

M E S T O N O V É M E S T O N A D V Á H O M



MATERIÁL PREDLOŽENÝ NA PREROKOVANIE :

MsR: 5. zasadnutie dňa: 30.11.2023
MsZ: dňa:

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly

Dôvodová správa : v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór ako oprávnená osoba vykonal kontrolu hospodárenia v subjekte Mestské kultúrne stredisko Nové Mesto nad Váhom.
Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi za účtovné obdobie 2022.

Meno spracovateľa: Mgr. Peter Bača Meno predkladateľa: Mgr. Peter Bača
Funkcia: hlavný kontrolór mesta Funkcia: hlavný kontrolór mesta

Podpis predkladateľa:

.....

Správa o výsledku kontroly Mestského kultúrneho strediska Nové Mesto nad Váhom

Uskutočnená kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nové Mesto nad Váhom na 2. polrok 2023.

Oprávnená osoba: hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko, príspevková organizácia, Hviezdoslavova 4, Nové Mesto nad Váhom, IČO: 00350702

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Kontrolované obdobie: rok 2022

Platné predpisy:

- Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

Mestské kultúrne stredisko je príspevkovou organizáciou mesta založenou podľa zákona o obecnom zriadení dňa 1.3.1992 na výkon činností v oblasti kultúry. V priebehu činnosti organizácie bol predmet rozšírený o výstavnícku a expozičnú činnosť, reklamnú a propagačnú činnosť a prenájom nehnuteľností (vrátane doplnkových služieb).

Na tento účel bol organizácii zriadený živnostenský list vedený v živnostenskom registri okresného úradu v Novom Meste nad Váhom, číslo živnostenského registra: 304-6175

Kontrolné zistenie : organizácia nemá v živnostenskom registri uvedenú zmenu štatutára, pričom v živnostenskom registri je stále ako štatutárny orgán vedená bývalá riaditeľka Mestského kultúrneho strediska. Týmto došlo k porušeniu § 49, ods. 1 Zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon), kde je uvedené, že Podnikateľ je povinný oznámiť príslušnému živnostenskému úradu všetky zmeny a doplnky týkajúce sa

údajov a dokladov ustanovených na ohlásenie živnosti a predložiť o nich doklady spôsobom uvedeným v § 46 do 15 dní od vzniku týchto zmien.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zapísať zmenu štatutárneho orgánu do Živnostenského registra.

Mestské kultúrne stredisko na výkon svojej činnosti využíva majetok mesta, ktorý bol zverený do správy organizácie. K 31.12.2022 organizácia užívala :

Stavby (účet 021) v obstarávacej cene 1 741 559,01€.

Ide o budovu Mestského kultúrneho strediska na Hviezdoslavovej ul. 468/4, zapísanú na LV č. 3160, parc.reg. C č. 4074 a budovu Spoločenského domu na Hviezdoslavovej ul. 465/1, zapísanú na LV č. 3160, parc.reg. E č. 1-374. Organizácia využíva na činnosť knižnice nebytové priestory na ul. 1. mája 313/6 v Novom Meste nad Váhom.

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (účet 022) v obstarávacej cene 161 085,89 €.

Drobný dlhodobý majetok (účet 028) v obstarávacej cene 61 886,24 €.

Umelecké diela a zbierky (účet 032) v obstarávacej cene 60 998,34 €.

Kontrolné zistenie: organizácia nemá zapísanú správu zvereného majetku v Katastri nehnuteľností, čím došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom mesta Nové Mesto nad Váhom, článok 5, ods. 4. Zároveň je potrebné budovu Spoločenského domu previesť z katastra registra E na register C.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zapísať správu zvereného majetku do Katastra nehnuteľností a v spolupráci s príslušným oddelením mesta vykonať úkony na zápis budovy Spoločenského domu do registra C.

Organizácia hospodárila v roku 2022 podľa rozpočtu, schváleného na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 7.12.2021 uznesením č. 411 /2021-MsZ.

V priebehu roka 2022 boli schválené 4 zmeny, pričom možno konštatovať, že programu 11 sa dotkla 3. zmena (schválená na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom dňa 13.09.2022 uznesením č. 527/2022- MsZ), kedy došlo k navýšeniu bežných výdavkov o 11 975,00 € z dôvodu vyplatenia mimoriadnych odmien a na to naviazaných odvodov, vyplývajúcich z podpísanej kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa (tzv. 500 eurové odmeny).

