

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27. októbra 2011

Správa o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická,
JUDr. Viera Michalová
útvary mestského kontrolóra

október 2011

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

Správa o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 8/2011 zo dňa 20.6.2011 v súlade s rámcovým plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2011, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1170/2010 zo dňa 28.10.2010, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 20.6.2011 do 12.10. 2011 s prerušením

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola v mestskej príspevkovej organizácií v

Galérii mesta Bratislavy (ďalej len GMB alebo galéria), Františkánske nám. 11 Bratislava

kontrolované obdobie od 1.1.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1/ Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

1.1. porušenie § 6 ods. 1 a 2 a § 8 zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, účtovanie účtovných prípadov vykoná iba na základe preukázateľných účtovných dokladov tým, že, napr. :

- organizácia uhradila výdavkovým pokladničným dokladom č. 310100187 zo dňa 26.4.2010 zamestnankyni organizácie čiastku 90,- € na základe priloženého účtu z hotela vo Viedni. K účtovnému dokladu nie je priložený riadne schválený a vyplnený cestovný príkaz a správa z pracovnej cesty, na základe ktorých, bolo ubytovanie uhradené,
- výdavkovým pokladničným dokladom č. 310100169 zo dňa 19.4.2010 bola vyplatená zamestnancovi organizácie čiastka 1 041,- €. K dokladu je priložené schválené vyslanie na zahraničnú cestu, cestovný príkaz, doklad za ubytovanie vo výške 750,- € a letenka vo výške 66,- €. Zamestnancovi bola neoprávnene vyplatená suma za raňajky vo výške 68,63 €. Počas výkonu kontroly príjmovým pokladničným dokladom č. 310110331 zo dňa 12.9.2011 zamestnanec vrátil sumu 68,63 € do pokladne.

Zároveň bola porušená interná smernica č. 2 GMB – Cestovné náhrady, Čl. 9 – Vyúčtovanie pracovnej cesty, podľa ktorej je zamestnanec o.i. povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť cestovný príkaz s dokladmi preukazujúcimi výdavky.

1.2. porušenie § 10 ods. 1) písm. f) zákona, tým, že organizácia uhradila nákup PHM do osobných áut na základe blokov za ich nákup, avšak výkazy o spotrebe PHM, žiadanky na prepravu a kniha jász ne boli schvaľované zodpovednou osobou. Uvedené doklady sú vyplňané a podpisované len vodičmi jednotlivých áut a žiadanky na prepravu aj žiadateľmi, pričom žiadanky ne boli schválené.

Uvedeným postupom bol zároveň porušený aj Vnútorý predpis GMB č. 1/2009 Čl. 6 ods. 3, písm. b) podľa ktorého je vodič povinný mať pri sebe počas jazdy schválenú žiadanku na

prepravu osôb – nákladu a Čl. 8 – Povinnosti vedúceho referátu autodopravy a Čl. 9 – Evidencia referátu autodopravy.

2/Dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov - Zákonník práce

2.1. Za kontrolované obdobie organizácia predložila kontrole 3 dohody o vykonaní práce 2 dohody o pracovnej činnosti. Dohody boli zamerané na poskytovanie právnych služieb, zabezpečenie BOZP, PO a CO v zmysle platných predpisov, upratovanie počas PN a dozor v expozíciách galérie počas PN a dovoleníek. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvárané v súlade s §§ 223 až 228a Zákonníka práce.

2.2. Galéria poskytuje v rozpore s ustanovením § 141 ods. 1 písm. a) pracovné voľno s náhradou mzdy na nevyhnutne potrebný čas, na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotnom zariadení, a to tým, že niektorí zamestnanci nemajú priepustky k lekárovi potvrdené zdravotníckym zariadením, resp. lekárom. Podľa § 144 ods. 2) prekážku v práci a jej trvanie je zamestnanec povinný zamestnávateľovi preukázať.

3/ Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt zamestnáva v pracovnom pomere ku dňu výkonu kontroly 82 zamestnancov. Z toho v administratíve 22 zamestnancov a 60 zamestnancov ako ostatný pomocný personál (z toho 48 zamestnancov má pracovný pomer dohodnutý na kratší pracovný čas ako napr. dozor v expozíciách galérie, denní a noční strážnici, predaj vstupeniiek a propagačného materiálu, upratovačky apod.).

