

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2022**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia kultúry
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvaru hlavného kontrolóra

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

Bratislava
január 2023

04. 01. 2023



N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2023
zo dňa 27. 01. 2023

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2022

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 7 písm. d) VZN č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji hlavný kontrolór vypracúva a predkladá zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti raz polročne do 60 dní po uplynutí kalendárneho polroka.

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2022 bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 527/2022 zo dňa 09. 09. 2022.

Na základe uvedeného predkladám tento materiál Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja na prerokovanie.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2022

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 bol schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, ktorým bolo schválených 9 kontrolných akcií:

1. kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb;
2. kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. a IV. štvrťrok 2022;
3. kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 neverejným poskytovateľom;
4. kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021;
5. kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja;
6. kontroly opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol;
7. kontroly dodržiavania postupov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2021;
8. kontroly verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontrola vybraných investičných akcií (zákazky s nízkou hodnotou);
9. kontroly dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021

Ku dňu 04. 01. 2023 boli v súlade s plánom kontrolnej činnosti vykonané nasledovné kontrolné akcie:

1. kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb

Na základe podnetu doručeného na Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja dňa 12. 08. 2022 listom zo dňa 09. 08. 2022 v súčasnej dobe prebieha výkon kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedkova 8214/6, 827 12 Bratislava, IČO: 58371103.**

Kontrola je vykonávaná na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „poverenie“) č. 28/2022 z 05. 09. 2022 v termíne od 06. 09. 2022.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami vynaloženými v súvislosti s plnením zmluvných podmienok na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022, uzatvorenej

so zhotoviteľom Milan Martinec a Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 uzatvorenej so zhotoviteľom MMT servis s.r.o.

Kontrola je viazaná na súčinnosť tretích osôb (dodávateľov služieb) s predpokladom ukončenia v mesiaci január až február 2023.

2. kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. a IV. štvrťrok 2022

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2022 bola vykonaná na základe poverenia č. 26/2022 z 08. 08. 2022 v termíne od 01. 10. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 18. 11. 2022 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období III. štvrťroka 2022 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2022, za predpokladu splácania istín a úverov podľa aktuálne platných podmienok, bude predstavovať 3,77 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 21. 11. 2022.

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2022 v súčasnej dobe prebieha a ukončená bude v mesiaci január 2023.

3. kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 neverejným poskytovateľom

3.1. kontrola v občianskom združení NÁRUČ Senior & Junior, Bratislava

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 bola vykonaná na základe poverenia č. 14/2022 zo dňa 08. 07. 2022 v termíne od 20. 07. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 18/2021/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby zo dňa 08. 02. 2021, v znení oznámenia k zmluve listom zn. 05218/2021/ORF-18 zo dňa 11. 03. 2021 (ďalej len „Zmluva č. 18/2021/FPP/ZSS-OSV“) a Zmluvy č. 52/2021/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby listom zn. 05218/2021/ORF-52 zo dňa 05. 02. 2021 v znení oznámenia k zmluve listom zo dňa 11. 03. 2021 (ďalej len „Zmluva č. 52/2021/FPP/ZSS-OSV“).

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **NÁRUČ Senior & Junior, Fedákova 1944/5, 841 02 Bratislava-Dúbravka, IČO: 30856515.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 30. 12. 2022 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021.

Kontrolou bolo zistené, že:

