

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:
finančnej a majetkovej
školsťva a mládeže

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2024

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a

I. *zobrať 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 hlavná kontrolórka 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.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na I. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením č. 376/2023 na 7. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 12.12.2023, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontrol sú návrhy správ a správa.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Správa č. 01/2024

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Vlasta Grajciarová - hlavná kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2024.

V I. polroku 2023 bolo mestským zastupiteľstvom schválených celkom 229 uznesení.

Z týchto uznesení neboli vyhodnocované nasledovné uznesenia:

- 12 uznesení bolo vyhodnotených pri správe o prevodoch majetku mesta, ktorých všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur,
- 34 uznesení mestského zastupiteľstva, ktorými boli predložené materiály zobraté na vedomie,
- 3 uzneseniami sa rušili uznesenia z predchádzajúcich rokovaní mestského zastupiteľstva,
- 11 uzneseniami boli schvaľované všeobecne záväzné nariadenia mesta,
- 41 uzneseniami boli schválené zmluvy o zriadení vecného bremena a zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena,
- 5 uzneseniami bol stiahnutý materiál z rokovania,
- 26 uzneseniami boli schvaľované členstvá v komisiách, personálne zmeny v spoločnostiach, zriaďovacie listiny škôl a ich dodatky, tarifa MHD, protest prokurátora, metodická pomôcka, predĺženie PHSR, športová trieda, sobášiaci, delegovaní zástupcovia zriaďovateľa do rád škôl a školských zariadení a pod.

Predmetom kontroly bolo plnenie *ostatných 97 uznesení*.

Zo zostávajúcich 97 uznesení:

- 82 uznesení bolo splnených,
- 4 uznesenia boli splnené čiastočne,
- 7 uznesení nebolo splnených,
- 4 uznesenia boli zrušené v II. polroku 2023 (uznesenie č. 157/2023, 195/2023, 196/2023, 197/2023)

Vyhodnotenie kontrolovaných uznesení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

splnené	čiastočne splnené	nesplnené	zrušené v II. polroku 2023	spolu
82	4	7	4	97

Čiastočne splnené uznesenia:

Za I. polrok 2023 sú 4 čiastočne splnené uznesenia. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- **uznesenie č. 94/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie Nájomnej zmluvy na dobu určitú medzi správcom majetku mesta ZŠ Limbová a nájomcom Materské centrum LEVÍK Žilina.

Nájomná zmluva č. 19/2023 medzi ZŠ Limbová, Žilina ako prenajímateľom a Materským centrom LEVÍK ako nájomcom bola uzatvorená čiastočne v rozpore s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 01. 2. 2023 a zverejnená dňa 6. 3. 2023. Rozpor s uznesením je v určení výpovednej lehoty, kde v uznesení je stanovená 1-mesačná výpovedná lehota a v zmluve 3-mesačná výpovedná doba. Okrem toho v nájomnej zmluve chýba výmera prenajímaných priestorov (2x62,04 m²). Nájomnú zmluvu v čase kontroly nebolo možné zmeniť dodatkom k zmluve, nakoľko zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30. 6.2023.

- **uznesenie č. 97/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie zmluvy o spolupráci medzi mestom Žilina a obchodnými spoločnosťami KORSO Vlčince, s. r. o a KORSO Property, a. s. Žilina na projekt parku a venčoviska na sídlisku Vlčince.

Zmluva č. 927/2023 o spolupráci bola podpísaná dňa 13. 10. 2023 a zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 17. 10. 2023. Dňa 27. 12. 2023 nadobudlo právoplatnosť stavebné povolenie na danú stavbu, ktoré má právoplatnosť 2 roky. Vzhľadom na konečné technické riešenie projektu nebola uzatvorená zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena (inžinierska sieť NN) a ani zmluva o zabezpečení a užívaní pripojenia vody, uznesenie je preto splnené čiastočne.