Príspevok na činnosť Mestského kultúrneho strediska je súčasťou programového rozpočtu v programe 11, podprogram 11.1 – miestne kultúrne strediská a v priebehu roka sa menil nasledovne :

	bežné	kapitálové	spolu
schválený	476338,00	8613,00	484951,00
3. zmena	488313,00	8613,00	496926,00

VÝNOSY

Organizácia dosiahla v roku 2022 celkové výnosy 681 906,00 €.

Z toho tržby za vlastné služby predstavovali sumu 165 938,38 € a tvorili ju nasledovné položky: 135 743,17 € z hlavnej činnosti a 30 195,21 € z podnikateľskej činnosti.

Ostatné výnosy dosiahla organizácia v sume 1 147,26 €, a to 946,75 € z hlavnej činnosti a 200,51 € z podnikateľskej činnosti.

Najvyššie tržby boli dosiahnuté zo vstupného – 49 696,00 € a tržby zo vstupného do kina 58 551,00 €. K týmto tržbám organizácia na strane výdavkov účtuje honoráre za uskutočnené

vystúpenia, poplatky autorským organizáciám a požičovné za jednotlivé filmy. Pri výnosoch z užívania Spoločenského domu vo výške 18 801,00 € došlo z objektívnych dôvodov (narušenie strešnej konštrukcie v auguste 2022) k splneniu na 75% plánovaných príjmov. Medzi ďalšie výnosy patria úhrady za kurzy a cvičenie vo výške 5959,50 €.

Tržby z predaja Novomestského spravodajcu (2939,95 €) a predaj inzercie a reklamného priestoru v Novomestskom spravodajcovi (2928,30 €) dosiahli k 31.12.2022 spolu sumu 5 868,25 €. Zmena formátu a grafickej úpravy od r. 2020 nemala pozitívny vplyv na predajnosť a výnosy z inzercie a reklamy v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami, kedy napríklad v roku 2019 boli tržby z predaja 4560,00 € a tržby z inzercie a reklamy 4247,00 €, čo je o takmer 3 tis. Eur viac ako v kontrolovanom období. Zároveň mala zmena formátu a grafiky negatívny vplyv na výdavkovú časť, nakoľko stúpili náklady na farebnú tlač (celkovo 9904,00 €) a na pracovníka, ktorý redigoval časopis (celkovo 4800,00 €).

Príjem z úhrad členských poplatkov a upomienok v knižnici dosiahol 7189,42 €. Táto suma je porovnateľná s tržbami v predchádzajúcich rokoch, napríklad v roku 2019 to bolo 7307,00 €.

Organizácia má výnosový účet 602 analyticky rozčlenený podľa jednotlivých príjmov a všetky pohyby sú riadne zaúčtované v účtovníctve firmy.

Pohľadávky organizácie dosiahli k 31.12.2022 sumu 4 163,51 €. Medzi pohľadávkami sa nachádzajú neuhradené faktúry v splatnosti. Organizácia eviduje pohľadávky po lehote splatnosti z roku 2019, 2017 a 2015 v súhrnnej sume 163,08 €.

Celkovo možno konštatovať, že organizácia má v porovnaní s obdobiami pred pandémiou Covid 19 nízky pomer vlastných výnosov k výrobným nákladom. V rokoch 2016, 2017, 2018 i 2019 dosahoval tento pomer 30%. Ak by organizácia dosiahla takýto pomer, znamenalo by to, že jej vlastné výnosy by boli na úrovni 203 880,00 €, a teda o takmer 38 tis. vyššie. Tieto prostriedky mohli znížiť príspevok mesta na sumu 395 000,00 €.

Positívne hodnotím fakt, že organizácia dosiahla výnosy z iných zdrojov – Audiovizuálny fond, Fond na podporu umenia, Fond na podporu kultúry národnostných menšín, Trenčiansky samosprávny kraj, Nadácia SPP, Ministerstvo kultúry SR a dary od iných osôb, konkrétne vo výške 38 280,00 €.