1. povinná osoba poskytnuté finančné prostriedky prevádzala na iný účet ako bol účet určený na vedenie a hospodárenie s poskytnutými finančnými prostriedkami (vid'. tabuľka č. 02 – posledný prevod bol realizovaný dňa 31. 10. 2021) a následne uhrádzala výdavky/náklady z tohto účtu (vid'. tabuľka č. 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14 a 15). Prevodom finančných prostriedkov na iný účet než na účet určený v zmluve č. 18/2021/FPP/ZSS-OSV a následnou úhradou jednotlivých výdavkov/nákladov z tohto účtu došlo k porušeniu ustanovenia článku VI. bod 8 zmluvy č. 18/2021/FPP/ZSS-OSV.
2. vyúčtovaním nákladov na rutinnú a štandardnú údržbu v celkovej výške 30 405,19 EUR došlo z dôvodu prekročenia povoleného limitu o sumu 8 814,26 EUR k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 3 písm. i) zmluvy č. 18/2021/FPP/ZSS-OSV, podľa ktorého mohla povinná osoba použiť poskytnutý finančný príspevok na úhradu nákladov súvisiacich s rutinnou a štandardnou údržbou v maximálnej výške 10 % z poskytnutých finančných prostriedkov, t. j. vo výške 21 590,93 EUR (celková výška poskytnutých finančných prostriedkov bola 215 909,28 EUR).
3. povinná osoba vyúčtovala v rámci nákladov na spotrebný materiál pomernú časť nákladov na nákup postele a matraca v sume 361,84 EUR. K uvedenému bola oprávnenej osobe predložená faktúra č. 20210138 zo dňa 10. 06. 2021 na sumu 2 349,60 EUR s DPH vystavená dodávateľom LB BOHEMIA, spol. s r.o. (príloha č. 4 správy). Vyúčtovaním nákladov/výdavkov na nákup postele a matraca (vrátane dopravy a montáže) v celkovej výške 361,84 EUR došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 3 písm. h) zmluvy č. 52/2021/FPP/ZSS-OSV.
4. povinná osoba poskytnuté finančné prostriedky prevádzala na iný účet ako bol účet určený na vedenie a hospodárenie s poskytnutými finančnými prostriedkami (vid'. tabuľka č. 18 – posledný prevod bol realizovaný dňa 31. 10. 2021) a následne uhrádzala výdavky/náklady z tohto účtu (vid'. tabuľka č. 21, 23, 24, 27, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 a 37). Prevodom finančných prostriedkov na iný účet než na účet určený v zmluve č. 52/2021/FPP/ZSS-OSV a následnou úhradou jednotlivých výdavkov/nákladov z tohto účtu došlo k porušeniu ustanovenia článku VI. bod 8 zmluvy č. 52/2021/FPP/ZSS-OSV.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **04. 01. 2023**. Na základe výsledkov kontroly oprávnená osoba odporučila povinnej osobe vrátiť finančné prostriedky v celkovej výške 9 176,10 EUR na účet Bratislavského samosprávneho kraja v lehote do 15. dní odo dňa doručenia správy o výsledku kontroly. Lehota na predloženie písomného zoznamu

prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 10 pracovných dní odo dňa doručenia správy z kontroly.

3.2. kontrola v občianskom združení Viera-Láska-Nádej, o.z.

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 bola vykonaná na základe poverenia č. 15/2022 zo dňa 08. 07. 2022 v termíne od 16. 09. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 66/2021/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby zo dňa 10. 02. 2021 (ďalej len „Zmluva č. 66/2021/FPP/ZSS-OSV“) v znení oznámenia k zmluve listom zn. 05218/2021/ORF-65 zo dňa 11. 03. 2021.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **Viera-Láska-Nádej, o.z., Pri hati 713/18, 080 05 Prešov, IČO: 42090393.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 28. 10. 2022 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že predložením vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku Bratislavskému samosprávne kraju až dňa 11. 08. 2022 došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI ods. 4 písm. a) zmluvy č. 66/2021/FPP/ZSS-OSV, podľa ktorého mala povinná osoba vyúčtovať poskytnutý finančný príspevok spolu s dokladmi preukazujúcimi účel a spôsob použitia za rok 2021 do 31. 01. 2022.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **28. 10. 2022**. Na základe výsledkov kontroly povinná osoba doručila oprávnenej osobe dňa 28. 11. 2022 opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

3.3. kontrola v neziskovej organizácii Domov sv. Jána z Boha, n.o.

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 16/2022 zo dňa 08. 07. 2022 v termíne od 18. 07. 2022 s predpokladaným ukončením v mesiaci január 2023.