4/ Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

4.1. Porušenie § 2, ods. 1 písm. a/ a § 5 ods. 1 tým, že zamestnávateľ zaradil zamestnankyňu, ktorá nesplnila kvalifikačný predpoklad vzdelania potrebného na výkon pracovnej činnosti do platovej triedy 9, čím jej vznikol v porovnaní s platovou triedou 8 do ktorej mala byť zaradená (za obdobie od 1.7.2008 do 30.6.2011) preplatok na tarifnom plate vo výške 1803,50 €. Počas výkonu kontroly bola zamestnankyňa preradená s účinnosťou od 1.7.2011 do platovej triedy 8. Zamestnankyňa uznala svoj záväzok, ktorý vznikol na základe nesprávneho zaradenia do platovej triedy. V súlade s § 131 ods. 3 a 7 zákona č. 311/2001 Z.z. uzatvorila dňa 8.8.2011 galéria so zamestnankyňou Dohodu o zrážkach zo mzdy s dohodnutými termínmi 12.8.2011, 12.9.2011, 12.10.2011 a 12.11.2011. Počas výkonu kontroly boli u zamestnankyne realizované zrážky zo mzdy dňa 12.8.2011 vo výške 561,03 €, dňa 12.9.2011 vo výške 550 €.

4.2. Porušenie § 2 ods. 2 písm. a/, § 5 ods. 1 tým, že zamestnávateľ nezaradil zamestnanca, ktorý spĺňal kvalifikačný predpoklad vzdelania do platovej triedy 6 podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti ktorú vykonával, ale do platovej triedy 5, čím vznikol zamestnancovi nedoplatok na tarifnom plate vo výške 1 247,22 € za obdobie od 1.7.2008 do 30.6.2011. Počas výkonu kontroly bol zamestnanec preradený s účinnosťou od 1.7.2011 do platovej triedy 6 a vo výplatnom termíne za mesiac júl 2011 bola zamestnancovi vyplatená suma 1 247,22 €.

5/ Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

5.1. porušenie § 21 ods. 9) písm. g) – vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje tým, že hodnota nehnuteľného majetku, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 – pozemky a v prílohe č. 3 – stavby Zriaďovacej listiny GMB zo dňa 1.10.2009 nesúhlasí s hodnotou, ktorú organizácia eviduje v účtovníctve. Na uvedenú skutočnosť bola GMB a príslušné oddelenie magistrátu upozornené listom vedúceho finančného oddelenia dňa 4.8.2010. O opravu príloh k zriaďovacej listine požiadal riaditeľ GMB magistrát - oddelenie správy nehnuteľnosti počas výkonu kontroly. Dodatkom č.1 k Zriaďovacej listine, ktorý nadobudol účinnosť dňom 22.8.2011 sa Príloha č. 2 a Príloha č. 3 nahradili novou Prílohou č. 2.1 a Prílohou 3.1. Na pôvodné prílohy č. 2 a 3 sa neprihliada.

5.2. porušenie § 28 – podnikateľská činnosť, ods. 2, podľa ktorého príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa. Organizácia uzatvárala v kontrolovanom období rôzne zmluvy o prenájme priestorov, napriek tomu že túto činnosť nemala súhlas zriaďovateľa a nemá ju ani vymedzenú v predmete činnosti zriaďovacej listiny. Organizácia uzatvára rôzne nájomné zmluvy – prenájom nebytových priestorov na kancelárie, prenájom na koncerty a svadby a pod., v ktorých nie sú vyčíslené náklady na služby (energie, mzdy zamestnancov a pod.), ale je v nich stanovené len jedna čiastka za prenájom priestorov. Takto stanovená výška príjmov za prenájom, vrátane nákladov za služby, predstavovala za rok 2010 čiastku 34 688,56 €, z ktorej na základe daňového priznania, organizácia odvieďla daň v plnej výške 19 % a to výške 6 590,82 €. Tým, že organizácia započítala vlastné náklady do ceny nájmu z ktorej odvieďla daň jej vznikla škoda. Táto nebola v priebehu kontroly vyčíslená.

