

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 210/01
Zo dňa: 16.09.2012

Počet výtlačkov: -
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

v znení Dodatku č. 1 zo dňa 05.12.2012

Centrum voľného času Horný Val 24, Žilina

Žilina november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **210/01** z 16.09.2012 vykonali:

Mgr. Lucia Danišková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vavrín Randa, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.09.2012 do 28.11.2012 v kontrolovanom subjekte

**Centrum voľného času Horný Val 24, 010 01 Žilina,
IČO: 37903705**

za kontrolované obdobie roka 2011 a ďalšie súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet a jeho plnenie,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom,
- úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola tematicky zameraná na obsah doručených informácií, evidovaných na NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Centrum voľného času, Horný Val 24, 010 01 Žilina (ďalej len „CVČ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bolo zriadené na dobu neurčitú dňom 01.09.2008 na základe Zriaďovacej listiny č. j. 25601/2008 zo dňa 28.08.2008 ako rozpočtová organizácia mesta Žilina s názvom: „Centrum voľného času, Pivovarská 1, Žilina“. K uvedenej zriaďovacej listine bol vyhotovený Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine Centra voľného času, Pivovarská 1, Žilina, zo dňa 28.08.2008, č. j. 25601/2008 vydané mestom Žilina, ktorým sa zmenila vyššie uvedená zriaďovacia listina (ďalej len „Dodatok č. 1“).

V súlade s Čl. 1 Dodatku č. 1 zriaďovateľom CVČ sa stalo Mesto Žilina (ďalej len „mesto“ alebo „zriaďovateľ“) ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou.

CVČ v súlade s ustanovením § 116 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase. Usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl.

CVČ spravuje majetok, ktorý mu bol zriaďovateľom zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ. Zaradené do siete škôl a školských zariadení bolo na základe rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete zo dňa 14.08.2008.

Štatút CVČ zo dňa 13.12.2010 vymedzoval jeho poslanie, jeho organizáciu a orgány, rozhodovaciu právomoc, hospodárenie, pracovno-právne vzťahy, mzdové podmienky a rozsah povinností, vymedzenie práv a zodpovednosti jeho pracovníkov.

Právne postavenie CVČ, predmet činností, zásady riadenia, metódy práce, kontrolnú činnosť, pracovné porady, organizačnú štruktúru zariadenia s popisom pracovných činností, práva, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov, pracovný čas a dobu odpočinku, podmienky poskytovania mzdy, oprávnenosť nariaďovať a schvaľovať hospodárske operácie a obeh účtovných dokladov a iné upravovali počas kontrolovaného obdobia dva organizačné poriadky: Organizačný poriadok CVČ zo dňa 01.09.2010 (školský rok 2010/2011) a Organizačný poriadok CVČ zo dňa 01.09.2011 (školský rok 2011/2012).

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

V súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a určenými zriaďovateľom.

CVČ ako rozpočtová organizácia bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet svojho zriaďovateľa. Hospodárila samostatne, podľa schváleného rozpočtu na rok 2011 s prostriedkami, ktoré jej boli určené listom zriaďovateľa zo dňa 14.03.2011, v ktorom bol slovné rozpísaný rozpočtový limit výdavkov na okruhy výdavkov, napr. osobné náklady (mzdy + odvody), prevádzka, vzdelávacie poukazy a pod.

Kontrolou bolo zistené, že CVČ po oznámení rozpočtového limitu výdavkov zriaďovateľom na rok 2011 zostavilo rozpočet príjmov a výdavkov, v ktorom dodržalo limit záväzných ukazovateľov. Príjmy zostaveného rozpočtu predstavovali sumu 85 000,00 EUR a výdavky sumu 856 600,00 EUR (z toho výdavky z príjmov predstavovali sumu 85 000,00 EUR a ostatné výdavky sumu 771 600,00 EUR).

Kontrolovaný subjekt mal pre potreby realizácie finančných operácií zriadený príjmový a výdavkový rozpočtový účet. Mimorozpočtové prostriedky viedol na tzv. „sponzorskom“ účte. Tým postupoval v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

V priebehu rozpočtového roka 2011 došlo v rozpočte kontrolovaného subjektu k štyrom zmenám realizovaných na základe oznámenia zriaďovateľa o výške rozpočtu určenom pre CVČ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Listom zo dňa 12.01.2012 (IV. zmena rozpočtu - posledná zo dňa 30.12.2011 rozpočtovým opatrením č. 4/2011) bol stanovený rozpočtový limit výdavkov pre originálne kompetencie v sume 660 828,00 EUR a rozpočtový limit pre výdavky z príjmov v sume 196 808,00 EUR. Po poslednej zmene rozpočtu boli vlastné príjmy rozpočtované v sume 121 000,00 EUR a príjmy z predchádzajúcich rozpočtových rokov v celkovej sume 75 808,00 EUR.