- **uznesenie č. 182/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo investičnú akciu „Zníženie energetickej náročnosti administratívnej budovy DPMŽ, s.r.o., Kvačalova 2, 011 40 Žilina (nový zdroj tepla pre administratívnu budovu)“ vo výške do 300 000 EUR a prijatie úveru z Enviromentálneho fondu na financovanie tejto akcie.

Žiadosť o poskytnutie úveru bola podaná aj s požadovanými prílohami na Enviromentálny fond, kde v čase kontroly prebiehal schvaľovací proces.

- **uznesenie č. 201/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo odpredaj pozemkov Bc. Žeriavovi v k. ú. Zádubnie.

Kúpna zmluva č. 120/2024 medzi mestom Žilina ako predávajúcim a Bc. Jaroslavom Žeriavom ako kupujúcim bola uzatvorená v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva dňa 26. 2. 2024 a zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 26. 2. 2024. Kúpnu cenu uhradil kupujúci dňa 29. 2. 2024. V čase kontroly nebol zapísaný vklad do katastra nehnuteľností.

Nesplnené uznesenia:

Za I. polrok 2023 je 7 nesplnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- **uznesenie č. 131/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie nájomnej zmluvy medzi mestom a Správou športových zariadení mesta Žilina na skatepark na Vodnom diele. Nájomná zmluva nebola v čase kontroly uzatvorená vzhľadom k tomu, že po schválení predmetného uznesenia mesto požiadalo Fond na podporu rozvoja športu o poskytnutie finančného príspevku na výmenu/rekonštrukciu prvkov skateparku. K podpisu nájomnej zmluvy sa pristúpi až po získaní finančného príspevku a následnej realizácii diela.

- **uznesenie č. 164/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie zmluvy o výpožičke obrazov od akademických maliarov Miloša A. Bazovského a Jana Hálu. Zmluva o výpožičke obrazov v čase kontroly nebola uzatvorená, pretože termín výstavy bol posunutý.

- **uznesenie č. 193/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo odkúpenie pozemkov v k. ú. Závodie od Ing. Lenky Klocháňovej. Zmluva je pripravená na podpis, ale v čase kontroly nebola uzatvorená.

- **uznesenie č. 215/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo zámer odpredať formou OVS pozemok v k. ú. Žilina o výmere 38 m² (parcela KN-C 6531/20). Mesto Žilina v zmysle podmienok pre obchodnú verejnú súťaž zverejnilo Oznámenie o vyhlásení obchodnej verejnej súťaže na odpredaj vyššie uvedeného pozemku, podľa ktorého bola lehota na podávanie návrhov do 23. 8. 2023. Dňa 24. 8. 2023 zasadala výberová komisia na vyhodnotenie doručených návrhov a vyhlásila obchodnú verejnú súťaž za neúspešnú, nakoľko do súťaže nebol predložený ani jeden návrh.

- **uznesenie č. 216/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo zámer odpredať formou OVS pozemok v k. ú. Žilina o výmere 38 m² (parcela KN-C 6531/21). Mesto Žilina v zmysle podmienok pre obchodnú verejnú súťaž zverejnilo Oznámenie o vyhlásení obchodnej verejnej súťaže na odpredaj vyššie uvedeného pozemku, podľa ktorého bola lehota na podávanie návrhov do 23. 8. 2023. Dňa 24. 8. 2023 zasadala výberová komisia na vyhodnotenie doručených návrhov a vyhlásila obchodnú verejnú súťaž za neúspešnú, nakoľko do súťaže nebol predložený ani jeden návrh.

- **uznesenie č. 224/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzatvorenie nájomnej zmluvy medzi správcou ZŠ Limbová Žilina a Materským centrom LEVÍK Žilina na dobu určitú do 30. 6. 2024.

Nájomná zmluva s Materským centrom LEVÍK Žilina nebola uzatvorená, nakoľko nedošlo k dohode zmluvných strán.

- **uznesenie č. 242/2023**, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo zámer prenajať verejný priestor na Mariánskom námestí v Žiline na organizovanie kultúrnych podujatí – Vianočné trhy formou OVS.