6/ Dodržiavanie zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a vyhlášky č. 523/2009 Z.z. Ministerstva kultúry, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o základných odborných činnostiach v múzeu alebo v galérii a o evidencii predmetov kultúrnej hodnoty

6.1. Podľa § 15 zákona sa zbierkové predmety a zbierky využívajú a sprístupňujú formou stálych expozícií, výstav, publikačnej a edičnej činnosti a iných odborných, výchovno – vzdelávacích a prezentačných aktivít. Organizácia v rozpore s týmto ustanovením zákona uzatvorila 3 zmluvy o výpožičke za účelom výzdoby interiéru:

- dňa 30.12.2010 uzatvorila GMB so spoločnosťou Incheba, a.s. Zmluvu o výpožičke č. 3821, ktorou bezplatne požičiava výtvarné diela v počte 8 kusov na výzdobu interiéru sídla vypožičiateľa. Zmluvné strany sa dohodli v čl. X. ods.3 zmluvy, že Incheba, a.s. uhradí GMB ročne finančnú čiastku 2 324 € za odbornú prípravu a spoluprácu pri vykonávaní reštaurátorskej obhliadky a kontroly vypožičaných diel. Dňa 6.9.2011 bola zamestnancami útvaru mestského kontrolóra a galérie (čl. IX zmluvy) vykonaná kontrola dodržiavania zmluvných ustanovení a revízia výtvarných diel. Kontrolou bolo zistené, že dielo od Vladimíra Kompánka pod názvom Matka, inventárne číslo B 916 bolo zapožičané na výstavu. Namiesto tejto sochy bola vystavovaná v priestoroch Incheby iná socha od toho istého autora pod názvom Poľný znak I., inventárne číslo B 1670. Galéria predložila kontrole Dodatok č.1 k zmluve o výpožičke č. 3821 zo dňa 6.5.2011, ktorým bola riešená výmena sôch.

-dňa 30.12.2010 uzatvorila GMB so Správou zariadení Úradu vlády SR Zmluvu o výpožičke č. 3822, ktorou bezplatne požičiava vypožičiatelovi výtvarné diela v počte 44 kusov na výzdobu interiéru sídla vypožičiatel'a. Vypožičiatel' sa zaviazal v zmluve uhradiť galérii ročne sumu 4 979 € za odbornú prípravu a spoluprácu pri vykonávaní reštaurátorskej obhliadky počas doby výpožičky. V súlade s § 11 zákona bola dňa 19.9.2011 zamestnancami ÚMK a galérie vykonaná odborná revízia zbierkových predmetov podľa zoznamu vypožičaných diel, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy. Kontrolou boli zistené poškodené rámy a následne posunutie plátna- olejomalby. Kurátorka galérie tieto skutočnosti zaznamenala do katalogizačných kariet výtvarných diel a následne reštaurátorka galérie v súlade s § 13 ods. 2 písm.d/ a ods. 4 a nasl. zákona zabezpečí reštaurovanie týchto zbierkových predmetov.

- dňa 30.12.2010 uzatvorila GMB s Veľvyslanectvom Ruskej federácie v Slovenskej republike Zmluvu o výpožičke č. 3838, ktorou bezplatne požičiava výtvarné diela v počte 8 kusov na výzdobu interiéru sídla vypožičiatel'a. Zmluvné strany sa dohodli v čl. X. ods.3 zmluvy, že veľvyslanectvo uhradí galérii ročne finančnú čiastku 622,50 € za odbornú prípravu a spoluprácu pri vykonávaní reštaurátorskej obhliadky a kontroly vypožičaných diel. V súlade s ustanovením čl. IX. Zmluvy bola dňa 6.9.2011 zamestnancami útvaru mestského kontrolóra a galérie vykonaná kontrola dodržiavania zmluvných ustanovení a revízia výtvarných diel.

-dňa 2.6. 2010 uzatvorila GMB s Magistrátom hl. mesta SR Bratislavy Zmluvu o výpožičke č. 3803, ktorou bezplatne požičiava vypožičiatelovi výtvarné diela v počte 86 kusov na výzdobu priestorov Primaciálneho paláca a Novej radnice. Pri fyzickej revízií zbierkových predmetov boli zamestnancami magistrátu zistené kancelárii č. dv. 306P navyše dva obrazy. Ide o dielo od autora Karola Drexlera pod názvom Pohľad na Bratislavu zaevidované pod inventárnym číslom galérie A 1895. Následne bola kontrole predložená katalogizačná karta obrazu a hospodárska zmluva zo dňa 4.7.1974 čí. 517/74, 456-856/74, ktorou bol obraz prevedený na Mestské múzeum v Bratislave dňom 15.7.1974. K obrazu od autora Jindřicha Lenharta pod názvom Židovské mesto predložilo Mestské múzeum fotokópiu prírastkovej knihy, kde je obraz zaevidovaný pod inventárnym číslom U 9174.

