

Materiál na rokovanie pre  
**Mestské zastupiteľstvo**

Číslo materiálu: \_\_\_\_/2016

K bodu programu

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Mestská rada dňa 06. 06. 2016  
Komisia školstva a mládeže dňa 01. 06. 2016

Predkladá:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Peter Miko**  
hlavný kontrolór mesta

Žilina, 27.06.2016

## 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 kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe. Správa o výsledku kontroly č. 03/2016 bola prerokovaná na komisii školstva, komisii finančnej a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie. Návrh správy č. 04/2016, Správa č. 04/2016, Protokol č. 05/2016, Návrh čiastkovej správy č. 01/206, Čiastková správa č. 01/2016 neboli prerokované, z dôvodu ich ukončenia až po zasadaní komisií a v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

## Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na I. polrok 2016 schválenom Uznesením č. 204/2015 na 9. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 02. 11. 2015 a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2001 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Výstupmi z kontrol sú návrh správy, správa, návrh čiastkovej správy, čiastková správa a protokol. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

### 1. Správa č. 03/2016

**Kontrolovaný subjekt (povinná osoba)** : Materská škola, Bajzova 9, 010 01 Žilina.

**Predmet finančnej kontroly**: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 08/2014.

**Kontrolované obdobie**: Rok 2015.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2014 bola Správa č. 08/2014, v ktorej bolo klasifikovaných 21 kontrolných zistení. Povinná osoba prijala celkom 19 opatrení na nápravu zistených nedostatkov, zoznam ktorých doručila v stanovenej lehote na ÚHK mesta Žilina. Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že z celkového počtu 19 prekontrolovaných opatrení 18 opatrení bolo splnených a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne. Zhrnutie splnenia opatrení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Počet kontrolných zistení zo Správy č. 08/2014	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet čiastočne splnených opatrení
Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov	0	0	0	0
Kontrola zmluvných vzťahov	3	2	2	0
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	1	1	1	0
Kontrola inventarizácie	2	2	2	0
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	10	9	9	0
Kontrola dodávateľských vzťahov a uhrádzania záväzkov	4	4	4	0
Kontrola rozpočtu	1	1	0	1
<i>SPOLU</i>	21	19	18	1

## 2. Návrh správy č. 04/2016 - Správa č. 04/2016

**Kontrolovaný subjekt (povinná osoba):** Základná škola, Limbová 30, 010 07 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 07/2014.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

### **Zhrnutie kontroly:**

Výsledkom finančnej kontroly vykonanej v roku 2014 bolo 33 kontrolných zistení. Povinná osoba prijala 19 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení oprávnená osoba (kontrolný orgán) zistila, že z celkového počtu prekontrolovaných opatrení bolo:

- a) 6 prijatých opatrení splnených,
- b) 12 prijatých opatrení nebolo splnených,
- c) 1 prijaté opatrenie pod písmenami a), b) bolo splnené, pod písmenom c) nebolo splnené.

<i>Oblasť</i>	<i>Počet prijatých opatrení</i>	<i>Počet splnených opatrení</i>	<i>Počet nesplnených opatrení</i>	<i>Počet čiastočne splnených opatrení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov	1	0	1	0
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	3	1	2	0
Kontrola dodávateľských vzťahov a uhrádzania záväzkov	6	1	5	0
Kontrola PPD a VPD, cestovných príkazov	2	0	2	0
Kontrola KZ a čerpania sociálneho fondu	2	1	0	1
Kontrola výberu príspevku v ŠKD	3	3	0	0
Kontrola inventarizácie	2	0	2	0
<i>SPOLU</i>	19	6	12	1

Celkom bolo zistených 18 kontrolných zistení, z ktorých sa väčšina opakuje, čo poukazuje na to, že finančné riadenie u povinnej osoby je na nedostatočnej úrovni, predovšetkým z dôvodu, že ekonómku povinnej osoby nikto nekontroluje.

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle zmluvu o zbere a odvoze biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu, zmluvu o dielo na výmenu okien, kúpnu zmluvu na pekárenské výrobky, prílohu č. 4 a prílohu č. 5 k zmluve na prepravu a zneškodňovanie odpadu, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z.. Nakoľko tieto zmluvy neboli zverejnené ani do troch mesiacov od ich uzavretia podľa § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka platí, že k ich uzavretiu nedošlo.