Po posúdení návrhov od uchádzačov komisia postupovala v súlade s časťou A. bod 9. písm. a) Oznámenia o vyhlásení obchodnej verejnej súťaže, kde si vyhlasovateľ vyhradil právo odmietnuť všetky predložené ponuky.

Čo sa týka finančného plnenia uznesení, teda tie, ktoré vyžadujú nárok na rozpočet mesta, tieto boli splnené alebo splnené čiastočne. Uznesenia, ktorými bol schvaľovaný rozpočet mesta a jednotlivé rozpočtové opatrenia, realizácia investičných akcií, prijatie úverov, atď. – tieto boli splnené.

Čiastočne bolo splnené uznesenie týkajúce sa financovania investičnej akcie „Zníženie energetickej náročnosti administratívnej budovy DPMŽ, s.r.o., Kvačalova 2, 011 40 Žilina (nový zdroj tepla pre administratívnu budovu)“ vo výške do 300 000 EUR, a to z úveru z Enviromentálneho fondu, kde v čase kontroly prebiehal schvaľovací proces.

2. Návrh správy a Správa č. 02/2024

Povinná osoba: Základná umelecká škola Ferka Špániho, Martinská 19, 010 08 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v ZUŠ Ferka Špániho, Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová, kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bolo 7 nedostatkov a 4 návrhy odporúčaní.

Kontrolou bolo zistené, že škola nezverejnila 3 zmluvy a 23 faktúr, čím konala v rozpore s § 5a ods. 6 a s § 5b ods. 1 písm. b) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 1).

Pri 15 faktúrach uhradených v hotovosti škola nepredložila doklad preukazujúci ich zaplatenie, ďalej uhradila 9 faktúr s nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu, nevyhotovila pokladničné doklady bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nimi preukazovala, čím konala v rozpore s § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32 a v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) a ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 2).

Kontrolou bolo tiež zistené, že pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu nebol neurčený spôsob dopravy, pri zahraničných pracovných cestách nebolo uvedené miesto nástupu a miesto skončenia pracovnej cesty, miesto výkonu práce, čas trvania, ďalej nebola uzatvorená písomná dohoda o použití cestného motorového vozidla a písomná dohoda na poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Okrem toho nebol poskytnutý preddavok na zahraničnú pracovnú cestu, čím škola konala v rozpore s § 3 ods. 1, § 7 ods. 1 a ods. 10 a v rozpore s § 36 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. V niektorých prípadoch neboli predložené vyúčtovania v termíne určenom v Smernici č. 3/2015 o cestovných náhradách a ani v jednom prípade nebola predložená správa z pracovnej cesty, čím došlo k rozporu s časťou III. bodom 4 uvedenej smernice (nedostatok č. 3).

Škola v niektorých prípadoch nevystavovala objednávky pri úhradách faktúr za nákup tovaru v hotovosti, preto kontrolórka odporučila vystavovať a prikladať objednávky aj pri úhradách faktúr v hotovosti, a to z dôvodu určenia špecifikácie plnenia a predpokladanej ceny a taktiež s ohľadom na výkon základnej finančnej kontroly v čase prípravy finančnej operácie (návrh odporúčania č. 1).

Nakoľko v niektorých prípadoch neboli predložené podklady a údaje pre kontrolu správnosti vyplatených cestovných náhrad, odporučila kontrolórka preveriť správnosť vyplatených cestovných náhrad pri všetkých pracovných cestách uskutočnených v roku 2023 a prípadné rozdiely vysporiadať (návrh odporúčania č. 2).

Zároveň odporučila škole upraviť smernicu o cestovných náhradách v súlade so zákonom o cestovných náhradách a s prihliadnutím na vlastné podmienky a charakter svojej činnosti

a pracovných ciest, pri dodržaní základných podmienok a zásad, ktoré sú dané zákonom o cestovných náhradách (návrh odporúčania č. 3).