Ďalej galéria uzatvorila dňa 17.12. 2009 s Magistrátom hl. mesta SR Bratislavy Zmluvu o výpožičke č. 3786, ktorou bezplatne požičiava vypožičiatelovi výtvarné diela v počte 66 kusov do stálej expozície diel a to najmä z obdobia renesancie a baroka. Jedná sa o obrazy, gobelíny a sochy umiestnené v priestoroch Primaciálneho paláca. Pri fyzickej revízií zbierkových predmetov bolo zamestnancami útvaru mestského kontrolóra, oddelenia vnútornej správy magistrátu a kurátorky galérie zistené poškodenie dvoch sôch od neznámych autorov sv. Kláry inv.čís. B 839 (chýba jej drevená palica v ruke) a sv. Jozefa inv. čís. B 1659 (socha má poškodenú tvárovú časť).

6.2. Na základe rozhodnutia OP č. 1/2008 zo dňa 16. 1.2008, bola v období od 17.1.2008 do 31.6.2008 vykonaná čiastková revízia stavu galerijnej zbierky maľby, sochy a trojrozmerného umenia iných médií v Galérii mesta Bratislavy podľa § 6 ods. 1 písm. f/ a § 6 ods. 3 a 4 zákona číslo 115/1998 Z.z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej a galerijnej hodnoty. Komisia zistila nasledovný stav:

- skupina maľba (A) k 30.6.2008 vlastní GMB 6041 diel skupiny maľba, evidovaných pod inventárnymi číslami A 1 – A 6224. Komisia zistila rozdiel v stave zbierky skupiny maľba oproti predošlej revízií – chýbalo 1 dielo zaevidované pod inventárnym čí. A 971 od autora Martina Benku: Dedinský kostolík z roku 1907,

akvarel, papier o rozmeroch 3,5 cm x 7 cm. Išlo o miniatúrny akvarel, ktorého hodnota bola stanovená na 200-250 €.

Na základe tohto zistenia a zmeny správcu depozitára, nariadil riaditeľ opätovné vykonanie revízie zbierkových predmetov maľby a plastiky. Po jej ukončení 31.12.2009 bolo opätovne skonštatované, že spomínané dielo sa nenašlo. Podľa § 10 ods. 12 zákona bez súhlasu zriaďovateľa nie je možné zbierkový predmet vyradiť z odbornej evidencie zbierkových predmetov. V súlade s týmto ustanovením riaditeľ galérie požiadal listom z 15.12.2009 námestníčku primátora o súhlas s vyňatím uvedeného diela Martina Benku zo zbierkových fondov GMB. Na základe jej súhlasu zo dňa 7.1.2010 čís. listu 352474/2009, uvedené dielo vyňali a zároveň akceptovali jej žiadosť, aby toto dielo bolo nahradené v zbierkovom fonde GMB iným porovnateľným dielom. Riaditeľ galérie osobne požiadal slovenských umelcov o darovanie diel do zbierok galérie, čo bolo aj realizované. Martin Sedlák daroval: LP z roku 2010 v hodnote 3 000 € a Marek Ormandík: Sivú modlitbu II. z roku 2008 v hodnote 4000 €. Hodnota týchto dvoch diel mnohonásobne presahuje hodnotu kresby Martina Benku a obidve diela boli v roku 2010 po odporúčaní Nákupnej komisie zo dňa 25.5.2010 zaradené do zbierkového fondu GMB.

