

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1366/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry**

Štátny komorný orchester Žilina

Žilina september 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry s cieľom zhodnotiť systém poskytovania finančných prostriedkov pre zabezpečenie ochrany kultúrnych pamiatok a zachovanie kultúrneho dedičstva.

Účelom kontroly bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na rok 2013, podľa ktorého mal Štátny komorný orchester Žilina hospodáriť, nebol vypracovaný, na čo poukázal vnútorný audit Ministerstva kultúry Slovenskej republiky. Preverení rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo zistené, že v dvoch prípadoch bola nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia. Objednávky tovarov, služieb a prác v roku 2013 a dodávateľské faktúry za roky 2013 a 2014 neboli zverejňované na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Kontrolou dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb bolo zistené, že v jednom prípade s uchádzačom, ktorý bol vyzvaný k účasti v elektronickej aukcii, bola uzatvorená kúpna zmluva už pred začatím elektronickej aukcie.

V jednom prípade v súťažných podkladoch zákazky Štátny komorný orchester Žilina nevyžadoval predloženie ponuky v dvoch osobitne oddelených a uzavretých častiach označených slovom "Kritériá" a "Ostatné". Taktiež lehota na predkladanie a otváranie ponúk bola v týchto súťažných podkladoch iná ako bola stanovená vo výzve na predkladanie ponúk.

Preverení správnosti, úplnosti a preukázateľnosti evidencie dlhodobého majetku bolo zistené, že Štátny komorný orchester Žilina vo svojej majetkovej evidencii viedol stavbu, ku ktorej nemal zapísané vlastnícke právo v katastri nehnuteľností. Osobné motorové vozidlo nadobudnuté do správy v roku 2012 bolo ocenené a do účtovnej evidencie majetku Štátneho komorného orchestra Žilina zaradené až v roku 2014.

Kontrolou inventarizácie vykonanej k 31.12.2014 bolo zistené, že štyri inventúrne súpisy a inventarizačný zápis neobsahovali všetky zákonné náležitosti.

V oblasti nakladania s dočasne prebytočným majetkom bolo zistené, že v dvoch prípadoch pred uzatvorením nájomnej zmluvy nebolo vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, ktorý bol predmetom nájmu. V troch prípadoch nebolo vyhlásené ponukové konanie na prenájom nehnuteľného majetku, v piatich prípadoch uzatvorené nájomné zmluvy neboli schválené Ministerstvom financií Slovenskej republiky a štyri nájomné zmluvy neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky.

Pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom bolo zistené, že Štátny komorný orchester Žilina vyradil z účtovnej evidencie neupotrebitelný majetok štátu na základe neúplného účtovného dokladu.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že žiadna zo skontrolovaných nájomných a rámcových zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **1366/01** z 20.05.2015 vykonali:

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Marunová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu finančných prostriedkov a majetku vo vybraných organizáciách v oblasti kultúry, ktorej účelom bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinností pre zachovanie kultúrneho dedičstva.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.06.2015 do 16.09.2015 v subjekte

Štátny komorný orchester Žilina, Dolný Val 47, 011 28 Žilina, IČO 00228672

za kontrolované obdobie: roky 2013-2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiaceho obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov a stav správy a ochrany majetku štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Štátny komorný orchester Žilina (ďalej aj „ŠKO Žilina“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je štátna príspevková organizácia, ktorá vychádza pri plnení svojho umeleckého a kultúrno-spoločenského poslania zo Zriaďovacej listiny č. MK-522/2002-1 vydané Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) dňa 18.03.2002.

Poslaním ŠKO Žilina, ako štátnej umeleckej inštitúcie s celoslovenskou pôsobnosťou v oblasti hudobnej kultúry, je prispievať k všestrannému rozvoju hudobnej kultúry v Slovenskej republike a reprezentovať slovenskú hudobnú kultúru v zahraničí, predovšetkým šírením pôvodnej, ako aj svetovej hudobnej tvorby. Pri štátnej reprezentácii v zahraničí používa oficiálny názov Slovak Sinfonietta of Žilina.