Kontrolou rozpisu upraveného rozpočtu bolo zistené, že povinná osoba nerozpísala prostriedky na základe upraveného rozpočtu podľa ekonomických kategórií, čím porušila Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení v tom, že tieto prostriedky nerozpísala v súlade s určeným účelom.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že povinná osoba finančné prostriedky vo výške 234,72 € určené zriaďovateľom na mzdy a odvody použila na preplácanie nemocenských dávok. V piatich prípadoch povinná osoba poskytla preddavky bez toho, aby ich mala zmluvne dohodnuté, čím porušila § 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 povinná osoba porušila 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.

Povinná osoba takto poskytla preddavky v celkovej výške 358,49 €.

V troch prípadoch na dokladoch bolo zistené že povinná osoba vykonala opravy tak, že údaje boli poprepisované alebo zoškrkané, čím porušila § 32 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba účtovala servis výpočtovej techniky na dvoch rôznych účtoch, za mesiace január, február, marec, jún 2015 na účet 518, za mesiace apríl, máj 2015 na účet 511, čím porušila Rámcovú účtovnú osnovu 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 zmien a doplnkov v tom, že servis výpočtovej techniky mal byť účtovaný na účet 511 a zároveň povinná osoba konala aj v rozpore s vlastným účtovným rozvrhom platným v kontrolovanom období. Povinná osoba nesprávne zaúčtovala výrobu kľúčov VPD 9 zo dňa 27.01.2015 na účet 501 Spotreba materiálu, správne mala byť výroba kľúčov zaúčtovaná na účet 518 Ostatné služby.

V piatich prípadoch bolo zistené, že povinná osoba nesprávne vykonala predbežnú finančnú kontrolu, na dokladoch nebolo uvedené s čím je finančná operácia v súlade.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že v sedemnástich prípadoch výdavkové pokladničné doklady neobsahovali povinné náležitosti a to číselné označenie účtovného dokladu ako aj označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čím povinná osoba porušila § 10 ods. 1 písm. a) a písm. g) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že v tomto paragrafe sú taxatívne uvedené údaje, ktoré má účtovný doklad obsahovať.

Vykonanou kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že v troch prípadoch štatutárna zástupkyňa povinnej osoby vyslala zamestnancov na pracovné cesty, čo potvrdila svojím podpisom na cestovných príkazoch bez základných náležitostí, čím porušila § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v tom, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil miesto jej nástupu, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

V štyroch prípadoch cestovné príkazy neboli overené predbežnou finančnou kontrolou vykonanou ako vnútornou administratívnou kontrolou, čím bol poručený § 9a zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o predbežnej finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že vnútornou administratívnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť.

V dvoch prípadoch povinná osoba preplatila cestovné príkazy aj za dopravné v celkovej výške 15,73 €, v jednom prípade nebol priložený cestovný lístok, v druhom prípade bol priložený cestovný lístok za dopravné s uvedením dátumu až nasledujúci deň po skončení pracovnej cesty, čím povinná osoba porušila § 4 ods. 1 písm. a) v tom, že zamestnancovi patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov, čo v týchto prípadoch doložené nebolo, čím zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že verejné prostriedky v uvedenej výške boli použité nad rámec oprávnenia ustanovenom všeobecne záväzným právnym predpisom, v tomto prípade zákonom o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou použitia sociálneho fondu bolo zistené, že povinná osoba nevyplácala počas celého kontrolovaného obdobia príspevok na jeden odobratý obed v sume 0,20 € na zamestnanca, čím porušila článok 3 ods. 1 Zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu pre rok 2015, ktoré tvoria prílohu ku kolektívnej zmluve na rok 2015 – 2020 v tom, že im mal byť taxatívne vyplatený tento príspevok.

Kontrolu inventarizácie bolo zistené, že v troch prípadoch inventúrne súpisy dlhodobého hmotného majetku neobsahovali miesto uloženia majetku, čím povinná osoba porušila § 30 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že tento údaj musí obsahovať inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4. Ďalej bolo zistené, že inventúrny súpis pohľadávok neobsahoval menovitý zoznam pohľadávok vrátane ich ocenenia.

### **3. Protokol č. 05/2016**

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

**Predmet kontroly:** Kontrola centrálnej evidencie sťažností a ich vybavovanie.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

**Zhrnutie kontroly:**

Vykonanou kontrolou v kontrolovanom subjekte Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina bolo zistené, že v súlade s § 26 ods. 3 zákona NR SR č. 9/2010 o sťažnostiach mal kontrolovaný subjekt prijatú Smernicu primátora č. 1/2010 upravujúcu zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v podmienkach mesta ŽILINA, ktorou je upravené vybavovanie sťažnosti. Kontrolovaným obdobím bol rok 2015, v tomto roku bolo v centrálnej evidencii sťažností zaevidovaných 41 sťažností, z ktorých bolo evidovaných 32 ako neopodstatnených, 3 ako opodstatnené, 2 ako čiastočne opodstatnené, 2 ako odložené, 1 sťažnosť bola postúpená na prešetrenie orgánu do kompetencie, ktorého sťažnosť patrila a pri 1 sťažnostiach nebol uvedený výsledok prešetrenia sťažnosti. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 41 vybavovaných sťažností, pri vybavovaní 18 postupoval v rozpore s príslušnými právnymi predpismi.