Cieľom kontroly je preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 10/2021/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby zo dňa 25. 02. 2021.

Kontrola je vykonávaná v neziskovej organizácii **Domov sv. Jána z Boha, n.o., Hattalova 1070/6, 831 03 Bratislava-Nové Mesto, IČO: 45735816.**

4. kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského

samosprávneho kraja v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 17/2022 zo dňa 08. 07. 2022 v termíne od 18. 07. 2022 s predpokladaným ukončením v mesiaci január 2023.

Cieľom kontroly je preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 03/2021/SPO o poskytnutí finančného príspevku akreditovanému subjektu, právnickej osobe, fyzickej osobe alebo obci na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately zo dňa 28. 01. 2021.

Kontrola je vykonávaná v neziskovej organizácii **Návrat, Pluhová 911/1, 831 03 Bratislava-Nové Mesto, IČO: 31746209.**

5. kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja

5.1. kontrola v Strednej odbornej škole technickej, Vranovská 4, Bratislava

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 23/2022 zo dňa 05. 08. 2022 v termíne od 01. 09. 2022. Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a vnútorných predpisov v roku 2021.

Kontrola je vykonávaná v rozpočtovej organizácii **Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, 851 01 Bratislava, IČO: 17050332.**

V súčasnej dobe bol ukončený fyzický výkon kontroly a spracúva sa návrh správy z kontroly. Predpoklad skončenia kontroly je v mesiaci január 2023.

5.2. kontrola v Strednej odbornej škole beauty služieb, Račianska 105, Bratislava

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 24/2022 zo dňa 05. 08. 2022 v termíne od 01. 09. 2022. Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a vnútorných predpisov v roku 2021.

Kontrola je vykonávaná v rozpočtovej organizácii **Stredná odborná škola beauty služieb, Račianska 105, 831 02 Bratislava, IČO: 17314895.**

Kontrola bola prerušená z dôvodu rozsiahlej kontroly realizovanej zo strany Regionálneho úradu školskej správy v Bratislave. V súčasnej dobe kontrola opäť pokračuje.

5.3. kontrola v Centre sociálnych služieb Javorinská, Bratislava

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 25/2022 zo dňa 05. 08. 2022 v termíne od 10. 08. 2022. Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti,

účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a vnútorných predpisov v roku 2021.

Kontrola je vykonávaná v rozpočtovej organizácii **Centrum sociálnych služieb Javorinská, Javorinská 2121/7A , 811 03 Bratislava, IČO: 00604950.**

V súčasnej dobe bol ukončený fyzický výkon kontroly a spracúva sa návrh správy z kontroly. Predpoklad skončenia v mesiaci január 2023.

6. kontroly opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol

6.1. kontrola v rozpočtovej organizácii Centrum sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bola vykonaná na základe poverenia č. 37/2022 zo dňa 21. 11. 2022 v termíne od 23. 11. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 26. 02. 2019.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Centrum sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 1162/13, 841 01 Bratislava, IČO: 00604879.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 13. 12. 2022 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **14. 12. 2022.**

6.2. kontrola v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Senecká 2, 902 01 Pezinok

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bola vykonaná na základe poverenia č. 39/2022 zo dňa 23. 11. 2022 v termíne od 05. 12. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 29. 09. 2016.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Gymnázium, Senecká 2, 902 01 Pezinok, IČO: 17050201.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 27. 12. 2022 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **29. 12. 2022.**

6.3. kontrola v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola pedagogická, Modra

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bola vykonaná na základe poverenia č. 40/2022 zo dňa 01. 12. 2022 v termíne od 06. 12. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých

opatrení k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 19. 06. 2018.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Stredná odborná škola pedagogická, Sokolská 6, 900 01 Modra, IČO: 00162787.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 19. 12. 2022 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Kontrolou splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že povinná osoba z celkového počtu 4 prijatých opatrení 2 opatrenia splnila (opatrenie č. 3 a 4), 1 opatrenie splnila čiastočne (opatrenie č. 1) a 1 opatrenia nesplnila (opatrenie č. 2).