Svoje poslanie a predmet činnosti ŠKO Žilina plní predovšetkým umeleckou prípravou a interpretáciou hudobných diel, uvádzaním diel slovenskej a svetovej tvorby na verejných koncertoch orchestra sólistov a iných hudobných zoskupení, organizovaním pravidelnej koncertnej činnosti na vlastnej scéne, účinkovaním na umeleckých podujatiach a festivaloch v rámci SR a zahraničia, v spolupráci s domácimi a zahraničnými umelcami a agentúrami, usporadúvaním hudobných festivalov, koncertov hosťujúcich telies, súborov a sólistov v rámci svojej koncertnej sezóny a mimo nej, vydávaním a rozširovaním periodických a neperiodických publikácií v oblasti hudobnej kultúry a v rámci propagácie umeleckej činnosti.

ŠKO Žilina hospodári samostatne, podľa schváleného rozpočtu a vo svojom mene nadobúda práva a zaväzuje sa. ŠKO Žilina spravuje majetok, ktorý mu bol zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu jeho činnosti a majetok, ktorý nadobudol vlastnou činnosťou. V kontrolovanom období ŠKO Žilina nevykonával podnikateľskú činnosť.

Štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorý riadi činnosť ŠKO Žilina a zodpovedá za činnosť ministrovi kultúry Slovenskej republiky.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že obsahuje všetky náležitosti podľa ustanovenia § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

2. Analýza hospodárenia

ŠKO Žilina hospodáril v kontrolovanom období rokov 2013 a 2014 na základe Kontraktu uzatvoreného s MK SR a rozpisu záväzných ukazovateľov poskytnutého príspevku z rozpočtu zriaďovateľa.

Finančný príspevok z rozpočtu zriaďovateľa na plnenie činností ŠKO Žilina bol poskytnutý formou bežného transferu na rozpočtový rok 2013 v celkovej sume 706 600,00 eur a v rovnakej sume na rozpočtový rok 2014.

V rámci príspevku zriaďovateľa na bežné výdavky boli v kontrolovanom období stanovené záväzné ukazovatele len v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 308 578,00 eur. Zvyšné finančné prostriedky si kontrolovaný subjekt rozdelil do jednotlivých ekonomických kategórií podľa svojich potrieb.

Rozpis záväzných ukazovateľov za jednotlivé kontrolované roky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Rozpis záväzných ukazovateľov

v eur

Položky podľa ekonomickej klasifikácie	Rok 2013 a 2014
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	308 578,00
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	107 848,00
630 – Tovary a služby	288 174,00
640 – Odchodné, odstupné a PN	2 000,00

V priebehu roka 2013 boli výdavky kontrolovaného subjektu upravené štyrmi zmenami rozpočtu, na základe ktorých výška príspevku od zriaďovateľa bola navýšená na sumu 890 712,00 eur.

V rámci týchto úprav príspevku boli záväzné ukazovatele upravené v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania zvýšením spolu o sumu 25 195,00 eur na sumu 333 773,00 eur, v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní spolu zvýšením o sumu 8 805,00 eur na sumu 116 653,00 eur, v kategórii 630 – Tovary a služby spolu zvýšením o sumu 147 858,25 eur na sumu 436 032,25 eur a v kategórii 640 – Odchodné, odstupné a PN spolu zvýšením o sumu 2 253,75 eur na sumu 4 253,75 eur.

V roku 2014 boli výdavky upravené šiestimi zmenami rozpočtu, na základe ktorých výška príspevku od zriaďovateľa predstavovala sumu 864 838,10 eur.

V rámci týchto úprav príspevku boli záväzné ukazovatele upravené v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na sumu 317 602,00 eur presunom finančných prostriedkov z kategórie 630 o sumu 8 958,74 a z kategórie 640 o sumu 65,26 eur. V kategórii 630 – Tovary a služby došlo k navýšeniu finančných prostriedkov spolu o sumu 89 879,26 eur na sumu 378 053,26 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2014 bol ŠKO Žilina poskytnutý kapitálový transfer z rozpočtu zriaďovateľa prostredníctvom rozpočtových opatrení v celkovej sume 59 400,00 eur.

Analýzou rozpočtu zameraného na transfer zo štátneho rozpočtu z hľadiska ekonomickej klasifikácie vo väzbe na finančné výkazy bolo zistené, že ŠKO Žilina v rozpočtovom roku 2013 a 2014 pristupoval priebežne na základe sledovania vývoja hospodárenia k úpravám rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad čerpania rozpočtu ŠKO Žilina zameraný na transfer z rozpočtu zriaďovateľa.

