bežnej činnosti organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina.

V hodnotenom období hlavný kontrolór niekoľkokrát využil svoje zákonné právo a pripomienkoval materiály predkladané komisiám, mestskej rade a následne mestskému zastupiteľstvu týkajúce sa oblasti nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta v roku 2017 spracoval správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016, ktorá bola predložená na rokovanie mestskému zastupiteľstvu na 21. zasadnutí konanom dňa 20. 02. 2017.

V priebehu celého roku 2017 hlavný kontrolór mesta mesačne sledoval stav a vývoj dlhu mesta v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Celková suma dlhu mesta Žilina ku skutočným bežným príjmom roku 2016 v %:

- a) k 31.01.2017 bola 22,23 %,
- b) k 28.02.2017 bola 22,04 %,
- c) k 31.03.2017 bola 21,85 %,
- d) k 30.04.2017 bola 21,66 %,
- e) k 31.05.2017 bola 21,47 %,
- f) k 30.06.2017 bola 20,72 %,
- g) k 31.07.2017 bola 20,53 %,
- h) k 31.08.2017 bola 20,34 %,
- i) k 30.09.2017 bola 20,15 %,
- j) k 31.10.2017 bola 19,96 %,
- k) k 30.11.2017 bola 19,77 %,
- l) k 31.12.2017 neboli známe údaje.

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že celková suma dlhu mesta Žilina sa v roku 2017 klesla pod 20 %.

V hodnotenom období boli na ÚHK štyri zamestnankyne do 30. 06. 2017, od 01. 07. 2017 do konca roku 2017 to boli tri zamestnankyne, čo predstavoval pokles o jednu zamestnankyňu oproti predchádzajúcemu roku. V súlade s určeným plánom vzdelávania zamestnankyne absolvovali v roku 2017 celkom dve vzdelávacie podujatia.