NÁKLADY

Celkové výdavky organizácie za rok 2022 dosiahli sumu 679 560,71 €, z toho výdavky na hlavnú činnosť 649 440,91 € a výdavky na podnikateľskú činnosť 30 119,80 €. Mesto na krytie výdavkov poskytlo organizácii 433 000,00 €, čo je oproti upravenému rozpočtu plnenie na 87%.

Vývoj príspevku mesta na pokrytie nákladov organizácie za predchádzajúce roky:

rok	príspevok mesta
2018	322 000,00
2019	371 652,00 + 49 652,00
2020 (pandémia Covid 19)	338 000,00 - 33 652,00
2021 (pandémia Covid 19)	367 500,00 + 29 500,00
2022	433 000,00 + 65 500,00

Spotrebované nákupy

K 31.12.2022 organizácia uhradila za spotrebované nákupy (účet 501) 39 418,00 €.

Kontrolou boli overené jednotlivé účtovné doklady, pričom možno konštatovať, že na účte 501 má organizácia zaúčtované náklady na nákup kníh do knižnice, drobný hmotný majetok do 1700,00 eur, kancelárske potreby a čistiace a hygienické prostriedky. Pri týchto nákupoch nedošlo k nehospodárnym alebo neoprávneným nákupom a všetky transakcie prešli finančnou kontrolou zodpovedných pracovníkov a sú riadne zaúčtované v účtovníctve organizácie.

Kontrolné zistenie: dňa 12.5.2022 bol od dodávateľa EKOPOL, s.r.o. vytvorený a dodaný účtovný doklad – faktúra – v ktorej sa ako názov položky uvádza kód 1.527 – 181.0 T7/1 Clas SN 669055. Z uvedeného záznamu nie je zrejmé, o aký druh tovaru alebo služby ide. Pri zisťovaní druhu tovaru som zistil, že ide o vysávač Kärcher.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: ak je položka označená len číselným kódom, vyzvať dodávateľa na upresnenie popisu obsahu účtovného prípadu vo faktúre. Ten je významný najmä z hľadiska posúdenia a správneho zaúčtovania účtovného prípadu.

Účet 502 – spotreba energií - obsahuje zaúčtované úhrady za elektrinu, zemný plyn a dodávky vody a služby spojené s dodávkou energií. Celkovo dosiahla spotreba energií za rok 2022 sumu 40 738,77 €. Zmluvnými dodávateľmi v roku 2022 pri komodite elektrina bola Magna energia a pri dodávke plynu SPP. Týchto dodávateľov mala organizácia na základe verejnej súťaže na dodávku elektriny a plynu, ktorú obstarávalo Mesto. Dodávateľom vody bola spoločnosť TVK. Dodávateľom tepla pre knižnicu bol Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. a dodané služby boli fakturované v súlade s cenovým rozhodnutím URSO pre rok 2022.

Mesačné úhrady boli realizované na základe účtovných dokladov – faktúr, ktoré sú zaúčtované v účtovníctve organizácie, pričom obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu. Pri analýze spotrieb na jednotlivých odberných miestach možno konštatovať, že na spotrebe elektriny mala hlavná budova podiel približne 60%, Spoločenský dom približne 30 % a knižnica podiel približne 10%. Na spotrebe plynu mala hlavná budova podiel približne 70 % a Spoločenský dom približne 30 %, knižnica sa na spotrebe plynu nepodieľa, nakoľko teplo dodáva MsBP. Pomer spotreby elektriny a plynu v Spoločenskom dome bol ovplyvnený prerušením prevádzky. V nasledujúcich obdobiach je dôležité starostlivo sledovať vývoj spotrieb a vzhľadom na vývoj cien energií by hlavným cieľom malo byť hospodárne využívanie priestorov a minimalizácia energetických strát.

Služby – účet 51 - organizácia uhradila za služby v roku 2022 celkovo 206 228,81 €.

Z tejto sumy bolo na opravy a údržbu majetku použitých 4 352,60 €. Kontrolou boli overené úhrady opravy klavíra (96,00), oprava počítača v priestoroch mestskej knižnice, ktorý slúži verejnosti (399,80), výmena kobercov v knižnici (3670,00) a oprava kávovaru v Spoločenskom dome (150,00).