Tabuľka č. 2 Prehľad o plnení a čerpaní rozpočtu ŠKO

v eur

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.	% plnenie
Rok 2013				
600 - Bežné výdavky	706 600,00	890 712,00	890 711,98	100,00 %
700 – Kapitálové výdavky	0,00	0,00	135 133,12	-
Výdavky spolu (600+700) za rok 2013	706 600,00	890 712,00	1 025 845,10	115,17 %
Rok 2014				
600 - Bežné výdavky	706 600,00	805 438,10	805 438,10	100,00 %
700 – Kapitálové výdavky	0,00	59 400,00	36 091,72	60,76 %
Výdavky spolu (600+700) za rok 2014	706 600,00	864 838,10	841 529,82	97,30 %

Pri rozpise záväzných ukazovateľov na rok 2013 neboli kontrolovanému subjektu rozpočtované kapitálové výdavky. Čerpanie kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt realizoval z prenesených kapitálových zdrojov z predchádzajúceho rozpočtového obdobia.

Po uplynutí rozpočtových rokov 2013 a 2014 ŠKO Žilina vykonal zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa, čím postupoval v súlade s ustanovením § 24 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia na rok 2013, podľa ktorého mal ŠKO Žilina hospodáriť, nebol vypracovaný, na čo poukázal vnútorný audit MK SR.

Za kontrolované obdobie roka 2014 ŠKO Žilina vypracoval rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Skutočné náklady na hlavnú činnosť ŠKO Žilina predstavovali k 31.12.2014 sumu 1 199 431,00 eur, čo oproti predchádzajúcemu roku 2013 predstavovalo zníženie celkom o 68 193,00 eur. Skutočné výnosy na hlavnú činnosť ŠKO Žilina boli k 31.12.2014 v sume 1 199 802,00 eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k poklesu vlastných výnosov o 72 039,00 eur. Výsledok hospodárenia za rok 2013 po zdanení z hlavnej činnosti predstavoval zisk vo výške 4 217,00 eur a za rok 2014 zisk 371,00 eur.

ŠKO Žilina ako príspevková organizácia zapojená na rozpočet MK SR spĺňala v kontrolovanom období podmienku pokrytia menej ako 50 % svojich výrobných nákladov tržbami z hlavnej činnosti. Pomer tržieb k výrobným nákladom z hlavnej činnosti predstavoval 21,24 % v roku 2014 a 20,56 % v roku 2013.

Kontrolou vecnej a obsahovej stránky finančných výkazov zostavených kontrolovaným subjektom k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/20414/20007-31 z 08.11.2007, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/20414/20007-31“).

Predmetné informácie a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu boli odsúhlasené s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky za kontrolované obdobie.

ŠKO Žilina mal v kontrolovanom období zostavené riadne účtovné závierky k 31.12.2013 a k 31.12.2014. Účtovné závierky pozostávali zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok a boli zostavené za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatocnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a analytické účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou účtovnej jednotky a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Obsahom poznámok boli informácie, ktoré boli vypracované podľa vzoru, ktorý tvorí prílohu č. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31. Poznámky obsahovali fakty o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie informácie stanovené príslušnými predpismi. Údaje v poznámkach boli uvádzané za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

3. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

3.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

NKÚ SR overil správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania a vykazovania vybraných príjmov, výdavkov, nákladov a výnosov, stavu a pohybu majetku a záväzkov, ktoré boli predmetom účtovníctva ŠKO Žilina na vzorke účtovných dokladov v sume 112 122,34 eur (za rok 2013) a v sume 107 572,29 eur (za rok 2014). Preverené boli odberateľské faktúry, výdavkové a príjmové pokladničné doklady a dodávateľské faktúry.

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov na výberovej vzorke účtovných dokladov bolo zistené, že v dvoch prípadoch (faktúra č. PRO-200-14-03987 a č. PRO-200-14-03903) bol výdavok za nákup tekutej lepenky a tesniaceho pásu v celkovej hodnote 201,89 eur nesprávne zatriedený na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, a podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Súčasne tým ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia ustanovená opatrením, ktoré vydá MF SR.

