

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 16.4.2013

S p r á v a

**o výsledku kontroly nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami
v Domove dôchodcov Pažitková 2**

Predkladá:

Ing. Rastislav Harman v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová v. r.
referát kontroly

Soňa Stehlíková v. r.
referát kontroly

Bratislava apríl 2013

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami
v Domove dôchodcov Pažitková 2

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra MČ Bratislava Ružinov na 1. polrok 2013 chváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava Ružinov č. 269/XV/2012 zo dňa 11.12.2012 bola vykonaná kontrola nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami v Domove dôchodcov Pažitková 2

S p r á v a
o výsledku kontroly nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami
v Domove dôchodcov Pažitková 2
č. 2/2013

Podľa poverenia č. 1/13 zo dňa 28.1.2013 zamestnanci Útvaru miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov vykonali na základe schváleného plánu práce v čase od 28.1.2013 do 4.3.2013 kontrolu nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami (sponzorské) v Domove dôchodcov Pažitková 2, Bratislava Ružinov (ďalej „DD“). Kontrola bola zameraná na hospodárnosť, efektívnosť, správnosť financovania bežných a kapitálových výdavkov v zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), dodržiavanie zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“) a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) za účtovné obdobie 2010, 2011 a 2012.

DD je právnickou osobou zriadenou mestskou časťou Bratislava Ružinov (ďalej „MČ“) na poskytovanie sociálnych služieb. Je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojený na rozpočet MČ so zahrnutím mimorozpočtových zdrojov.

DD má vydané Zásady hospodárenia a nakladania so sponzorskými darmi, ktoré obsahujú tri body:

1. Sponzori prispievajú priamo finančnými prostriedkami na účet osobných prostriedkov 1828491756/0200,
2. Vecnými darmi evidovanými v majetku organizácie,
3. Dary právnických a fyzických osôb možno použiť v DD na účel určený darcom, v prípade neurčenia účelu použitia daru na činnosti spojené so zabezpečovaním poskytovania sociálnych služieb bezporuchového chodu domova.

Nakladanie so sponzorskými darmi schvaľuje riaditeľ organizácie

2010

Stav účtu k 1.1.2010	262.251,20 €
Príjem	32.901,00 €
Výber	7.509,12 €
Stav účtu k 31.12.2010	287.643,08 €

Celkovo bolo uskutočnených 24 vkladov, z toho 8 vkladov od právnických osôb v sume 4.111,00 € a 16 vkladov od fyzických osôb v sume 28.790,00 €. Vklady boli realizované prevažne bezhotovostne a len v štyroch prípadoch boli finančné dary vložené darcom na účet v hotovosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mimorozpočtové prostriedky v sume 7.509,12 € boli použité na obstaranie:

Plynová panvica (54 litrová)	4.391,00 €
Drvič odpadu	1.059,10 €

Celodenné výlety a kultúrne podujatia 2.059,02 €

DD nezostavil na rok 2010 plán využitia finančných prostriedkov vedených na mimorozpočtovom účte.

Kontrolné zistenia

Podľa podmienok uvedených v darovacích zmluvách uzatvorených podľa §§ 628 až 630 Občianskeho zákonníka DD môže darované finančné prostriedky použiť na prevádzkovanie, sociálne, zdravotné a charitatívne účely.

Kontrolované boli dodávateľské faktúry (ďalej „DF“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej „VPD“) súvisiace s celodennými výletmi a kultúrnymi podujatiami obyvateľov DD. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Niektoré účtovné doklady (bločky z registračnej pokladne) sú vyblednuté a nečitateľné čo nezodpovedá § 8 zákon o účtovníctve o účtovníctve.

Úhrada faktúry za plynovú panvicu (4.391,00 €) bola realizovaná z kapitálových výdavkov. Plynová panvica bola zaradené do majetku na účet 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok. Drvič odpadu (1.059,10 €) je vedený v evidencii krátkodobého majetku. Kontrolou evidencie majetku obstaraného z mimorozpočtových prostriedkov neboli zistené nedostatky.