Náklady na reprezentáciu dosiahli sumu 2 882,03 € a boli použité na drobné občerstvenie a kvety počas podujatí. Pri kontrole neboli identifikované nehospodárne nákupy.

Ostatné služby dosiahli sumu 198 582,69 €. Jednotlivé kontrolované položky predstavovali úhrady za požičovné filmov, dopravu filmov, telekomunikačné služby, autorské a licenčné poplatky, honoráre, zabezpečenie zákonných požiadaviek na ochranu osobných údajov a BOZP, redigovanie a tlač Novomestského spravodajcu a platby za dohody o vykonaní práce a pracovnej činnosti. Tieto dohody Mestské kultúrne stredisko uzatvorilo na zabezpečenie činností nad rámec pracovných náplní zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere podľa §

223 – 228 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce. Ide najmä o zabezpečenie krúžkovej a záujmovej činnosti, napríklad Poetická scéna, Divadielko Galéria, súbor Otava, Rovenec, Čakanka, Malý komorných orchester, pomocné činnosti v kine. Suma vyplatených dohôd k 31.12.2022 dosiahla 25 169,00 €. Organizácia má na tento účel vytvorený analytický účet, na ktorom má tieto položky zaúčtované.

Kontrolné zistenie: účtovanie dohôd na účte 518 nie je v súlade s Opatrením MF, kde v § 66 je uvedené, že na účtovanie odmien za práce vykonané na základe dohôd o prácach mimo pracovného pomeru sa účtuje na účte 521. Tento účet si môže účtovná jednotka analyticky rozčleniť na mzdy a náhrady miezd zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere a na odmeny na základe dohôd.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať odmeny v zmysle Opatrenia MF na určený účet.

Organizácia má v prenájme tlačiareň SHARP MX 2651 od spoločnosti doofisu s.r.o. na základe zmluvy č. 201905 a pracovníka, ktorého pracovnou náplňou je tvorba a tlač grafických materiálov. Napriek tomu dochádzalo počas roka k zadávaniu tlače u externých dodávateľov, napríklad dňa 19.8.2022 organizácia zadala kopírovanie 80 ks dokumentov formátu A4 dodávateľovi TC Contact, s.r.o. v sume 55,68 eur. Dňa 24.11.2022 má organizácia v nákladoch zaúčtovanú faktúru na tlač plagátov na Adventné potulky od dodávateľa REDES, s.r.o. vo formáte A1 a A2 v celkovej sume 158,40. Preto považujem výdavky za tlač od externých dodávateľov za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004, odst. 1, písm. j o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenie: zmluva č. 201905 nie je zverejnená na webovom sídle organizácie za rok 2019, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií), konkrétne ods. 1, kde sa uvádza, že „povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.“

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zverejniť zmluvu v zmysle zákona o slobode informácií.

Organizácia uhrádza výtlačky v sumách: čierno – biela v cene 0,0096 vrátane DPH za 1 ks A4 bez xerografického papiera farebná v cene 0,1116 vrátane DPH za 1 ks A4 bez xerografického papiera.

Kontrolné zistenie: kontrolou obdobných zmlúv od tohto dodávateľa bolo zistené, že napríklad obec v okolí Nového Mesta nad Váhom alebo základná škola v Trenčíne majú za tú istú službu na tom istom zariadení a v rovnakom rozsahu dohodnutú cenu za farebný výtlačok v cene 0,06 € vrátane DPH za 1 ks A4 bez xerografického papiera.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: vypovedať zmluvu č. 201905 alebo dohodnúť výhodnejšie cenové podmienky farebných a čiernobielych výtlačkov a kópií.

Najväčšou položkou sú osobné náklady, k 31.12.2022 dosiahli sumu 342 676,75 €.

Organizácia zamestnávala v hlavnom pracovnom pomere 19 zamestnancov – 3 pracovníci v kine, 7 pracovníkov v knižnici, 9 pracovníkov na oddeleniach organizácie (vrátane údržby a upratovania).