Preverením všeobecných náležitostí vybraných účtovných dokladov, poskytnutých preddavkov z verejných zdrojov a preukázateľnosti výdavkov realizovaných na základe preverených faktúr neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zverejňovania objednávok a faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že ŠKO Žilina v roku 2013 na svojom webovom sídle nezverejňoval objednávky tovarov, služieb a prác

a v rokoch 2013 a 2014 nezverejňoval dodávateľsko-odberateľské faktúry, čím nekonal v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).

3.2 Verejné obstarávanie

V podmienkach ŠKO Žilina bol v kontrolovanom období proces obstarávania tovarov, služieb a prác upravený internou smernicou o postupe pri verejnom obstarávaní zákaziek.

ŠKO Žilina v rokoch 2013 a 2014 zrealizoval 23 verejných obstarávaní (ďalej len „VO“) so súhrnnou predpokladanou hodnotou zákaziek 291 321,05 eur, z toho:

- jedna podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou 42 000,00 eur,
- jedna podprahová zákazka s predpokladanou hodnotou 33 000,00 eur,
- 21 zákaziek uskutočnených podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) s celkovou predpokladanou hodnotou 216 321,05 eur.

NKÚ SR preveril dodržiavanie postupov VO na vybranej vzorke 12 VO, čo predstavovalo 52,17 % z celkového počtu uskutočnených VO. Súhrnná suma predpokladaných hodnôt skontrolovaných zákaziek 226 094,04 eur predstavovala 77,60 % z celkovej predpokladanej hodnoty všetkých zákaziek.

Kontrolou vybraných VO bolo zistené, že pri podlimitnej zákazke na nákup a dodanie hudobných nástrojov a príslušenstva sa použila elektronická aukcia. Pred začatím elektronickej aukcie ŠKO Žilina vyhodnotil tri ponuky podľa kritérií na vyhodnotenie ponúk. Jediný uchádzač, ktorý splnil podmienky účasti a technické špecifikácie zákazky, bol vyzvaný k účasti v elektronickej aukcii, pričom s týmto uchádzačom bola uzatvorená kúpna zmluva pred samotnou elektronicou aukciou (elektronická aukcia prebehla až 11 dní po uzatvorení kúpnej zmluvy). Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s ustanovením § 43 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ po skončení elektronickej aukcie uzavrie zmluvu na základe výsledku elektronickej aukcie.

Pri podprahovej zákazke na zabezpečenie služieb leteckej prepravy a ubytovania pre členov ŠKO Žilina bolo zistené, že po zverejnení výzvy na predkladanie ponúk vo vestníku Úradu pre VO, ŠKO Žilina nezaslal výzvu na predkladanie ponúk najmenej trom vybraným záujemcom v zmysle ustanovenia § 99 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z.

V súťažných podkladoch zákazky bola určená iná lehota na predkladanie a otváranie ponúk ako bola stanovená vo výzve na predkladanie ponúk, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp transparentnosti, v nadväznosti na ustanovenie § 33 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ posudzuje splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní v súlade s oznámením o vyhlásení verejného obstarávania a súťažnými podkladmi. Ak sú podmienky účasti uvedené aj v súťažných podkladoch, nesmú byť v rozpore s oznámením o vyhlásení verejného obstarávania.

ŠKO Žilina v súťažných podkladoch zákazky nevyžadoval predloženie ponuky v dvoch osobitne oddelených a uzavretých častiach, čím nekonal v súlade s ustanovením § 39 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého ponuka sa predkladá tak, aby obsahovala osobitne oddelenú a uzavretú časť týkajúcu sa návrhu na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponúk, označenú slovom "Kritériá" a osobitne oddelenú a uzavretú časť ponuky, označenú slovom "Ostatné", v nadväznosti

na ustanovenie § 34 ods. 10 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého súťažné podklady okrem iného obsahujú pokyny na vypracovanie ponúk.

Tým, že predložené ponuky neobsahovali dve oddelené časti s označením „Kritéria“ a „Ostatné“ v zmysle ustanovenia § 39 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., nebol pri otvárani ponúk dodržaný postup podľa ustanovenia § 41 zákona č. 25/2006 Z. z.

Všetky preverené zmluvy a rámcové dohody uzavreté ako výsledok VO a prieskumu trhu boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR v zmysle ustanovenia § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z. z.

Povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 1 000,00 eur bola preverená za obdobie rokov 2013 a 2014. Kontrolou bolo zistené, že ŠKO Žilina súhrnné správy zverejňoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Kúpna zmluva zo dňa 22.02.2013, Zmluva o zabezpečení prepravy a ubytovania členov ŠKO Žilina č. 10/2013 zo dňa 20.09.2013 a preverené rámcové dohody uzavreté ako výsledok uskutočneného VO a prieskumu trhu¹ neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona 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.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Povinnosťou ŠKO Žilina bolo zabezpečiť evidenciu majetku v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 278/1993 Z. z.“), v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

V podmienkach ŠKO Žilina upravovala túto oblasť Smernica pre vedenie účtovníctva v znení jej dvoch dodatkov, ktorá bola nahradená internou smernicou Štátneho komorného orchestra Žilina č. 13/2014 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku zo dňa 30.09.2014.

V priebehu roka 2013 celková obstarávacia (brutto) hodnota majetku ŠKO Žilina vzrástla o 1,20 % (+28 727,65 eur) z 2 359 261,55 eur k 01.01.2013 na 2 387 989,20 eur k 31.12.2013.

V porovnaní s rokom 2013 majetok ŠKO Žilina v priebehu roka 2014 vzrástol o 2,56 % (o 62 882,89 eur). Najväčší nárast, a to o sumu 38 033,93 eur, bol zaznamenaný pri dlhodobom hmotnom majetku (z toho prírastky na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí predstavovali 35 783,93 eur).

Štruktúra majetku ŠKO Žilina v brutto a netto hodnote za roky 2013 a 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

¹ Rámcová dohoda č. 2/2013, Rámcová dohoda č. 3/2013, Rámcová dohoda č. 4/2013, Rámcová dohoda č. 6/2013, Rámcová dohoda č. 7/2013 a Rámcová dohoda č. 10/2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 Štruktúra majetku ŠKO Žilina v rokoch 2013 a 2014 v brutto a netto hodnotách

v eur

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	Brutto hodnota	Netto hodnota	Brutto hodnota	Netto hodnota
Majetok	2 387 989,20	1 625 723,69	2 450 872,09	1 565 828,86
1. Neobežný majetok	2 154 493,03	1 396 786,76	2 192 526,96	1 312 042,97
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	4 573,63	1 380,36	4 573,63	564,36
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	2 149 919,40	1 395 406,40	2 187 953,33	1 311 478,61
2. Obežný majetok	231 149,80	226 590,56	253 305,41	248 746,17
2.1 Zásoby	1 468,56	1 468,56	1 530,41	1 530,41
2.2 Krátkodobé pohľadávky	6 559,46	2 000,22	14 928,39	10 369,15
2.3 Finančné účty	223 121,78	223 121,78	236 846,61	236 846,61
3. Časové rozlíšenie	2 346,37	2 346,37	5 039,72	5 039,72

Porovnaním účtovnej evidencie dlhodobého majetku uvedenej v hlavnej knihe a v súvahe k 31.12.2013 a k 31.12.2014 na jednej strane s údajmi v inventarizačných zápisoch dlhodobého majetku k 31.12.2013 a k 31.12.2014 na strane druhej neboli zistené rozdiely.

Preverenie správnosti a spoľahlivosti evidencie majetku ŠKO Žilina bolo vykonané na majetkových účtoch 021 – Stavby, 023 – Dopravné prostriedky, 031 – Pozemky a 032 – Umelecké diela a zbierky. Zostatková hodnota majetku na preverovaných účtoch v sume 1 121 734,27 eur predstavovala 85,49 % z celkovej netto hodnoty majetku ŠKO Žilina k 31.12.2014 evidovaného v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok (1 312 042,97 eur).

K 31.12.2014 bolo na účte 023 – Dopravné prostriedky evidované osobné motorové vozidlo so zostatkovou hodnotou v sume 2 062,00 eur. Uvedené motorové vozidlo ŠKO Žilina nadobudol do správy na základe zmluvy o prevezení správy hnutelného majetku štátu uzatvorenej s Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR dňa 17.09.2012. Prevzatie správy hnutelného majetku sa uskutočnilo na základe Odovzdávacieho a preberacieho protokolu dňa 15.11.2012.

Osobné motorové vozidlo bolo ocenené a do účtovnej evidencie majetku zaradené až v roku 2014, čím ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 9 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca majetku štátu je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom č. 431/2002 Z. z. Súčasne nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde ku skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri zaradení osobného motorového vozidla do svojej účtovnej evidencie, ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne a úplne, v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Neocenenie a nezaradenie osobného motorového vozidla do účtovnej evidencie majetku v roku jeho nadobudnutia malo vplyv na pravdivosť a vernosť účtovníctva podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., nakoľko účet 023 – Dopravné prostriedky bol znížený o sumu obstaraného osobného motorového vozidla.

Pri nehnuteľnom majetku vedenom na účte 021 – Stavby a účte 031 – Pozemky k 31.12.2014 bolo prekontrolované zapísanie evidovaného majetku na listoch vlastníctva vydaných príslušným katastrálnym úradom.

Porovnaním listov vlastníctva s majetkovou evidenciou uvedenou v inventarizácii majetku k 31.12.2014 bolo zistené, že ŠKO Žilina vo svojej majetkovej evidencii viedol stavbu so súpisným č. 47 situovanej na parcele. č. KN 252/1 v katastrálnom území Žilina, nadobudnutú a do evidencie zaradenú v roku 1977, ku ktorej nemal zapísané vlastnícke právo v katastri nehnuteľností. Tým kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 3 ods. 10 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca nehnuteľného majetku štátu je povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností podľa osobitných predpisov, v nadväznosti na zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“).

Porovnaním evidencie majetku ŠKO Žilina na účte 031 – Pozemky s údajmi zapísanými na listoch vlastníctva bolo zistené, že majetok na účte 031 zachytený v účtovníctve súhlasil so zápismi v katastri nehnuteľností.

ŠKO Žilina bol povinný inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

ŠKO Žilina vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) k 31.12.2013 a 31.12.2014 na základe príkazov štatutárneho zástupcu.

Inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola predmetom vnútorného auditu MK SR, ktorý zistil, že šesť inventúrnych súpisov neobsahovalo stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku a štyri čiastkové inventarizačné zápisy neobsahovali obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Kontrolou inventarizácie vykonanej k 31.12.2014 bolo zistené, že štyri inventúrne súpisy (inventúrny súpis účtu 022, účtu 031, účtu 112 a účtu 796) neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku. Neuvedením vyššie uvedených náležitostí v inventúrnych súpisoch ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. c) a d) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval názov a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom na inventarizovaných účtoch 023 – Dopravné prostriedky, 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, 379 – Iné záväzky, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia, 341 – Daň z príjmov a 342 – Ostatné priame dane. ŠKO Žilina tým nekonal v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventarizácia pokladne bola v roku 2013 a 2014 vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

4.2 Nakladanie s majetkom štátu

Hospodárenie a nakladanie s majetkom štátu v podmienkach ŠKO Žilina upravovala interná smernica Štátneho komorného orchestra Žilina č. 4/2014 o správe majetku štátu v správe Štátneho komorného orchestra Žilina (ďalej len „smernica o správe majetku štátu“). Touto smernicou bol upravený postup pri nakladaní s prebytočným a dočasne prebytočným majetkom štátu, neupotrebitelným majetkom štátu, nakladanie s pohľadávkami štátu a postup pri ich vymáhaní.

V kontrolovanom období neboli vykonané prevody majetku štátu vzhľadom na jeho prebytočnosť. Taktiež neboli uzatvorené kúpne zmluvy na nehnuteľný majetok.

Proces prenechania dočasne prebytočného majetku štátu do nájmu bol preverený na siedmich nájomných zmluvách, ktoré boli platné v kontrolovanom období, čím bola vykonaná 100 % kontrola uzatvorených nájomných zmlúv.

Kontrolou prenájmu 78 m² nebytových priestorov v budove č. 138/6, zapísanej na liste vlastníctva č. 2739 v katastrálnom území Žilina bolo zistené, že ŠKO Žilina uzatvoril v kontrolovanom období s tým istým nájomcom tri nájomné zmluvy na dobu jedného roka: zmluva o nájme nebytových priestorov č. 135/2012 zo dňa 30.04.2012, zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2013 zo dňa 04.03.2013 a zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2014 zo dňa 30.04.2014.