6.3. Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali námatkovú kontrolu v sklade a depozite v Devínskej Novej Vsi dňa 14.7.2011. V sklade sa nachádzalo voľne uložené ústredné súsošie Ganymeda s orlom, štyri plastiky detských postáv s rybami a 8 plastík zvierat – korytnačky žaby, raci. Počas výkonu kontroly galéria predložila protokol o prevzatí mestského majetku- originálov plastík z Ganymedovej fontány od autora Viktora Tilgnera, ktoré pôvodne odovzdal PAMING do Múzea mesta Bratislavy. Vzhľadom k tomu, že sa jedná o výtvarné dielo, Múzeum mesta Bratislavy dielo protokolárne odovzdalo Galérii mesta Bratislavy dňa 21.10.2010. Originály plastík v počte 13 ks sú zatiaľ uložené ako deponáty a budú v zmysle zákona č. 206/2009 Z.z. prevedené do zbierkových fondov galérie po najbližšom zasadnutí a odporúčaní Nákupnej komisie GMB. Ďalšia námatková kontrola bola vykonaná 12.10.2011. Zamestnanci odkontrolovali funkčnosť napojenia bezpečnostného systému na centrálny pult ako aj systém kamerového monitorovania areálu. Odborné uloženie zbierkových predmetov je v súlade s § 13 ods.1 a 2 zákona a § 12 vyhlášky č. 523/2009 Z.z. je zaznamenané v Lokačnej knihe umeleckých diel GMB. V lokačnej knihe sú zbierkové predmety chronologicky zaevidované pod inventárnym číslom totožným s číslom na katalogizačnej karte plus lokalizácia diela v depozite. Náhodným výberom boli odkontrolované diela: napr. od Gabriely Schillerovej: Kosatce inv.č. A 1899 je uložené v priestore depozitu D 8/B 27, dielo od Štefana Bednára : Sever- Javorina inv.č. A 3504 lokalizácia v depozite D 8/B 22, od Vladimíra Popoviča: Bratislava, art protis –textil o rozmeroch 241x146 cm, inv.č. A 3560 lokalizácia v depozite D 39C/H-G, dielo od Vladimíra Kompánka : Matka- trojrozmerné dielo z dreva inv. B 916 lokalizácia v depozite D 30/G.

6.4. Podľa § 12 zákona zriaďovateľ je povinný zabezpečiť vytvorenie systému všestrannej vnútornej bezpečnosti a zvýšenej ochrany v galérii a tak zamedziť poškodzovaniu a znehodnocovaniu zbierkových predmetov, zabrániť odcudzeniu a strate zbierkových predmetov. Riaditeľ galérie listom zo dňa 15.12.2009 upozornil námestníčku primátora o nevyhovujúcich podmienkach uloženia diel v depozite v Devínskej Novej Vsi, ktorá nemá stabilné klimatické prostredie so zodpovedajúcou regulačnou a meracou technikou. Náprava tejto skutočnosti ďaleko prevyšuje finančné možnosti galérie a bolo by potrebné riešiť túto situáciu kompletnejšie v čo najkratšom období. Konštatovanie zlého technického stavu v DNV je uvedené v zápisniciach z revízií zbierkových predmetov, ako aj v zápise z obhliadky poškodených zbierkových predmetov galérie z 8.10.2009. O zlom technickom

stave depozitára v Devínskej Novej Vsi opätovne informoval riaditeľ galérie zriaďovateľa – primátora hl. m. Bratislavy listom z 12.8.2011 s priloženou fotodokumentáciou o rozsahu zatečenia z 10.6.2011.

Zoznam príloh :

1. Zriaďovacia listina z 1.10.2009 s prílohami v počte strán 5
2. Dodatok č.1 z 22.8.2011 s prílohami 2.1. a 3.1 v počte strán 3
3. Zmluvy o výpožičke výtvarných diel s prílohami v počte strán 37
4. Výdavkový pokladničný doklad č. 310100187 z 26.4.2010 s prílohami v počte strán 3
5. Výdavkový pokladničný doklad č.310100169 z 19.4.2010 , príjmový pokladničný doklad č.310110331 z 12.9.2011 s prílohami v počte strán 9
6. Žiadanky na prepravu, výkazy o spotrebe PHM, kniha jász v počte strán 10
7. Platové výmery personalistky a pokladníka, pracovné náplne, Dohoda o zrážkach zo mzdy z 8.8.2011 v počte strán 15
8. List č.j. MAG UMK 47023/2011, MAG 366 029 z 28.9.2011 v počte strán 1
9. List GMB č.j. 430/2011 z 3.10.2011 stanovisko plus 6 príloh v počte strán 31
10. Dokumentácia k obrazom od Karola Drexlera: Pohľad na Bratislavu a od Jindřicha Lenharta: Židovské mesto v počte strán 11
11. Katalogizačné karty výtvarných diel v počte strán 12

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 13.10.2011 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 14.10.2011 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 14.10.2011 podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným členom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi organizácie uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.10.2011.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2011.
3. V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 27.10.2011.

Riaditeľ GMB prijal v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- 1.1. Vyúčtovanie cestovných príkazov prekontrolovať určeným zamestnancom.

Termín: trvalý

Zodpovedná: vedúca odborná ekonómka