2011

Stav účtu k 1.1.2011	287. 643,08 €
Príjem	34.300,00 €
Poplatok za vklad	2,60 €
Výber	55.577,74 €
Stav účtu k 31.12.2011	266.362,74 €

Celkovo bolo uskutočnených 23 vkladov, z toho 8 vkladov od právnických osôb v sume 8.300,00 € a 15 vkladov od fyzických osôb v sume 26.000,00 €. Vklady boli realizované prevažne bezhotovostne a len v piatich prípadoch boli finančné dary vložené darcom na účet v hotovosti, čo je doložené potvrdením banky. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Plán využitia finančných prostriedkov vedených na mimorozpočtovom účte
(Rozbor činnosti hospodárenia organizácie za rok 2011 – tab. č.4 a 5)

I. Technické zariadenie na zlepšenie manipulácie s fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu

Názov	Počet	Plánovaná cena (€)
Elektrická polohovateľná posteľ	10	10000,-

II. Rekonštrukcia a stavebné úpravy zariadení sociálnych služieb

Prepojenie ležatých rozvodov ÚK		10000,-
Výmena oceľových okien a dverí I. etapa: lôžková č.		23000,-
Automatické posuvné dvere	2	9300,-
Exteriérová kamera CCTV s monitorom	1	700,-
Spolu		53000,-

Realizácia plánu k 31.12.2011

I. Technické zariadenie na zlepšenie manipulácie s fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu

Názov	Počet	Celková cena (€)
Elektrická polohovateľná posteľ	10	9.585,60
Klinický matrac	5	708,97
Sprchovacia stolička	4	291,03

II. Rekonštrukcia a stavebné úpravy zariadení sociálnych služieb

Prepojenie ležatých rozvodov ÚK		9.593,65
Výmena oceľových okien a dverí I. etapa: lôžková č.		23.993,73
Automatické posuvné dvere	2	9.945,17
Exteriérová kamera CCTV s monitorom	1	503,30
Spolu		54.621,45

Celodenné výlety 956,29 €
- návšteva pamätihodností, občerstvenie

Kontrolné zistenia

Poplatok banke 2,60 € za vklad v hotovosti nebol zúčtovaný z vkladového výdavkového rozpočtového účtu do 31.12.2011.

Výber z účtu v sume 412,74 € dňa 17.5.2011 nebol podložený účelom použitia.

Podľa podmienok uvedených v darovacích zmluvách uzatvorených podľa §§ 628 až 630 Občianskeho zákonníka DD môže darované finančné prostriedky použiť na prevádzkovanie, sociálne, zdravotné a charitatívne účely.

V jednom prípade finančný dar vo výške 1.000,00 € bol účelovo viazaný na nákup interiérového vybavenia (klinické matrace 5 ks, sprchovacie stoličky 4 ks). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Predmetom darovacej zmluvy z 19.5.2011 bolo darovanie posuvnej brány s montážou v celkovej hodnote 2.756,00 €. Kontrolou bolo zistené, že darovaný majetok bol zaradený do evidencie majetku až v roku 2012.

DD vykonal prieskum trhu na obstaranie interiérového vybavenia – polohovateľné postele v súlade s ustanovením § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Na základe Kúpnej zmluvy zo dňa 11.7.2011 bol dodávateľom dodaný tovar, polohovateľné postele v hodnote 9.585,60 € (10 x 958,56 €). Prílohu k faktúre tvorí platobný poukaz (likvidačný list), na ktorom kontrolovaný subjekt okrem iného vyznačil zúčtovanie a vykonanie predbežnej finančnej kontroly s dátumom 6.7.2011 čo nie je v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“). Dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly bol skôr ako bola vystavená Kúpna zmluva.

Kontrolou objednávok a zmlúv bolo zistené, že neobsahujú informáciu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s ustanovením §9 zákona o finančnej kontrole.

Úhrada faktúry za polohovateľné postele bola realizovaná z bežných výdavkov. DD v internej smernici rozhodol drobný hmotný majetok, ktorého vstupná cena je od 1.000,00 € do 1.700,00 € a prevádzkovo-technické funkcie alebo doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden

rok, viesť v operatívnej evidencii až do jeho vyradenia. Polohovateľné postele boli nesprávne zaradené do majetku na účet 028 drobný dlhodobý hmotný majetok, keďže úhrada faktúry bola realizovaná z bežných a nie kapitálových výdavkov. Uvedený postup je v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a zároveň s Metodickým usmernením MF SR k tomuto Opatreniu.