Pred uzatvorením zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 135/2012 dňa 30.04.2012 nebolo vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, ktorý bol predmetom nájmu. Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu bolo vydané až dňa 25.08.2014, teda po uzavretí nájomnej zmluvy, čím ŠKO Žilina nekonal v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 zákona č. 278/1993 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 13 ods. 1 zákona č. 278/1993 Z. z.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ponukové konanie na prenájom nehnuteľného majetku, ktorý bol predmetom zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 135/2012, nebolo vyhlásené v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca je povinný ponúknuť dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu v dennej tlači a dohodnúť také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel také alebo porovnateľné nehnuteľnosti.

Po ukončení nájomného vzťahu, ktorý vznikol nájomnou zmluvou č. 135/2012 boli nebytové priestory prenechané do nájmu tomu istému nájomcovi zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 1/2013 zo dňa 04.03.2013 a následne zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 2/2014 zo dňa 30.04.2014 bez toho, aby sa uskutočnilo ponukové konanie. ŠKO Žilina tým nekonal podľa ustanovenia § 13 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca môže dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu prenechať do nájmu nájomnou zmluvou a ak je tento majetok štátu po ukončení nájomného vzťahu naďalej dočasne prebytočný, možno ho prenechať do nájmu nájomnou zmluvou len na základe ponuky.

ŠKO Žilina v kontrolovanom období prenajal pozemok o výmere 114 m² pod parcelným č. 293 zapísaný na liste vlastníctva č. 2739 v katastrálnom území Žilina nájomcovi, ktorý bol vlastníkom stavby nachádzajúcej sa na prenajatom pozemku, a to zmluvou o užívaní pozemku č. 1/2012 zo dňa 31.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že pred uzatvorením zmluvy o užívaní pozemku č. 1/2012 dňa 31.12.2012 nebolo vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, ktorý bol predmetom nájmu, čím ŠKO Žilina nekonal v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 zákona č. 278/1993 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 13 ods. 1 zákona č. 278/1993 Z. z.

Na platnosť zmluvy o nájme nehnuteľného majetku štátu (s výnimkou krátkodobého nájmu) sa vyžaduje súhlas MF SR. Kontrolou bolo zistené, že uzatvorené nájomné zmluvy² neboli schválené MF SR, čím ŠKO Žilina nekonal v súlade s ustanovením § 13 ods. 10 zákona č. 278/1993 Z. z.

Kontrolou zverejňovania uzatvorených nájomných zmlúv v centrálnom registri zmlúv Úradu vlády SR bolo zistené, že štyri nájomné zmluvy³ neboli zverejnené, čím ŠKO Žilina nekonal v súlade s ustanovením § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z.

² zmluva č. 135/2012 zo dňa 30.04.2012, zmluva č. 1/2013 zo dňa 04.03.2013, zmluva č. 2/2014 zo dňa 30.04.2014, zmluva o užívaní pozemku č. 1/2012 zo dňa 31.12.2012 a zmluva o užívaní pozemku č. 1/2013 zo dňa 31.12.2013

³ zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2013 zo dňa 31.12.2013, zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 22.12.2014, zmluva o užívaní pozemku č. 1/2012 zo dňa 31.12.2012 a zmluva o užívaní pozemku č. 1/2013 zo dňa 31.12.2013

V troch nájomných zmluvách (zmluva o nájme nebytových priestorov č. 135/2012, zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2013, zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 22.12.2014) bola účinnosť určená dňom ich podpisu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Žiadna zo skontrolovaných nájomných zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím ŠKO Žilina nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z.

V roku 2014 riaditeľ ŠKO Žilina na základe záverov vyraďovacej komisie vyhlásil drobný dlhodobý hmotný majetok v celkovej nadobúdacej hodnote 14 494,91 eur za neupotrebitelný, o čom boli vyhotovené zápisnice o zistení neupotrebitelnosti majetku. V zápisniciach bolo uvedené, že likvidácia tohto neupotrebitelného majetku štátu bola vykonaná odvozom na smetisko. Doklad o odvoze na smetisko nebol kontrolnej skupine predložený.