Tabuľka č. 1 znázorňuje čerpanie a plnenie rozpočtu CVČ v roku 2011 :

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, z toho:	85 000,00	121 000,00	184 116,30	152,16
212 003 - za prenájmy	10 000,00	1 000,00	1 501,00	150,10
223 002 - príspevok CVČ	75 000,00	120 000,00	151 605,90	126,34
292 012 - z dobropisov	0,00	0,00	2 913,72	0,00
311 - granty na rozvoj školstva	0,00	0,00	28 095,68	0,00
Výdavky spolu	856 600,00	873 400,00	936 493,60	107,22
Bežné výdavky, z toho:	856 600,00	837 600,00	900 693,60	107,53
610 - mzdy, platy a OOV	194 990,00	169 269,00	169 269,09	100,00
620 - poisťné a príspevok do poisťovní	70 010,00	61 475,00	61 474,81	100,00
630 - tovary a služby	591 600,00	606 772,00	669 865,30	110,40
640 - bežné transfery	0,00	84,00	84,40	100,48
Kapitálové výdavky, z toho:	0,00	35 800,00	35 800,00	100,00
713 004 - nákup strojov, prístrojov a zariadení	0,00	35 800,00	35 800,00	100,00

Kontrolou čerpania rozpočtu CVČ a dodržiavania vybraných záväzných ukazovateľov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neprekročil čerpanie rozpočtu vo vybraných kategóriách. Výdavky rozpočtu boli kryté schválenými zdrojmi v rámci záväzných ukazovateľov rozpočtu a tiež dosiahnutím vyššieho plnenia príjmov v roku 2011, a to o sumu 63 116,00 EUR.

Vo vybraných podpoložkách schváleného rozpočtu výdavkov CVČ bolo zistené prekročenie čerpania v týchto podpoložkách (napr. 637 027 – odmeny pracovníkov mimopracovného pomeru, 636 001 – nájomné budov, objektov), avšak uvedeným prekročením nedošlo k prekročeniu záväzných ukazovateľov rozpočtu tak, ako ich stanovil zriaďovateľ.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Kontrolou predloženej účtovnej závierky ako štruktúrovanej prezentácie skutočností predmetu účtovníctva za príslušný rozpočtový rok bolo zistené, že obsahovala všetky zákonom stanovené súčasti: Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Bola zostavená v zákonne stanovenej lehote, t. j. 18.01.2012 a obsahovala zákonom predpísané náležitosti.

V Súvahe a Výkaze ziskov a strát boli vykázané informácie v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Poznámky obsahovali doplňujúce údaje k Súvahe a Výkazu ziskov a strát, ako napr. informácie o účtovných metódach a účtovných zásadách,

o údajoch na strane aktív a na strane pasív súvahy, o výnosoch a nákladoch, o rozpočte a jeho plnení a ďalšie.

Účtovná jednotka nemala povinnosť mať účtovnú závierku overenú auditorom, vzhľadom na to nemala povinnosť vyhotovovať výročnú správu.

2.2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrolou správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov na vybranej vzorke účtovných dokladov – dodávateľských faktúr (náhodný výber 46 ks) v celkovej sume 13 807,52 EUR nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou účelu použitia verejných prostriedkov a poskytovania preddavkov neboli zistené nedostatky.

2.3 Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina preverila v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. na vzorke dodávateľských faktúr zaúčtovanie účtovných prípadov z časového a vecného hľadiska, správnosť účtovania v zmysle platných postupov účtovania, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť účtovných záznamov a obsah náležitostí účtovných dokladov kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bolo preverených 46 ks dodávateľských faktúr v celkovej sume 13 807,52 EUR z celkového počtu 703 ks evidovaných dodávateľských faktúr v celkovej sume 331 875,61 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch (predplatné periodickej tlače) v celkovej sume 119,64 EUR boli účtovné prípady zaúčtované priamo do nákladov. Správne mali byť zaúčtované do nákladov až na základe vystavených zúčtovacích faktúr.