V 23 prípadoch škola poskytla preddavky v celkovej výške 6 574,33 €, ktoré neboli vopred zmluvne dohodnuté, čím konala v rozpore s § 19 ods. 8 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zároveň týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa § 31 ods. 7 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov (nedostatok č. 4).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že škola neúčtovala o poskytnutých preddavkoch uhradených v celkovej výške 6 574,33 €. Týmto konala v rozpore s Rámcovou účtovou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorá je stanovená Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov, pretože preddavky neúčtovala na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, na ktorom sa účtujú preddavky poskytnuté dodávateľom pred splnením zmluvy (nedostatok č. 5).

Ďalším nedostatkom bola skutočnosť, že škola neinventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti k 31.12.2023, čím konala v rozpore s § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (nedostatok č. 6).

Kontrolou bolo zistené, že pri likvidácii majetku nebolo možné v niektorých prípadoch preukázateľne zistiť, či majetok bol skutočne zlikvidovaný, kontrolórka preto odporučila preukázateľne dokladovať spôsob likvidácie majetku v zmysle platných právnych predpisov a zároveň upraviť existujúcu Smernicu č. 2/2022 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, prípadne vypracovať novú smernicu upravujúcu spôsob vykonávania inventarizácie, vyradovania a likvidácie majetku (návrh odporúčania č. 4).

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu v čase vyslania zamestnanca na pracovnú cestu, čím konal v rozpore s § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nedostatok č. 7).

Najzávažnejším nedostatkom z kontroly je:

- škola v 23 prípadoch poskytla preddavky v celkovej výške 6 574,33 €, ktoré neboli vopred zmluvne dohodnuté, čím konala v rozpore s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a súčasne tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. 1) citovaného zákona.

3. Návrh správy a Správa č. 04/2024

Povinná osoba: Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1,
011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta, výdavkov v podprograme 11.9 Grantový systém – podpora v oblasti životného prostredia.

Kontrolované obdobie: Rok 2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Monika Belaniková - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly bol 1 nedostatok.

V súlade s cieľom kontroly kontrolórka vykonala kontrolu dodržania rozpočtu mesta pri poskytovaní dotácií v uvedenom podprograme. V kontrolovanom období roka 2023 bol upravený rozpočet vo výške 21 500,00 €, skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 16 500,00 €. Z uvedenej sumy podpora grantových dotácií tvorila sumu 14 500,00 € a dotácie primátora v oblasti životného prostredia boli vo výške 2 000,00 €. Kontrolou boli preverené všetky dotácie primátora mesta Žilina (podporené boli 4 subjekty) a taktiež všetky grantové dotácie v oblasti životného prostredia (podporených bolo 5 subjektov). V oblasti grantových dotácií bolo prijatých celkom 6 žiadostí, z ktorých 1 žiadosť bola vylúčená z dôvodu rozporu s podmienkami

výzvy. Vyhodnotenie grantového systému 2023 pre oblasť životného prostredia je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Číslo projektu	Názov projektu	Názov žiadateľa	Žiadaná suma (€)	Schválená suma celkom(€)	Navrhnutá suma komisiou a schválená primátorom (€)	Pridelená suma primátorom (€) (v zmysle čl. 6 ods. 3 VZN č. 1/2019)
1	Kastračný program mačiek 2023	Žilinské labky (občianske združenie)	3 500,00	3 500,00	2 000,00	1 500,00
2	Záhrada Arboreum 2023	Arboreum Garden, o. z.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	-
3	"Žilina Oko Trails - Rozvoj a výstavba náučných chodníkov pre peších turistov"	Športový klub M.K. BROS Racing (občianske združenie)	9 500,00	vylúčené	vylúčené	vylúčené
4	Park sv. Juraja Trnové	Malá Fatra (občianske združenie)	2 500,00	2 500,00	2 500,00	-
5	Park Hruštiny	ALL SERVICE, s. r. o.	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-
6	Spolu za krajší svet	PAX ET BONUM (občianske združenie)	1 960,00	1 500,00	1 000,00	500,00
SPOLU			14 960,00	14 500,00	12 500,00	2 000,00

Kontrolou bola preverená oprávnenosť poskytnutia a správnosť vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta, výdavkov v podprograme 11.9 Grantový systém – podpora v oblasti životného prostredia, najmä oprávnenie žiadostí, ich predpísané náležitosti, opodstatnenosť poskytnutia dotácií, uzatvorenie zmlúv a ich plnenie, zverejnenie, časová a vecná správnosť vyúčtovania dotácií a následne výkon finančnej kontroly.

V časti kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že nebola vykonaná základná finančná kontrola pred uzatvorením Dodatku č. 1 k Zmluve o poskytnutí grantovej dotácie č. 614/2023, kde predmetom dodatku bolo predĺženie termínu na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie, a tým kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 7 ods. 1 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že orgán verejnej správy je povinný overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia (nedostatok č. 1).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

4. Návrh správy a Správa č. 05/2024

Povinná osoba:	Materská škola, Čajakova ul. 4, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Materskej škole, Čajakova ul. Žilina.
Kontrolované obdobie:	Rok 2023.
Kontrolu vykonal:	Ing. Lenka Tomaníčková - kontrolórka ÚHK mesta Žilina.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly boli 3 nedostatky a 1 návrh odporúčania.

Materská škola zverejnila Zmluvu na poskytnutie čistiacich služieb zo dňa 16. 08. 2022 až dňa 18.01.2024, teda viac ako tri mesiace po jej uzavretí, čím došlo k rozporu s § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka v tom, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Škola zmluvu zverejnila aj na svojom webovom sídle, bez uvedenia dátumu zverejnenia (nedostatok č. 1).

Kontrolou zverejňovania dodávateľských faktúr a objednávok bolo zistené, že pri zverejňovaní objednávok neboli niektoré objednávky zverejnené v zákonnej lehote, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nedostatok č. 2).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že faktúry týkajúce sa nákupu potravín do školskej jedálne boli zverejnené formou jedného zoznamu (vo formáte pdf.), pričom nebol uvedený dátum zverejnenie. V zmysle § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene doplnení niektorých zákonov údaje o faktúrach povinná osoba mala zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Na základe takto zverejnených faktúr nie je možné určiť, či bola daná lehota dodržaná.

Okrem toho pri faktúrach za potraviny škola uvádzala aj všetky zmluvy, na základe ktorých boli vystavené faktúry a informáciu o tom, že plnenie bolo v zmysle týchto zmlúv objednané telefonicky. Podľa takto zverejnenej informácie nebolo možné priradiť konkrétnu zmluvu ku dodávateľskej faktúre. Pri zverejnených faktúrach týkajúcich sa prevádzky materskej školy na webovom sídle zriaďovateľa údaj o súvisiacej zmluve nebol uvedený vôbec.

Na základe týchto skutočností kontrolórka v návrhu odporúčania č. 1 odporúčala zvoliť formu zverejňovania dodávateľských faktúr tak, aby bolo jasne dokázateľné dodržanie § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a uvádzať informáciu o zmluve, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou v mieste pre poznámky, prípadne iným vhodným spôsobom, tak, aby boli dodržané príslušné ustanovenia tohto zákona.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené, že faktúra č. 2023265 zo dňa 18. 12. 2023, predmetom ktorej bolo dodanie interaktívneho LED panelu s konzolou v sume 3 100,00 € bola hradená z bežných výdavkov, zúčtovaná na 633 001 – Interiérové vybavenie, účet 501 – všeobecný materiál. Kontrolórka konštatuje, že predmetom faktúry bolo dodanie súboru vecí, ktoré tvoria s LED panelom jeden celok, tzn. príslušenstvo, bez ktorého by nebola dosiahnutá funkčnosť panelu a po inštalácii tvoria jeden celok. Z uvedeného dôvodu celková cena dodania presahuje 1 700,00 €, a teda výdavok mal byť zatriedený ako kapitálový výdavok.

Tým, že škola nesprávne zatriedila a zúčtovala kapitálový výdavok za LED panel s konzolou na uchytenie ako bežný výdavok na podpoložke 633 001, konala v rozpore s § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (nedostatok č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.