Nesplnením opatrenia č. 2 k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 13. 06. 2018 došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého bola povinná osoba povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **19. 12. 2022**. Na základe výsledkov kontroly povinná osoba doručila oprávnenej osobe dňa 27. 12. 2022 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov listom zn. 406/2022 zo dňa 22. 12. 2022.

6.4. kontrola v rozpočtovej organizácii Spojená škola, Ostredková 10, 821 02 Bratislava

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bola vykonaná na základe poverenia č. 33/2022 zo dňa 19. 10. 2022 v termíne od 31. 10. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 19. 11. 2019.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Spojená škola, Ostredková 10, 821 02 Bratislava, IČO: 53242726.**

Oprávnená osoba vypracovala dňa 30. 12. 2022 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Kontrolou bolo zistené, že nesplnením prijatých opatrení č. 2, 3 a 5 k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 19. 11. 2019, došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého bola povinná osoba povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.

Na základe výsledkov kontroly povinná osoba doručila oprávnenej osobe dňa 22. 12. 2022 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov listom zn. 213/2022 zo dňa 21. 12. 2022. Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **30. 12. 2022**.

6.5. kontrola v rozpočtovej organizácii Spojená škola, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol je vykonávaná na základe poverenia č. 38/2022 zo dňa 23. 11. 2022 v termíne od 25. 11. 2022. Cieľom kontroly je preveriť splnenie prijatých opatrení

k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017.

Kontrola je vykonávaná v rozpočtovej organizácii **Spojená škola, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava, IČO: 53242742** s predpokladom skončenia kontroly v mesiaci január 2023.

7. kontroly dodržiavania postupov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2021

Kontroly dodržiavania postupov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2021 v rozpočtových organizáciách Bratislavského samosprávneho kraja boli vykonané na základe poverení č. 18 až 22/2022 zo dňa 26. 07. 2022 v termíne od 01. 08. 2022..

Cieľom kontrol bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov upravujúcich výkon inventarizácie za rok 2021.

Kontroly boli vykonané v nasledovných rozpočtových organizáciách Bratislavského samosprávneho kraja:

- **Gymnázium Alberta Einsteina**, Einsteinova 35, 851 01 Bratislava, IČO: 00605760,
- **Gymnázium Antona Bernoláka**, Lichnerova 69, 903 01 Senec, IČO: 00160326,
- **Gymnázium**, Hubeného 23, 834 08 Bratislava, IČO: 17337071,
- **Gymnázium**, 1. mája 8, 901 01 Malacky, IČO: 00160229 a
- **Gymnázium Ivana Horvátha**, Ivana Horvátha 14, 821 03 Bratislava, IČO: 17337062.

Kontroly boli skončené zaslaním správ kontrolovaným subjektom. Kontrolami neboli zistené žiadne nedostatky.

8. kontroly verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontrola vybraných investičných akcií (zákazky s nízkou hodnotou)

Kontroly verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontroly vybraných investičných akcií (zákazky s nízkou hodnotou) sú vykonávané na základe poverení č. 31, 32, 34, 35 a 36 zo dňa 27. 10. 2022 v termíne od 02. 11. 2022..

Cieľom kontrol je preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontroly sú vykonávané v nasledovných organizáciách Bratislavského samosprávneho kraja:

- **Stredná odborná škola chemická**, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava, IČO: 42253900,
- **Škola umeleckého priemyslu Jozefa Vydru**, Dúbravská cesta 11, 841 04 Bratislava, IČO: 30775329,
- **Gymnázium Jána Papánka**, Vazovova 6, 811 07 Bratislava, IČO: 17337046,
- **Stredná odborná škola podnikania a služieb**, Myslenická 1, 902 01 Pezinok, IČO: 00351822 a
- **Gymnázium Karola Štúra**, Nám. slobody 5, 900 01 Modra, IČO: 17050197.