Kontrola odporúča doplniť v časti D/ (Dodatok č. 3 z 1.4.2009) internej smernice o odpisovaní dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku informáciu o evidovaní majetku, ktorého vstupná cena je nižšia ako 1.000,00 €.

Preverený bol obsah účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku z mimorozpočtových prostriedkov, jeho súlad s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31. Na účte bolo účtované o obstarávanom dlhodobom majetku a jeho technickom zhodnotení do času jeho uvedenia do používania.

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2011 bolo zistené, že v evidencii majetku sa nenachádza majetok obstaraný z mimorozpočtových prostriedkov:

- klinické matrace 3 x 72,61 €
- matrace s tvarovou pamäťou 2 x 245,12 €
- sprchovacie stoličky 3 x 55,82 €
- sprchovacia stolička pojazdná 1 x 124,44 €
- exteriérová kamera s monitorom 1 x 503,30 €

Prieskum trhu bol vykonaný na dodávku a montáž plastových okien a dverí (Zmluva o dielo z 10.10.2011 v cene 23.993,73 €), vyhotovenie presklennej hliníkovej steny (Zmluva o dielo z 28.11.2011 v cene 9.945,17 €), prepojenie ležatých rozvodov ÚK (Zmluva o dielo z 1.9.2011 v cene 9.593,65 €) v súlade s ustanovením § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

V zmysle § 102 ods. 4/ zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná raz za 3 mesiace zverejniť informácie o verejnom obstarávaní s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000,00 €. V roku 2011 na webovom sídle neboli tieto informácie zverejnené.

Kontrola preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry týkajúce obstarávania majetku podľa § 5a §5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou bolo zistené, že DD na webovom sídle nezverejňuje objednávky.

Doklady pri ktorých je potrebné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu najmä:

- objednávky (na kópii pred podpisom originálu),
- zmluva – pred podpísaním,
- dekrét o platovom zaradení pracovníka a každý iný doklad zakladajúci nárok na plat,
- platobné poukazy (ak sa jedná o prvotný doklad),
- interný doklad (ak sa jedná o prvotný doklad),
- žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti,
- cestovný príkaz,
- príjem do pokladne, výdaj z pokladne,
- všetky ostatné rozhodnutia, na základe ktorých vzniká finančná operácia.

Iné úkony majetkovej povahy:

- doklad o vyradení majetku,
- žiadosť o zaradenie do užívania, resp. o zaradenie do dlhodobého hmotného, majetku, nehmotného majetku a drobného hmotného majetku.

2012

Stav účtu k 1.1.2012	266.362,74 €
Príjem	10.990,00 €
Poplatok za vklad	2,60 €
Výber	38.475,05 €
Stav účtu k 31.12.2012	238.875,09 €

Celkovo bolo uskutočnených 9 vkladov, z toho 5 vkladov od právnických osôb v sume 3.490,00 € a 4 vklady od fyzických osôb v sume 7.500,00 €. Vklady boli realizované prevažne bezhotovostne a len v dvoch prípadoch boli finančné dary vložené darcom na účet v hotovosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Plán využitia finančných prostriedkov vedených na mimorozpočtovom účte na rok 2012
(Dlhodobý plán využitia finančných prostriedkov vedených na mimorozpočtovom účte – Rozbor činností hospodárenia organizácie z roku 2011 tab. č. 5).