Z toho mzdové náklady – hlavná činnosť - 233 432,73 € a mzdové náklady – podnikateľská činnosť - 3 586,75 €. Tieto položky sú účtované na účte 521, čo je v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 (ďalej len Opatrenie MF), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. V správe o hospodárení Mestského kultúrneho strediska za rok 2022, ktorá je súčasťou Hodnotiacej správy rozpočtu mesta za rok 2022 je uvedené, že položka mzdy je čerpaná na 95%. Pri správnom účtovaní dohôd mimo pracovného pomeru by však položka mzdy mala mať hodnotu 262 188,00 €, čo je prekročenie rozpočtovanej sumy o 13 733,00 €.

Kontrolné zistenie: organizácia účtuje náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti, ktorú poskytuje zamestnávateľ zamestnancovi na základe zákona č. 462/2003 Z. z. o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca na účte 521100 (2932,79) €. Týmto dochádza k porušeniu § 66 Opatrenia MF, kde je uvedené, že náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti účtovná jednotka účtuje na účte 527.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti v zmysle Opatrenia MF na určený účet.

Odvody na zákonné sociálne poistenie (Sociálna poisťovňa, zdravotné poistenie, doplnkové dôchodkové sporenie) bolo uhradené v sume 88 843,20 €. Výpočty sú vykonávané na základe jednotlivých miezd a zodpovedajú zákonným požiadavkám. Účtovnými dokladmi sú mesačné výkazy a všetky pohyby sú účtované na účte 524, ktorý je analyticky rozdelený podľa druhu poistenia. Sumy za mesiac december 2022, ktoré organizácia odvedie v mesiaci január 2023, sú zahrnuté aj mzdy zamestnancov (15 226,75 €) a príslušné odvody do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, dôchodkové sporenie (9 396,24 €) a preddavky na daň zo závislej činnosti voči Daňovému úradu (1 919,68 €, z toho 41,39 daň z príjmov).

Kontrolné zistenie: organizácia účtuje o úhradách doplnkového dôchodkového sporenia (tzv. 3 pilier) na účte 524003 (3707,31 € za rok 2022). Keďže zákon č. 461/2003 o sociálnom poistení neobsahuje ustanovenia týkajúce sa doplnkového dôchodkového sporenia, nejedná sa o zákonné poistenie, a teda nie je možné účtovať o ňom na účte 524. O príspevkoch na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnancov podľa zákona č. 650/2004 Z.z. o doplnkovom dôchodkovom sporení sa podľa § 66 Opatrenia MF účtuje na účte 525.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie v zmysle Opatrenia MF na určený účet.

Iné záväzky k 31.12.2022 tvoria neuhradené dodávateľské faktúry v lehote splatnosti a nevyfakturované dodávky – spoločne v sume 2526,44 €.

Bankové a pokladničné operácie na účtoch a v pokladniach sú vykonané správne a adresne, doložené výpismi alebo inými dokladmi a overené vedúcimi pracovníkmi, ktorí zároveň aj vykonávali predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu finančných operácií.

Čerpanie a tvorba sociálneho fondu je v súlade s pravidlami a povinnosťami určenými v zákone.

Mestské kultúrne stredisko vypracovalo k 31.12.2022 riadnu účtovnú závierku s poznámkami a náležitosťami uloženými zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. Zároveň ako subjekt

verejnej správy predkladá finančné výkazy za jednotlivé štvrťroky. V týchto oblastiach neboli zistené žiadne nedostatky.

Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavným kontrolórom:

1. zapísať zmenu štatutárneho orgánu v živnostenskom registri do 31.12.2023
2. zapísať správu zvereného majetku do Katastra nehnuteľností a v spolupráci s príslušným oddelením mesta vykonať úkony na zápis budovy Spoločenského domu do registra C

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 8.11.2023.

.....
Mgr. Peter Bača
hlavný kontrolór

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľka Mestského kultúrneho strediska Nové Mesto nad Váhom má oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 7 pracovných dní písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Ak k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatníte námietky v určenej lehote, budú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považovať za akceptované.

S návrhom správy o výsledku kontroly bola oboznámená a návrh správy o výsledku kontroly prevzala :

Mgr. art. Mária Volárová - riaditeľka Mestského kultúrneho strediska Nové Mesto nad Váhom

Dátum:

Podpis: