



M E S T O T R S T E N Á

Mestský úrad

Hlavná kontrolórka

hlavny.kontrolor@trstena.sk, tel.: 043 / 5310 102, mobil: 0902 915 694

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č.17/2018

Na základe plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polrok 2018 vykonala hlavná kontrolórka

kontrolu zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami za 1. polrok 2018 v rozpočtovej organizácii Základná umelecká škola

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2018

Termín vykonania kontroly: 17.12.2018 – 21.12.2018. 02.01.2018 – 09.01.2018

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Odbojárov 953, 028 01 Trstená

Cieľ kontroly:

- ✓ overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 zákona o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Základné informácie

Základná umelecká škola poskytuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu v odbore hudobnom, výtvarnom a tanečnom. Svoju činnosť aktuálne vykonáva okrem sídla v elokovaných pracoviskách napr. vo Vitanovej, Suchej Hore a Brezovici.

Zriad'ovacia listina

Náležitosti, ktoré má obsahovať zriad'ovacia listina sú stanovené v § 22 odsek 2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.

Zmeny údajov v zriad'ovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriad'ovacej listine. Zriad'ovateľ v zriad'ovacej listine a v dodatku k zriad'ovacej listine uvádza údaje zhodne s údajmi uvedenými

v právoplatnom rozhodnutí o zaradení do siete, právoplatnom rozhodnutí o zmene v sieti, právoplatnom rozhodnutí o vyradení zo siete.

Kontrolné zistenie č.1

- Zriaďovacia listina **neobsahuje**:
 - vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.1

Hlavná kontrolórka odporúča dodatkom k pôvodnej Zriaďovacej listine odstrániť vyššie spomínaný nedostatok.

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel

ZUŠ hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov podľa § 22 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom.

Schválený rozpočet výdavkov na rok 2018 bol pre ZUŠ vo výške 328 300 €, plnenie rozpočtu k 30.6.2018 je uvedené v Tabuľke č.1.

ZUŠ je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta, je jeho súčasťou. Príjmy sa nepoužívajú na krytie výdavkov, ale sa odvádzajú do rozpočtu zriaďovateľa, čím sa zamedzuje samofinancovaniu rozpočtovej organizácie a uplatňuje sa nezávislosť príjmov a výdavkov.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ dodržiava rozpočet výdavkov a k 30.6.2018 bol rozpočet ako celok vyčerpaný na menej ako 50 %.

Tabuľka č.1: Plnenie rozpočtu ZUŠ k 30.6.2018

	Názov	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2018
	Bežné výdavky	328 300,00 €	121 997,94 €
61	Tarifný plat, osobné príplatky, odmeny	212 100,00 €	83 141,69 €
62	Odvody	74 700,00 €	29 548,91 €
63	Tovary a služby	41 420,00 €	8 928,94 €
64	Bežné transfery	80,00 €	378,4 €
	Bežné príjmy		
2*	Nedaňové príjmy	21 300,00 €	11 920,50 €

Pracovno-právne vzťahy

Hlavná kontrolórka náhodne vybrala 14 pedagogických a 1 nepedagogického zamestnanca ZUŠ, ktorým bolo skontrolované platové zaradenie a ostatné náležitosti súvisiace so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. (ďalej len zákon o odmeňovaní). Predmetom kontroly boli pracovné zmluvy a ich dodatky, zaradenie zamestnanca, potrebné doklady o štúdiu, doklady preukazujúce počet rokov praxe, doklady preukazujúce nárok na príplatok za triednictvo. Zamestnancom bolo pridelené číslo na základe zoznamu osobných spisov zamestnancov predložených ku kontrole, tak aby boli chránené ich údaje a platové pomery.

Kontrolné zistenie č.2

- Osobné spisy neobsahovali poverenia na výkon špecializovanej činnosti triedneho učiteľa
- Príplatok za triednictvo sa pri plných úväzkoch nezaokrúhľuje správne – dochádza k porušovaniu § 13b ods. 3 zákona o odmeňovaní
- Príplatok za triednictvo je pri skrátených úväzkoch krátený, čím dochádza k porušovaniu § 27 ods. 1 a 2 zákona o odmeňovaní, podľa ktorého ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času okrem príplatku podľa § 13b ods. 1 zákona (t. j. príplatku za činnosť triedneho učiteľa). V zmysle vyššie uvedeného sa príplatok za činnosť triedneho učiteľa nekráti ani pri kratšom pracovnom úväzku daného pedagogického zamestnanca.
- Výška tarifného platu a zvýšenie osobného platu sa zamestnancom ráta z pracovného úväzku (priama pedagogická činnosť) čím dochádza k porušovaniu § 27 ods. 1 zákona o odmeňovaní, podľa ktorého ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke **dohodnutého pracovného času**. Pomerné časti jednotlivých zložiek platu by sa mali zaokrúhľovať na najbližší eurocent nahor (§ 27 ods. 3 spomínaného zákona).
- Vo viacerých prípadoch (napr. zamestnanec č.3, č.7, č.10, č.15) je nesprávne započítaná prax. U zamestnanca č.7 došlo k porušeniu § 6 ods.2 b) zákona o odmeňovaní, nakoľko mu bola započítaná prax pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú iný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať v celom rozsahu a nie v rozsahu maximálne 2/3 tak ako to ustanovuje zákon, čo má vplyv na zvýšenie platovej tarify zamestnanca.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.2

- Pri vystavení Oznámenia o zložení a výške funkčného platu od 1.1.2019 odporúčam prepočítať počet rokov praxe zamestnancov a vyčíslit' príplatky za triednictvo v plnej výške – tak ako to ukladá zákon.
- Tarifný plat pre skrátené úväzky stanoviť v súlade s § 27 ods. 1 zákona o odmeňovaní.

Odporúčanie

- Označiť jednotlivé zložky osobného spisu zamestnanca, aby boli oddelené a označené doklady k pracovnej zmluve, dodatky, návrhy na odmeny, hodnotenie zamestnanca a iné.
- V prípade **nepedagogických** zamestnancov môže zamestnávateľ použiť § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.
- V § 43 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Zákonník práce v z.n.p. uvádza druh práce a jeho stručnú charakteristiku ako podstatnú náležitosť pracovnej zmluvy. Pracovné zmluvy so zamestnancami neobsahujú okrem stanovenia, že ide o učiteľa ZUŠ žiadnu charakteristiku práce, vo viacerých prípadoch nie je v osobnom spise uvedená náplň práce (napr. nie je možné zistiť aký nástroj učiteľ vyučuje). Odporúčam vypracovať zamestnancom pracovné náplne.

Zapracovanie prijatých opatrení

- Poverenia na výkon špecializovanej činnosti triedneho učiteľa doplnené do osobných spisov
- Zaokrúhľovanie príplatkov za triednictvo pri plných úväzkoch je opravené
- Príplatek za triednictvo sa pri skrátených úväzkoch nekráti
- Započítaná prax pri zamestnancoch č.7 a č.10 bola upravená
- Započítaná prax pri zamestnancoch č.10 a č.15 bola preverená a bolo zistené, že je započítaná správne

Dohody o hmotnej zodpovednosti

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti.

Bankové výpisy

Kontrolné zistenie č.3

Na príjmový bankový účet bol v priebehu kontrolovaného obdobia prijatý dar. K predmetnému daru bola vyhotovená Darovacia zmluva, ktorá nie je zverejnená na stránke ZUŠ, čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Ak nebude zmluva zverejnená do 3 mesiacov od uzatvorenia, platí, že k jej uzatvoreniu nedošlo. Zmluvy musia byť zverejnené v znení, v ktorom boli skutočne uzatvorené.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.3

Navrhujem zmluvu dodatočne zverejniť a zaviesť také opatrenia, aby sa všetky darovacie zmluvy zverejňovali v lehotách ustanovených zákonom.

Zapracovanie prijatých opatrení

Darovacie zmluvy boli zverejnené na stránke rozpočtovej organizácie.

Pokladničné doklady

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vnútorným predpisom na 300 €. Kontrolou nebolo zistené porušenie v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenie č.4

Pokladničné doklady vystavuje účtovník. Dochádza k porušovaniu Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice, nakoľko podľa neho je zodpovedný za ich vyhotovenie zástupca riaditeľa.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.4

Prepracovať vnútorný predpis pre vedenie pokladnice.

Zapracovanie prijatých opatrení

Vnútorný predpis bol prepracovaný.

Kontrolné zistenie č.5

- Podľa § 4 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada **preukázaných** cestovných výdavkov, zároveň sa v § 35

zákona o cestovných náhradách stanovuje, že ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže, môže mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky pracovnej cesty. V praxi by sa toto ustanovenie malo využívať iba výnimočne, a to pri strate alebo zničení dokladov, ktorých duplikát nie je možné získať. Postup zamestnanca i zamestnávateľa v prípadoch nepreukázania výdavkov by mal byť určený v internej smernici. Cestovné príkazy sa riadia Vnútrošným predpisom o cestovných náhradách poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách. Vo vnútrošnom predpise nie je stanovené, aká výška náhrady patrí zamestnancovi pri strate dokladov za cestovné, napriek tomu bola zamestnancovi na základe Čestného prehlásenia o strate dokladov poskytnutá náhrada 100 % výšky cestovných náhrad.

- Vo viacerých prípadoch v priebehu kontrolovaného obdobia (VD 16/2018, VD 22/2018, VD 23/2018, VD 33/2018, VD 25/2018) je preplatené cestovné bez predloženia cestovných dokladov.
- V jednom prípade (VD 22/2018) bolo kontrolou zistené, že zamestnancovi bolo preplatené aj cestovné bez podloženia dokladov za deti, ktoré sa spolu s ním zúčastnili pracovnej cesty.
- V dvoch prípadoch (VD 23/2018 a VD 33/2018) nebol na cestovnom príkaze uvedený dátum schválenia pracovnej cesty
- Cestovné bez dokladov je preplácané na základe cesty vlastným vozidlom, ale cestovné príkazy neobsahujú Dohodu o použití vlastného motorového vozidla, tak ako je to ustanovené vo vnútrošnom predpise.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.5

- Zabezpečiť, aby boli cestovné príkazy vyplňané úplne
- Upozorniť zamestnancov na predkladanie dokladov preukazujúcich nárok na cestovné náhrady
- Predkladať k cestovnému príkazu Dohody o použití cestného motorového vozidla, na základe ktorých je preplatené cestovné v sume lístka za verejnú dopravu

Zapracovanie prijatých opatrení

- Potrebné úpravy boli doplnené do vnútrošného predpisu
- Dohody o použití motorového vozidla budú vyplňané a prikladané k cestovným príkazom

Faktúry, zmluvy, objednávky

Kontrolné zistenie č.6

Prijaté doklady (avíza, faktúry) nie sú označované pečiatkou došlej pošty. Nebolo možné preveriť, či faktúry sú evidované v takom poradí, v akom boli prijaté. Konštatujem nesúlad s Článkom 7 Vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Odporúčanie

Preukázateľne evidovať došlú poštu (uvádzam s dôrazom na prijaté faktúry) a označovať dátum jej prijatia.

Zpracovanie prijatých opatrení

Došlá pošta bude dôslednejšie označovaná dátumom jej prijatia.

Kontrolné zistenie č.7

Faktúry DF 4/2018, DF 6/2018, DF 10/2018, DF 19/2018, DF 23/2018, DF 26/2018, DF 38/2018 boli vystavené na základe zmlúv, ktoré nie sú zverejnené na stránke rozpočtovej organizácie, čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Ak nebude zmluva zverejnená do 3 mesiacov od uzatvorenia, platí, že k jej uzatvoreniu nedošlo. Zmluvy musia byť zverejnené v znení, v ktorom boli skutočne uzatvorené.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.7

Navrhujem zaviesť také opatrenia, aby sa všetky zmluvy zverejňovali v lehotách ustanovených zákonom.

Kontrolné zistenie č.8

Na stránke rozpočtovej organizácie bol naposledy zverejnený zoznam faktúr za rok 2017, čím dochádza k porušovaniu § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.8

Údaje o **faktúrach** zverejňovať v lehote **do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry, tak ako to ukladá zákon.

Kontrolné zistenie č.9

- Objednávky sú vystavované chronologicky, okrem faktúr DF 50/2018 a DF 70/2018 pri ktorých objednávky chýbajú.
- Na internetovej stránke nie sú zverejnené žiadne objednávky.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.9

- Odporúčam dodatočne zverejniť všetky objednávky a zverejňovať ich všetky náležitosti a v lehotách stanovených § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Ten ukladá povinnosť zverejniť **objednávky do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.
- Zabezpečiť, aby boli k faktúram objednávky vystavované a priložené tak ako je uvedené vo vnútornom predpise (Článok 7 ods. 1 Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie).

Zapracovanie prijatých opatrení

Objednávky, faktúry aj zmluvy sú zverejnené a bude sa dbať na ich včasné zverejnenie.

Používanie sociálneho fondu

Príspevky do sociálneho fondu sú zasielané v súlade s Kolektívnou zmluvou na účet sociálneho fondu. Čerpanie sa eviduje samostatne, pričom sa prikladá ako doklad k jednotlivým úhradám (výdavkom) z bankového účtu.

Kontrolné zistenie č.10

V prípade použitia prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie ku dňu učiteľov nebolo možné na základe vystavenej faktúry preveriť počet účastníkov posedenia.

Odporúčanie

Prikladať zoznam účastníkov, prípadne prezenčnú listinu.

Zapracovanie prijatých opatrení

Bude priložená prezenčná listina.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že finančná kontrola nie je vykonávaná úplne, nakoľko vo viacerých prípadoch (napr. DF 40/18, DF 41/18, DF 36/18, DF 37/18) nie je uvedené, či je finančná operácia v súlade s rozpočtom, zmluvou, vnútorným predpisom a či je finančnú operáciu možné vykonať alebo v nej pokračovať tak ako to ukladá § 6 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Kontrolné zistenie č.11

Finančnú kontrolu na dokladoch vykonávajú účtovníčka a zástupca ZUŠ. Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole pritom stanovuje, že účtovníčka kontroluje len formálnu správnosť účtovného dokladu. Riaditeľ ZUŠ, ktorý podľa vnútorného predpisu kontroluje súlad účtovného dokladu s rozpočtom na dokladoch finančnú kontrolu svojim podpisom nepotvrďuje.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.11

Prepracovať vnútornú smernicu a určiť vedúceho zamestnanca a zamestnanca zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly. Odporúčam, aby to bola účtovníčka a riaditeľ ZUŠ alebo zástupca ZUŠ v prípade neprítomnosti riaditeľa nakoľko podľa usmernenia Ministerstva financií (Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite) Čl. 3.1. základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Odporúčam následne doplniť podpisové vzory a vzory vykonávania finančnej kontroly do vnútorného predpisu.

Kontrolné zistenie č.12

Mesto Trstená vystavuje na základe rozpočtu Avíza o platbe pre ZUŠ na jednotlivé mesiace. Ďalej účtuje o poplatkoch prijatých na bankový účet. Keďže sú to príjmy ZUŠ (finančné operácie) je potrebné ich tiež overovať základnou finančnou kontrolou.

Finančná kontrola nie je vykonávaná ani na ďalších potrebných dokladoch ako napríklad rekapitulácia miezd, či príkazy na úhradu, na základe ktorých dochádza v rozpočtovej organizácii k realizácii finančných operácií. Finančná kontrola nie je vykonávaná ani na

pracovných zmluvách a dodatkoch k nim. Dochádza k porušovaniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, pretože sa neoveruje súlad každej finančnej operácie.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.12

Zabezpečiť, aby sa všetky finančné operácie rozpočtovej organizácie overovali základnou finančnou kontrolou, tak ako to ukladá zákon.

Kontrolné zistenie č.13

Podľa § 2 b) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p. je finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí **pred ich uskutočnením, v ich priebehu** a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Kontrolou bolo zistené, že na pečiatkach finančnej kontroly sa kontrola pokladničných dokladov vykonáva jednorazovo (vždy ku koncu mesiaca) takéto vykonávanie kontroly nespĺňa zákonné požiadavky, nakoľko súlad výdavku s rozpočtom sa overuje až po jeho uskutočnení.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.13

Zabezpečiť vykonávanie finančnej kontroly v súlade so zákonom a to v priebehu alebo pred uskutočnením výdavku.

Zapracovanie prijatých opatrení

- Vnútorý predpis bol prepracovaný a za vykonávanie základnej finančnej kontroly bude zodpovedať p. ekonómka a p. riaditeľ ZUŠ.
- Bude sa dbať na včasné a dôsledné vykonávanie finančnej kontroly

Inventarizácia majetku

Na základe pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trstená k 31.12.2017 bola stanovená inventarizačná komisia.

Kontrolné zistenie č.14

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov rozpočtovej organizácie za rok 2017 nebola vykonaná v súlade s Vnútorým predpisom pre vykonanie inventarizácie ani v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p.. Nebola preukázateľne vykonaná dokladová inventúra (nebol overený stav pohľadávok ani záväzkov k 31.12.2017).

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.14

Zabezpečiť, aby sa inventarizácia majetku a záväzkov vykonávala na základe pokynu riaditeľa školy a v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p..

Zpracovanie prijatých opatrení

Na vykonanie inventarizácie za rok 2019 bol vypracovaný príkazný list.

Kontrolné zistenie č.15

Kontrolou bolo zistené, že výška príspevkov od rodičov, ktorá nebola uhradená do konca decembra 2017 za rok 2017, nebola vyčíslená v inventarizácii a nebola zaúčtovaná resp. vykázaná ako pohľadávka. Z uvedeného dôvodu tento postup je v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Rovnako tak dochádza k porušovaniu § 2 Opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p, nakoľko deň účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Pohľadávka vzniká najneskôr 15. septembra nového školského roka.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.15

Novovzniknuté pohľadávky je potrebné zaúčtovať a evidovať v účtovníctve. V prípade, že nebudú uhradené je potrebné k nim tvoriť opravné položky.

Zpracovanie prijatých opatrení

Novovzniknuté pohľadávky boli zaevidované, potrebné opravné položky boli vytvorené.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa **09.01.2019**. V určenej lehote neboli podané námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa **04.02.2019**.

Ing. Anna Kuráňová, MSc.
hlavná kontrolórka