Kontrolný orgán vyhodnocuje, že kontrolou vedenia centrálnej evidencie sťažnosti boli zistené 3 kontrolné zistenia. Kontrolou bolo zistené, že jedna sťažnosť nebola zaevidovaná vôbec, čo je v rozpore so § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. V jednom prípade chýbal povinný údaj o výsledku z prešetrenia sťažnosti, čo je v rozpore so § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Pri 2 evidovaných sťažnostiach neboli zapísané prijaté opatrenia z prešetrenia sťažností čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Kontrolnou vybavovania jednotlivých sťažností bolo zistených celkom 11 kontrolných zistení. Počet opodstatnených a neopodstatnených sťažností nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, pretože kontrolovaný subjekt túto informáciu v oznámení sťažovateľovi o vybavení sťažnosti nie vždy uvádzal napriek tomu, že to vyplýva z § 18, § 19 a § 20 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zároveň aj z Článku XII. a XIII. Smernice primátora č. 1/2010.

Výsledok z prešetrenia sťažnosti mal byť náležite a nespochybniteľne odôvodnený. Pri opodstatnenej sťažnosti neboli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov s časovou, vecnou, a osobnou zodpovednosťou.



Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 13 prípadoch nevyhotovil zápisnicu o prešetrení sťažnosti, čím porušil § 19 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a tiež Článok XII body 3. a 4. Smernice primátora č. 1/2010.

Kontrolovaný subjekt v 6 prípadoch prešetroval sťažnosti, ktoré mal postúpiť na prešetrenie sťažnosti vecne a miestne príslušnému orgánu, čím porušil § 11 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Článok VII. bod 2. písm. b) Smernice primátora č.1/2010.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt neodstúpil sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti vecne a miestne príslušnému orgánu, ale túto sám vybavil, čo bolo v rozpore s Článkom XV. bod 3. Smernice primátora č. 1/2010.

#### **4. Návrh čiastkovej správy č. 01/2016 – Čiastková správa č. 01/2016**

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola s materskou školou, Dolná Trnovská 36, 010 01 Žilina.

**Predmet kontroly:** Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 06/2014.

**Kontrolované obdobie:** Rok 2015.

#### **Zhrnutie kontroly:**

Na základe požiadavky Okresného riaditeľstva PZ v Žiline, odbor kriminálnej polície, ul. Kuzmányho č. 26, 012 23 Žilina oprávnená osoba (kontrolný orgán) preverila celý proces nákupu, dodania a následnej úhrady faktúr č. 15098 a 15099, prostredníctvom ktorých mali byť dodané a uhradené tovary a to nákup altánku, stolov a lavíc do altánku.

Keďže okrem dokladov uvedených v žiadosti PZ v Žiline zo dňa 25.04.2016 bolo potrebné predložiť aj správu o výsledku kontroly, oprávnená osoba (kontrolný orgán) vypracovala návrh čiastkovej správy v súlade s § 22 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Výsledkom kontroly dvoch faktúr č. 15098 a č. 15099 bolo vyhodnotených celkom 9 kontrolných zistení, ktoré sú uvedené v návrhu čiastkovej správy.

Pri úhrade dodávateľských faktúr č. 15098 na sumu 2 944,80 € s DPH – výroba, dodávka a montáž altánku a č. 15099 – výroba a dodávka 6 ks stolov a 12 ks lavíc do altánku v celkovej výške 2 592,00 € boli zistené skutočnosti týkajúce sa nakladania s finančnými prostriedkami, ktoré odôvodňujú podozrenie na protiprávne konanie povinnej osoby (kontrolovaný subjekt).

Oprávnená osoba (kontrolný orgán) v rámci výkonu svojej kontroly preverila, či tovary práce a služby obstarané v priebehu roka 2015 sa v kontrolovanom subjekte nachádzali a či aj plnili svoj účel.

Vykonanou kontrolou priamo na mieste u povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) Základná škola s materskou školou Dolná Trnovská 36, Žilina dňa 27.4.2016 bolo zistené, že zakúpené predmety podľa faktúr:

- č. 15098 v celkovej hodnote 2 592,00 €, podľa ktorej bol zakúpený 1 ks altánok,
- č. 15099 v celkovej hodnote 2 944,80 €, podľa ktorej bolo zakúpených 6 ks stolov a 12 ks lavíc do altánku,

sa v priestoroch povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) nenachádzali.