I. Technické zariadenie na zlepšenie manipulácie s fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu

Názov	Počet	Plánovaná cena (€)
Elektrická polohovateľná posteľ	10	10000,-
Zdvíhacia stolička	4	15000,-
Pojazdná kúpacia vaňa	2	15000,-

II. Rekonštrukcia a stavebné úpravy zariadení sociálnych služieb

Výmena ocel'. okien a dverí II. etapa: hala, jedáleň		15000,-
Rekonštrukcia spodného rozvodu vody a kanalizácie		30000,-
Hydraulické vyregulovanie vnútorných rozv. ÚK		18000,-
Rozvod satelitného TV signálu v hotelovej časti		10000,-
Rekonštrukcia kúpeľní v obyt. bunkách hotel. časti		35000,-
Spolu		148000,-

Realizácia plánu k 31.12.2012

I. Technické zariadenie na zlepšenie manipulácie s fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu

Názov	Počet	Celková cena (€)
Elektrická polohovateľná posteľ	18	11.707,20
Klinický matrac	15	1.071,00
Pojazdná kúpacia vaňa – real. z kapitál. výdavkov	2	3.792,00
Sprehovácia stolička	4	552,38

II. Rekonštrukcia a stavebné úpravy zariadení sociálnych služieb

Rekonštrukcia spodného rozvodu vody a kanalizácie		2.749,94
Rekonštrukcia kúpeľní v obyt. bunkách hotel. časti		16.623,36
Spolu		36.495,88

Celodenné výlety a kultúrne podujatia 1.529,17 €

Výpočtová technika 450,00 €
- notebook

Rekonštrukcia kúpeľní mala prebiehať v súlade s vyhláškou Ministerstva životného prostredia SR č. 532/2002 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu. Funkčné priestory musia byť riešené (bezbariérový prístup) a vybavené v súlade s potrebami obyvateľov DD. V čase kontroly v sociálnych zariadeniach neboli nainštalované madlá. Sprchy a WC je potrebné čo najskôr zabezpečiť madlami, aby nedošlo k úrazu.

Kontrolné zistenia

Poplatok banke 2,60 € za vklad v hotovosti nebol zúčtovaný z vkladového výdavkového rozpočtového účtu do 31.12.2012.

Podľa podmienok uvedených v darovacích zmluvách uzatvorených podľa §§ 628 až 630 Občianskeho zákonníka DD môže darované finančné prostriedky použiť na prevádzkovanie, sociálne, zdravotné a charitatívne účely.

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2012 bolo zistené, že v evidencii majetku sa nenachádza majetok obstaraný z mimorozpočtových prostriedkov:

- polohovateľné posteľe 18 x 650,00 €
- klinické matrace 15 x 71,40 €
- notebook 1 x 450,00 €

Úhrada faktúry za kúpacie vane (2 x 1896,00 €) bola realizovaná z kapitálových výdavkov. Kúpacie vane boli zaradené do majetku na účet 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok.

Úhrada faktúry za sprchovacie stoličky (4 x 138,10 €) bola realizovaná z bežných výdavkov. Sprchovacie stoličky sú vedené v evidencii ostatného hmotného majetku.

Kontrolované boli účtovné doklady súvisiace s celodennými výletmi a kultúrnymi podujatiami obyvateľov DD. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prieskum trhu bol vykonaný na výmenu guľových ventilov (2.749,94 €), interiérové vybavenie – polohovateľné posteľe (11.707,20 €), kúpacie vane (3.792,00 €), rekonštrukciu kúpeľní (Zmluva o dielo z 16.10.2012 v cene 23.952,00 €), rekonštrukciu zdravotníckych inštalácií (Zmluva o dielo z 15.10.2012 v cene 23.517,79 €) v súlade s ustanovením § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

V zmysle ustanovenia § 102 ods. 4/ zákona o verejnom obstarávaní je účtovná jednotka povinná raz za 3 mesiace zverejniť informácie o verejnom obstarávaní s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000,00 €. DD zverejnil informáciu o verejnom obstarávaní na webovom sídle www.ddpazitkova.sk za 1.Q.2012, 2.Q.2012, 3.Q.2012 a 4.Q.2012. Uverejnená hodnota zákazky za 3.Q.2012 na polohovateľné posteľe a hodnota zákazky na kúpacie vane, uhradená z mimorozpočtových prostriedkov nesúhlasí s vyfaktúrovanou sumou (cena bez DPH) úspešného uchádzača.

Kontrola preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry týkajúce obstarávania majetku podľa § 5a §5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou bolo zistené, že DD na webovom sídle nezverejňuje objednávky.