Podľa ustanovenia čl. 6 smernice o správe majetku štátu, účtovným dokladom pre odpísanie majetku štátu z účtovnej evidencie je zápis o vyradení neupotrebitelného majetku štátu, v ktorom sa uvedie číslo dokladu s dátumom o prijíme finančnej čiastky za jeho predaj ako druhotnej suroviny alebo číslo výdavkového dokladu s dátumom za jeho likvidáciu ako odpadu.

ŠKO Žilina v decembri 2014 odúčtoval neupotrebitelný majetok štátu v celkovej hodnote 14 494,91 eur zo svojej účtovnej evidencie len na základe zápisu o vyradení neupotrebitelného majetku štátu bez dokladu o jeho likvidácii, čím nedodrжал čl. 6 smernice o správe majetku štátu. Súčasne tým ŠKO Žilina porušil ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Výška pohľadávok ŠKO Žilina k 01.01.2013 bola podľa hlavnej knihy v sume 10 866,41 eur. Pohľadávky v priebehu roka 2013 klesli o 4 306,95 eur (o 39,63 %). Tento pokles bol spôsobený znížením pohľadávok na účtoch 311 – Odberatelia a 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

K 31.12.2014 bola celková výška pohľadávok ŠKO Žilina v sume 14 928,39 eur, z toho pohľadávky evidované na účte 311 – Odberatelia boli v sume 14 052,39 eur (94,13 % z celkových pohľadávok) a pohľadávky evidované na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 876,00 eur (5,87 % z celkových pohľadávok).

V nasledujúcej tabuľke je uvedený stav a vývoj pohľadávok za kontrolované obdobie.

Tabuľka č. 4 Vývoj pohľadávok ŠKO Žilina za roky 2013 a 2014

v eur

pohľadávky	31.12.2013			31.12.2014		
	brutto	opravné položky	netto	brutto	opravné položky	netto
Účet 311	6 347,39	4 559,24	1 788,15	14 052,39	4 559,24	9 493,15
Účet 314	0,00	0,00	0,00	876,00	0,00	876,00
Účet 341	212,07	0,00	212,07	0,00	0,00	0,00
spolu	6 559,46	4 559,24	2 000,22	14 928,39	4 559,24	10 369,15

Opravná položka k pohľadávkam vo výške 4 559,24 eur bola vytvorená v roku 2008 na nevymožiteľné pohľadávky, ktoré ŠKO Žilina vznikli v rokoch 1994-1996.

Podľa údajov poskytnutých ŠKO Žilina pohľadávky po lehote splatnosti boli:

- k 31.12.2013 vo výške 5 814,65 eur (88,65 % z celkových pohľadávok k 31.12.2013),

- k 31.12.2014 vo výške 11 737,39 eur (78,62 % z celkových pohľadávok k 31.12.2014).

Stav vo vymáhaní pohľadávok ŠKO Žilina bol preverený na pohľadávkach po lehote splatnosti, s výnimkou pohľadávok, na ktoré bola vytvorená opravná položka (pohľadávky v sume 4 559,24 eur) a pohľadávok, ktoré boli uhradené v januári 2015 (pohľadávky v sume 6 072,74 eur).

ŠKO Žilina v jednom prípade na vymożenie svojich pohľadávok použil inštitút výzvy, dlžník bol vyzvaný na zaplataenie dlhu v náhradnom termíne. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu aj ďalším dvom dlžníkom (faktúra č. 232008 zo dňa 30.05.2008 a faktúra č. 782012 zo dňa 27.12.2012) bola zaslaná výzva na zaplataenie dlžnej sumy, čo však nebolo zo strany ŠKO Žilina preukázané. Napriek tomu, že dlžníkom boli zaslané výzvy na zaplataenie, svoj dlh nezaplatili a ŠKO Žilina ďalej nekonal, to znamená nepodal žalobu (návrhu na vydanie platobného rozkazu) na súd, resp. návrh na exekučné konanie.

Nevymáhaním pohľadávok štátu ŠKO Žilina nedostatočne chránil svoje oprávnené záujmy, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca je oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti a využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 278/1993 Z. z., podľa ktorého správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. Ak je dlžník v omeškani s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.09.2015

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Marunová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 16.09.2015

Mgr. art. Vladimír Šalaga
riaditeľ