Kontrola v Gymnáziu Jána Papánka, Vazovova 6, 811 07 Bratislava bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 16. 12. 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

9. kontroly dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021

9.1. kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 v právnickej osobe UNINOVA HOSTEL, s.r.o.

Kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 29/2022 zo dňa 20. 09. 2022 v termíne od 20. 09. 2022..

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok pri nakladaní s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja uvedených v Nájomnej zmluve o nájme nehnuteľností zo dňa 25. 03. 2009 v znení neskorších dodatkov.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 04. 01. 2023 návrh správy z kontroly.

9.2. kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 v právnickej osobe ŠPORTOVÝ KLUB VODA - HORY.

Kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 je vykonávaná na základe poverenia č. 30/2022 zo dňa 20. 09. 2022 v termíne od 20. 09. 2022.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok pri nakladaní s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja uvedených v Nájomnej zmluve č. 1203 zo dňa 04. 02. 2013 v znení neskorších dodatkov.

Kontrola bola prerušená z dôvodov dlhodobých zdravotných problémov konateľa povinnej osoby. V súčasnej dobe pokračuje s predpokladom ukončenia v mesiaci február 2022.

Okrem uvedeného boli v druhom polroku 2022 ukončené nasledovné kontroly a spracované nasledovné materiály:

10. kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 v rozpočtovej organizácii Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 440/2021 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe poverenia č. 08/2022 zo dňa 10. 02. 2022 bola v čase od 04. 04. 2022 s prerušeniami vykonaná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2021 v rozpočtovej organizácii Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi, Hrnčiarska 37, 902 01 Pezinok.

Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 zo dňa 15. 07. 2022 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 26. 07. 2022.

Povinná osoba do návrhu správy písomne uviedla, že sa vzdáva námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 bola vypracovaná dňa 28. 07. 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. prečerpaním finančných prostriedkov v položke 630 – tovary a služby v celkovej výške 43 821,63 EUR došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Realizáciou služieb v čase pred schválenou zmenou rozpočtu v celkovej výške 43 821,63 EUR došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
2. preplatením náhrady mzdy za 2 dni nevyčerpanej dovolenky za rok 2019 zamestnancovi v celkovej sume 76,29 EUR vo vyúčtovaní mzdy za mesiac január 2021 došlo k porušeniu § 26 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
3. poskytnutím služobného motorového vozidla zamestnancom povinnej osoby na súkromné účely bez uzatvorenia písomných zmlúv o používaní služobných motorových vozidiel na súkromné účely so zamestnancami, došlo zo strany povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov;
4. nezahrnutím zdaniteľných príjmov podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) do úhrnu zdaniteľných príjmov zamestnancom, ktorí používali služobné motorové vozidlo na súkromné účely a následným nevyberaním preddavkov na daň z príjmov od týchto zamestnancov došlo zo strany povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 35 ods. 1 zákona o dani z príjmov;
5. neúplným vedením evidencie knihy jász služobných motorových vozidiel došlo k porušeniu bodu 10 smernice o vedení operatívnej evidencie a prevádzky motorových vozidiel a k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Nevypisovaním žiadaniek na prepravu došlo k porušeniu bodu 5 písm. a) smernice o používaní služobných motorových vozidiel SM – 13/2021;
6. nesprávnym postupom pri určovaní skutočnej spotreby služobných motorových vozidiel došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
7. nezverejňovaním súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa v roku 2021 došlo k porušeniu § 11 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
8. neuvedením predpísaných náležitostí týkajúcich sa výkonu základnej finančnej kontroly na kontrolnom liste zo dňa 29. 04. 2021 došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole;

9. neprerokovaním pokút udelených Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou v celkovej výške 3 750,00 EUR zo strany škodovej komisie došlo k porušeniu čl. 2 ods. 8 vlastnej vnútornej smernice č. 25/2004 a k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
10. nevykonaním základnej finančnej kontroly pri pokladničných dokladoch (hotovostné operácie) pred vstupom do finančnej operácie došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **29. 07. 2022**.

11. kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2022

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2022 bola vykonaná na základe poverenia č. 03/2022 z 05. 01. 2022 v termíne od 01. 07. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 02. 09. 2022 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období II. štvrťroka 2022 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2022, za predpokladu splácania istín a úverov podľa aktuálne platných podmienok, bude predstavovať **3,79 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa **02. 09. 2022**.

12. kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 v neziskovej organizácii Saleziáni don Bosca – Slovenská provincia

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 440/2021 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe poverenia č. 12/2022 zo dňa 17. 05. 2022 bola v čase od 02. 06. 2022 vykonaná kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných

zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 v neziskovej organizácii **Saleziáni don Bosca – Slovenská provincia, Miletičova č. 7, 821 08 Bratislava, IČO:00586421**.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok pri nakladaní s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja uvedených v Nájomnej zmluve zo dňa 20. 07. 2015 v znení Dodatku č. 1 k Nájomnej zmluve zo dňa 11. 07. 2016 (ďalej len „zmluva o nájme“) uzatvorenej medzi Bratislavským samosprávnym krajom ako prenajímateľom a povinnou osobou ako nájomcom.

Kontrolou bolo zistené, že:

1. povinná osoba tým, že v prvom roku nájmu v čase od 23. 07. 2015 do 22. 07. 2016 investovala do predmetu nájmu sumu 22 145,84 EUR porušila ustanovenie článku IX. ods. 8 zmluvy o nájme, podľa ktorého bolo povinnosťou nájomcu v prvom roku nájmu, ktorý začal plynúť odo dňa účinnosti zmluvy o nájme investovať sumu 85 000,00 EUR. Tým, že povinná osoba investovala v rokoch 2015, 2016 a 2017 do predmetu nájmu sumu vo výške 607 380,89 EUR, ktorá významne prevyšovala celkovú stanovenú podmienku vo výške 240 000,00 EUR (85 000,00 EUR + 155 000 EUR) oprávnená osoba k uvedenému zisteniu nenavrhol žiadne opatrenie.
2. knihy opráv za obdobie rokov 2017 až 2021 neobsahovali údaje o výške finančného nákladu a podpis zodpovednej osoby, čím došlo k porušeniu ustanovenia čl. IX ods. 10 zmluvy o nájme.

Kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 10. 10. 2022.

13. kontrola postupu Bratislavského samosprávneho kraja pri vypracovaní Konceptie cyklotrás a jej aktualizácii

Kontrola postupu Bratislavského samosprávneho kraja pri vypracovaní Konceptie cyklotrás a jej aktualizácií bola vykonaná na základe poverenia č. 11/2022 zo dňa 04. 05. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vypracovaní Konceptie cyklotrás a jej aktualizácií za obdobie rokov 2015 až 2021 a ostatné skutočnosti v doručených podnetoch.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 02. 12. 2022 Správu z kontroly postupu Bratislavského samosprávneho kraja pri vypracovaní Konceptie cyklotrás a jej aktualizácií. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 06. 12. 2022.

14. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na 1. polrok 2023

V súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. b) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov je hlavný kontrolór povinný predkladať zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu

kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v mieste obvyklým.

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na 1. polrok 2023 bol schválený Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 533/2022 zo dňa 16. 12. 2022.

15. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2023 až 2025

V súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov je hlavný kontrolór povinný vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2023 – 2025. Stanovisko bude predložené v rámci materiálu, ktorým bude schvaľovaný návrh rozpočtu na roky 2023 – 2025 na Zastupiteľstve Bratislavského samosprávneho kraja dňa 27. 01. 2023.

Záver:

Kontrolami ukončenými v 2. polroku 2022 bolo zistených celkom 19 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. K jednotlivým zisteniam boli oprávnenej osobe v stanovených lehotách doručené opatrenia prijaté na nápravu kontrolami zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.