Záver

Kontrola navrhuje riaditeľke prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových s čím riaditeľka súhlasila. Návrh prijatých konkrétnych opatrení DD predloží miestnemu kontrolórovi do 14 kalendárnych dní od ich prerokovania. Správu o odstránení zistených nedostatkov predloží miestnemu kontrolórovi v lehote do 45 kalendárnych dní od prerokovania.

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou v Domove dôchodcov Pažitková 2, Bratislava (ďalej „DD“)

Legenda (článok 15 ods. 4 Pravidiel kontrolnej činnosti):

- a/ jednojednoznačné číslo zistenia
- b/ dátum zistenia
- c/ úplný popis nedostatku (dôkaz)
- d/ kritérium, ktoré nebolo nedostatkom splnené
- e/ uvedenie príčiny výskytu nedostatku (vyjadrenie kontrolovaného subjektu)
 - f/ popis návrhu nápravy, resp. nápravného opatrenia
 - g/ termín prijatia nápravy, resp. opatrenia (vyjadrenie kontrol. subjektu)
- Spoločné h/ skutočný termín nápravy, resp. prijatia opatrenia,
- i/ zodpovedná osoba za realizáciu opatrenia
- j/ termín vyhodnotenia efektivity opatrenia (stanoví miestny kontrolór)
- k/ komentár vyhodnotenia efektivity (miestny kontrolór)

a/	2/2013 – 001
b/	28.1.2013 – 4.3.2013
c/	Kontrolou inventarizácie za účtovné obdobie 2011 a 2012 bolo zistené, že niektorý hmotný majetok obstaraný z mimorozpočtových prostriedkov sa v evidencii majetku nenachádza, prípadne je nesprávne zaradený. V internej smernici o odpisovaní majetku chýba informácia o evidovaní majetku, ktorého vstupná cena je nižšia ako 1.000,00 € Inventarizácia majetku je vykonaná nedôsledne.
d/	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) §§ 29 a 30.
e/	Podľa ústneho vyjadrenia novozvolenej riaditeľky DD kontrolou zistené nedostatky boli spôsobené nedostatočnou pozornosťou evidencii majetku bývalými zamestnancami.
k/	Úlohou je odstrániť zistené nedostatky a zvýšiť tak úroveň vedenia účtovníctva, ktoré musí byť vedené úplne, preukazným spôsobom a zobrazovať všetky skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

a/	2/2013 – 002
b/	28.1.2013 – 4.3.2013
c/	V zmysle §102 ods.4, novely zákona o verejnom obstarávaní mal DD od 1.4.2011 zverejňovať štvrťročne na webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách z nízkou hodnotou. Tieto informácie sú zverejňované až od roku 2012. Zverejnená informácia zákazky z mimorozpočtových prostriedkov za 3.Q.2012 nesúhlasila s vyfaktúrovanou sumou (cena bez DPH) úspešného uchádzača.
d/	Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“) § 102 ods. 4
e/	Nepozornosť povereného zamestnanca pri zverejňovaní zákazky
k/	DD je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000,00 € bez DPH a archivovať dokumentáciu 5 rokov. Vzhľadom na hospodárne a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov a zohľadňujúc výšku vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky s nízkou hodnotou, odporúčame, aby obstarávateľ stanovil vecný a finančný

	limit (v internej smernici), pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu.
a/	2/2013 – 003
b/	28.1.2013 – 4.3.2013
c/	DD nezverejňuje objednávky na webovom sídle.
d/	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) §§5 a 5b.
e/	Podľa ústneho vyjadrenia novozvolenej riaditeľky DD zverejňovanie objednávok na webovom sídle je v štádiu riešenia. „Správa...“ bola prerokovaná dňa 13.3.2013.
k/	DD je povinný zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác požadované údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle. Povinnosť zverejňovať údaje sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovanou zmluvou.

Spoločné

f/	Kontrola odporučila prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v konštatovaných oblastiach.
g/	Návrh prijatých konkrétnych opatrení s uvedením osoby zodpovednej za ich realizáciu
i/	DD predložil miestnemu kontrolórovi dňa 27.3.2013
h/	Správu o splnení prijatých opatrení a odstránení zistených nedostatkov DD predloží
j/	miestnemu kontrolórovi do 30.4.2013