Nesprávnym zaúčtovaním vyššie uvedených účtovných prípadov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého: na účte 314 - poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

2.4 Súlad pri zadávaní zákaziek na tovary, služby a stavebné práce so zákonom o verejnom obstarávaní

CVČ ako rozpočtová organizácia mesta bolo verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) a ods. 2 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

V kontrolovanom období malo povinnosť pri obstarávaní tovarov a služieb a pri uskutočnení stavebných prác vykonávať verejné obstarávanie (ďalej len „VO“) v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. CVČ vzhľadom na množstvo a finančný limit obstarávaných tovarov a služieb realizovalo VO zadávaním zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „prieskum trhu“). Kontrolovaný subjekt nemal počas kontrolovaného obdobia vypracovanú vlastnú

smernicu, ktorá by upravovala postup VO v jeho podmienkach. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa pri vykonávaní VO riadilo do 30.09.2011 podľa ustanovení Smernice prednostu č. 2/2010. Podľa ustanovenia Čl. I. ods. 5 tejto smernice bola „záväzná pre všetkých zamestnancov Mesta Žilina s výkonom práce na mieste Mestský úrad v Žiline, Radnica, dielňa Budatín“. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu pri výkone VO postupovalo do 30.09.2011 v zmysle ustanovení Smernice prednostu č. 2/2010. Odo dňa 01.10.2011 kontrolovaný subjekt pri výkone VO vychádzal z ustanovení internej smernice mesta č. 7/2011 o verejnom obstarávaní zo dňa 20.09.2011, ktorá bola záväzná aj pre mestské rozpočtové a príspevkové organizácie.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný plán VO zo dňa 10.01.2011, ktorý bol dodatkom č. 1 zo dňa 08.03.2011 zmenený. V roku 2011 uskutočnilo CVČ celkom 17 VO (prieskumov trhu).

Kontrolou bola preverená vybraná vzorka šiestich zákaziek. V uvedených zákazkách bol uskutočnený výber dodávateľa z viacerých uchádzačov pomocou prieskumu trhu. Vyhodnotenie ponúk bolo vykonané trojčlennou, resp. dvojčlennou komisiou. Z vyhodnotenia ponúk boli vyhotovené záznamy o vykonaní prieskumu trhu a jeho výsledkoch. Vo všetkých prípadoch bola vybratá ponuka s najnižšou cenou.

Dňa 24.05.2011 kontrolovaný subjekt vykonal prieskum trhu na obstaranie zákazky (tovar – poháre, trofeje, medaily a iné predmety za účelom ocenenia športového klubu a jednotlivcov v športových súťažiach), na základe ktorého vybral ponuku s najnižšou obstarávacou cenou vo výške 2 064,00 EUR s DPH. Uvedená zákazka bola realizovaná na základe objednávok č. ODOBJ-2011-05-18-01 zo dňa 18.05.2011 a č. ODOBJ-2011-05-20-01 zo dňa 18.05.2011 a č. ODOBJ-2011-05-20-01 zo dňa 20.05.2011 bez uvedenia celkovej sumy objednaného tovaru. Zákazka bola fakturovaná na základe štyroch faktúr: č. 10110489 zo dňa 20.05.2011 v sume 575,92 EUR, č. 10110498 zo dňa 23.05.2011 v sume 743,44 EUR, č. 10110501 zo dňa 24.05.2011 v sume 167,60 EUR a č. 10110521 zo dňa 25.05.2011 v sume 577,04 EUR, t. j. v celkovej sume 2 064,00 EUR.

Z uvedeného vyplýva, že objednávky na vyššie uvedenú zákazku boli vystavené šesť, resp. štyri dni pred vykonaním prieskumu trhu a dve zo štyroch faktúr boli vystavené štyri, resp. dva dni pred vykonaním prieskumu trhu, jedna faktúra bola vystavená v deň vykonania prieskumu trhu a jedna faktúra bola vystavená jeden deň po vykonaní prieskumu trhu.

CVČ postupovalo rovnako aj pri ďalšej zákazke s nízkou hodnotou na rovnaký predmet obstarávania zo dňa 14.06.2011, pri ktorej bol vybraný rovnaký dodávateľ s najnižšou obstarávacou cenou vo výške 2 256,80 EUR s DPH. Zákazka bola realizovaná na základe objednávky č. ODOBJ-2011-06-06-01 zo dňa 06.06.2011 bez uvedenia celkovej sumy objednaných tovarov. Zákazka bola fakturovaná dvoma faktúrami, a to č. 10110638 zo dňa 09.06.2011 v sume 906,24 EUR a č. 10110665 zo dňa 14.06.2011 v sume 1 350,56 EUR, t. j. v celkovej sume 2 256,80 EUR. Aj v tomto prípade bola objednávka na predmet zákazky vystavená skôr (o osem dní) ako realizácia prieskumu trhu. Jedna faktúra bola vystavená päť dní pred vykonaním prieskumu trhu a druhá faktúra bola vystavená v ten istý deň, ako bol vykonaný prieskum trhu.

Navyše objednávky odoslané dodávateľovi pred vykonaním prieskumu trhu boli v deň odoslania (t. j. pred vykonaním prieskumu trhu) overené predbežnou finančnou kontrolou.