Z vykonanej kontroly u povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) bol dňa 27.04.2016 vypracovaný Úradný záznam, ktorý svojím podpisom potvrdili kontrolórky ÚHK ako aj štatutárny zástupca a zamestnankyňa povinnej osoby (kontrolovaný subjekt).

Oprávnená osoba (kontrolný orgán) zistila, že altánok, stoly a lavice do altánku sa u povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) nenachádzali a i napriek tejto skutočnosti boli faktúry č. 15098 v sume 2 592,00 € - výroba, dodávka a montáž altánku a faktúra č. 15099 v sume 2 944,80 € - výroba a dodávka 6 ks stolov a 12 ks lavíc do altánku uhradené.

Povinná osoba použila finančné prostriedky na úhradu faktúry č. 15098 v o výške 2 592,00 € za výrobu, montáž a dodávku altánku a faktúry č. 15099 vo výške 2 944,80 € za 6 ks stolov a 12 ks lavíc, t. j. spolu 5 536,80 € nad rámec oprávnenia, nakoľko altánok, stoly a lavice povinnej osobe (kontrolovaný subjekt) dodané neboli, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1

písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedeným konaním došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov s následnou povinnosťou povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) odvieť tieto prostriedky do rozpočtu zriaďovateľa – mesta Žilina v celkovej výške 5 536,80 €.

Úhradou faktúr č. 15098 a 15099 v celkovej výške 5 536,80 s DPH z rozpočtu povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) nad rámec oprávnenia došlo k vzniku škody v celkovej výške 5 536,80 € s DPH s povinnosťou uplatnenia jej náhrady v zmysle § 13a ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme.

Vykonanou kontrolou bolo tiež zistené porušenie § 57 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov v tom, že uskutočnenie drobnej stavby povinná osoba neohlásila písomne vopred, ale až dňa 16.3.2016, pričom prevzatie altánku podľa podpisu na uvedenom dodacom liste bolo zo dňa 17. 12. 2016 (vykonanou kontrolou bolo preukázané, že altánok dodaný nebol). Kontrolou bolo tiež zistené porušenie § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v tom, že faktúra nebola uhradená z kapitálových výdavkov, aj napriek skutočnosti, že výroba, dodávka a montáž altánku spĺňala charakter zatriedenia do kapitálových výdavkov. Tiež tým, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval faktúru č. 15098 vo výške 2 592,00 € s DPH výroba, dodávka a montáž altánku v účtovej triede 5, cez účet 501 Spotreba materiálu, konal v rozpore s § 21 ods. 3 písm. a) Opatrenia MF SR č. 16786/2007 a Rámcovou účtovnou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá tvorí prílohu k Opatreniu č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007 v tom, že faktúru nezaúčtoval ako dlhodobý hmotný majetok, účtovaný v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok cez účet obstarania 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nezverejnila „Dohodu o vyhotovení diela“ na výrobu, dodávku a montáž altánku a „Dohodu o vyhotovení diela“ na výrobu a dodávku stolov a lavíc do altánku, čím porušila § 5a ods. 1 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 tom, že predmetné dohody nezverejnila na svojom webovom

sídle, ako sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvorila. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nezverejnila „Dohodu o vyhotovení diela“ na výrobu, dodávku a montáž altánku a „Dohodu o vyhotovení diela“ na výrobu a dodávku stolov a lavíc do altánku ani do troch mesiacov od ich uzavretia, čím porušila § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 občiansky zákonník v znení neskorších predpisov v tom, že ak zmluvu nezverejnila ani do troch mesiacov od jej uzavretia platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) zaradila do majetku altánok uvedený v inventúrnom súpise drobného hmotného majetku vedenom na podsúvahovom účte 771 10 v celkovej výške 3 200,00 € a stoly a lavice vedené v inventúrnych súpisoch drobného hmotného majetku vedenom na podsúvahovom účte 771 19 v celkovej výške 2 944,80 € aj napriek skutočnosti, že sa fyzicky u povinnej osoby nenachádzali, čím porušila § 8 ods. 4 v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo preukázateľné a účtovné záznamy priamo nedokazovali skutočnosť.

Z dôvodu podozrenia na protiprávne konanie povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) týkajúce sa nakladania s finančnými prostriedkami bol jeden výťah návrhu čiastkovej správy postúpený Okresnému riaditeľstvu PZ v Žiline.