Kontrolou bolo zistené, že uvedená zákazka bola zverejnená v súhrnnej správe za druhý štvrťrok s dátumom 16.06.2011, ale iba v sume 1 350,56 EUR, nie v celkovej sume 2 256,80 EUR.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že prieskumy trhu v dvoch uvedených prípadoch boli vykonané dodatočne. Dvojčlenná komisia v tomto prípade vybrala vopred známeho dodávateľa. Pri prieskume trhu tak neboli dodržané všetky základné princípy VO, ktoré sú rovnaké pre všetky druhy zákaziek, najmä princíp transparentnosti. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

3.1 Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Vnútorný kontrolný systém CVČ ako rozpočtovej organizácie mesta vychádzal zo základného vnútorného predpisu, z Čl. III. Štatútu CVČ, v ktorom bola rozpísaná jeho organizácia práce a jeho riadiace a poradné orgány. Vnútorný kontrolný systém CVČ bol ďalej rozpracovaný v jeho Organizačnom poriadku CVČ, v ktorom bol oblasti kontroly venovaný samostatný bod – Kontrolná činnosť.

Kontrolovaný subjekt mal vypracované i ďalšie interné predpisy zamerané na kontrolu oblasti účtovníctva, vykonávania finančnej kontroly, postihoch zamestnanca pri porušení pracovnej disciplíny, o sťažnostiach, poskytovaní platu zamestnancom, o cestovných náhradách, o evidencii majetku, používanie služobného motorového vozidla a pod.

Oblasť finančnej kontroly mal kontrolovaný subjekt upravený Vnútornou smernicou zamestnávateľa na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica na zabezpečenie kontroly“) s platnosťou a účinnosťou od 01.01.2010 vrátane štyroch dodatkov. Uvedená smernica bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Smernica na zabezpečenie kontroly upravovala v zmysle Čl. 4, 5 a 6 vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly počas kontrolovaného obdobia na vybranej vzorke dodávateľských, odberateľských faktúr, záväzných objednávok ku faktúram a zmluvách o dielo bolo zistené, že všetky preverené doklady boli opatrené doložkou o vykonaní predbežnej finančnej kontroly pred pripravovanými finančnými operáciami, čím kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na Smernicu na zabezpečenie kontroly.

V období súvisiacom s kontrolovaným obdobím bola v CVČ vykonaná následná finančná kontrola Útvorom hlavného kontrolóra mesta Žilina. Uvedená kontrola bola zameraná na hospodárenie v dvoch rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, s cieľom vyhodnotiť a porovnať oprávnenosť nárokov a zachovanie rovnosti pri rozpise rozpočtu a zohľadnení kontrahovaných zmluvných vzťahov a následného použitia zdrojov s poukázaním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť poskytnutých zdrojov zriaďovateľom v priebehu rozpočtového roka 2011. Výsledkom uvedenej kontroly bola správa č. 15/1/2012 zo dňa 27.04.2012. Kontrolou bolo zistených jedenásť nedostatkov. Kontrolovaný subjekt bol s obsahom správy oboznámený dňa 30.04.2012. Proti kontrolným zisteniam boli zo strany kontrolovaného subjektu v stanovenej lehote podané námietky, ktoré boli vyhodnotené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznamom z preverenia námietok zo dňa 16.06.2012. Štyri námietky boli uznané za opodstatnené, jedno kontrolné zistenie bolo preklasifikované na kontrolné odporúčanie. Po preverení námietok bolo definovaných šesť kontrolných zistení, pričom dve kontrolné zistenia boli v gescii zriaďovateľa a štyri kontrolné zistenia boli v zodpovednosti kontrolovaného subjektu. Na základe uvedených skutočností bol vypracovaný Dodatok k Správe č. 15/1/2012, s ktorým bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 16.05.2012. Na nápravu kontrolou zistených nedostatkov boli dňa 15.06.2012 prijaté CVČ štyri opatrenia na odstránenie nedostatkov a dňa 31.07.2012 predložilo CVČ zriaďovateľovi písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Na základe vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a noriem kontrolovaného subjektu a vykonanej kontroly vybranej vzorky účtovných dokladov (faktúr, objednávok, zmlúv) bol vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu vyhodnotený ako dobrý.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené porušenie týchto všeobecne záväzných právnych predpisov:

- v dvoch prípadoch nesprávne zaúčtovanie poskytnutých preddavkov, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31,
- vyhotovenie predmetných objednávok ešte pred vykonaním prieskumu trhu, čím bol porušený najmä princíp transparentnosti podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.11.2012 a Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.12.2012:

Mgr. Lucia Danišková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.11.2012 a s obsahom Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 05.12.2012:

PaedDr. Ľudmila Chodelková
riadiateľka CVČ Horný Val