

SPRÁVA č.2/15

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť v roku 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK obce Kláštor pod Znievom na 1. polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č. 3/15 v bode 2., dňa 6.marca 2015 .

Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad Kláštor Pod Znievom

Dátum kontroly : 3.6.2015 – 10.8.2015

Kontrolu vykonal : Ján Morgoš

Predmet kontroly : Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť v roku 2014.

Bežné výdavky súvisiace s predmetom kontroly boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 5 bod B ods. 1. zo dňa 13.12.2013 v celkovej výške **41 300 €**, pričom skutočné čerpanie rozpočtu predstavovalo výšku **59 022 € t.j. plnenie 142,91 %** , čo predstavovalo prekročenie rozpočtu v kontrolovanom oddiele o 17 722 €.

Skutočné čerpanie rozpočtu v porovnaní s plánom v kontrolovanom oddiele rozpočtu, ako aj % plnenia rozpočtu v jednotlivých triedach a kategóriách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Oddiel , trieda, kateg.	Názov	plán	skutoč.	% pln.
06	BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	41 300	59 002	142,9
06.2.0	Rozvoj a starostlivosť o infraštruktúru obce (drobná prevádzka)	28 800	34 955	121,37
610	Mzdy z toho :	12 000	12377,44	103,14
611	Tarifný plat,osob.plat.,základ.plat	9 100	9418,45	103,49
612	Príplatky	2 300	2358,99	102,56
614	Odmeny	600	600,00	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní z toho :	3 900	4120,71	105,64
621	Poistné Všeobecná zdravot.poisť.	500	308,66	61,73
623	Poistné Ostatné poisťovne	500	624,00	124,8
625	Poistné sociálna poisťovňa	2 800	3066,87	109,53
627	Doplňková dôchodková poisťovňa	100	121,18	121,18
630	Tovary a služby z toho :	12 900	18456,87	143,08
632001	El.energia Dom služieb, el.energ. DP, Plyn Dom služieb	3 500	4009,66	114,56
632002	Vodné,stočné	300	66,53	100
633004	MATERIÁL - - prevádzk.stroje, prístroje, zariadenia,náradie	0	654,40	654,4
633006	MATERIÁL - Všeobecný materiál,tlačivá	700	1451,63	207,37

633010	MATERIÁL - Pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky	100	149,90	149,9
634001	DOPRAVNÉ - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	1 500	1473,06	98,2
634002	DOPRAVNÉ - Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené	1 000	1446,69	144,67
634003	DOPRAVNÉ - Poistenie	500	963,66	192,73
634005	DOPRAVNÉ - Karty, známky, poplatky	0	75,00	
635006	RUTINNÁ A ŠTANDARD ÚDRŽBA - Budov, objektov alebo častí	600	564,33	94,05
636001	NÁJOMNÉ ZA NÁJOM - Budov alebo ich častí	400	360,00	90
637001	SLUŽBY - Školenia, kurzy semináre	0	25,20	
637004	SLUŽBY - Všeobecné služby	2 400	3645,00	151,87
637005	SLUŽBY - Špeciálne služby	800	1030,00	128,75
637014	SLUŽBY - Stravovanie	0	1269,00	
637016	SLUŽBY - Prídely do sociálneho fondu	0	150,49	
637027	SLUŽBY - Odmeny zamestnancom mimo prac.pomeru	600	570,00	95
642006	TRANSFERY jednotlivcom a nezisk.org. - na členské príspevky	500	552,32	110,46
06.4.0	Verejné osvetlenie	12 500	24046,81	
632001	Energie	9 000	17875,09	198,61
633006	MATERIÁL - Všeobecný materiál, tlačivá	0	1,30	
635006	RUTINNÁ A ŠTANDARD ÚDRŽBA - Budov, objektov alebo častí	3 000	3660,42	122,01
637005	SLUŽBY - Špeciálne služby	0	2160	
637027	SLUŽBY - Odmeny zamestnancom mimo prac.pomeru	500	350	70

Kontrola sa zamerala na kontrolu **vybraných** účtovných dokladov (v jednotlivých triedach, kategóriách a položkách, ktoré boli kontrole predložené) a výkon predbežnej kontroly. **Vzhľadom na odchod bývalej účtovníčky nebolo možné niektoré otázky, ktorými sa chcela kontrola zaoberať prerokovať a taktiež neboli predložené všetky doklady, ktoré kontrola požadovala.**

06.2.0 Rozvoj a starostlivosť o infraštruktúru obce (drobná prevádzka)

Uvedená trieda bola v r. 2014 prekročená celkom o 6 155 €.

610 Mzdy a 620 Poistné a príspevok do poisťovní

Celkové čerpanie **12 377,44 €** na mzdy a poistné a odvody **4120,71 €**. V uvedených účtovných kategóriách a položkách boli zaúčtované mzdové náklady a odvody do poisťovní zamestnancov Jána Jeťku a Jaroslava Kramára.

630 Tovary a služby

Kategória tovary a služby bola v r. 2014 prekročená celkom o 5 558 € z toho :

632001 Energie

Celkové čerpanie **4009,66 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované náklady na spotreby el. energií a plynu v Dome služieb (el.energ. skutoč. náklady 1275,35 € a plyn zálohy 1728 €) a el. energie v drobnej prevádzke.

V súvislosti s nákladmi na el.energie v dome služieb kontrola vykonala analýzu nájomných zmlúv a skonštatovala, že subjekty, ktoré majú priestory prenajaté platia obci zálohy za služby avšak v zmysle Nájomných zmlúv by mala obec vykonávať vyúčtovania služieb, ktoré za rok 2014 vykonané neboli.

Na nájomnej zmluve so spoločnosťou SUNLAND s.r.o. nie je jasné, ktorým dňom začala zmluva platiť nakoľko na nej nie je uvedený dátum podpisu zmluvy.

Kontrola nebola predložená Nájomná zmluva s predajňou Labka p. Debnára.

632002 Vodné stočné

Skutočné náklady **66,53 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované náklady na vodu. Pož. zbrojnica 4,31 € 5 m3, Prevádzkáreň 1,76 € 2 m3, Kaderníctvo 24,54 € 28 m3.

Dom služieb 32,42 € a nezistené odberné miesto 3,5 € u uvedených odberov sa nenašla faktúra, ktorá mala byť založená pod ev. č. 552.

633004 MATERIÁL - prevádzk.stroje, prístroje, zariadenia,náradie

Celkové čerpanie **654,40 € z toho :**

Nákup motorovej pily OM GS 410 v cene 246,6 € doklad 88/P zo dňa 18.2.2014 Mantfield

Nákup Krovinores OM 745 T v cene 407,80 € doklad 78/VUB zo dňa 2.5.2014 Mantfield

Kontrola preverila, či sa hore uvedené stroje nachádzajú fyzicky v prevádzkárni obce. Stroje s v prevádzkárni nachádzali.

V roku 2014 nebola vykonaná inventarizácia majetku. (zák. 431/2002 o účtovníctve § 29 a § 30).

DHM nie je zaradzovaný na karty a nie je určená zodpovedná osoba , ktorá používa zakúpený DHM (zák. 431/2002 o účtovníctve § 30 ods. (2) písm. e).

633006 MATERIÁL – Všeobecný materiál , tlačivá

Celkové čerpanie **1451,63 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované prevažne hotovostné nákupy na drobnú prevádzku, ktoré sa týkali nákupu drobného materiálu (napr. mydlá, indulóny, rezné kotúče, konzoly, ventily, metly, penetračný náter, tekutá lepenka, valček fasádny,PVC kolená, tráva záhradná, štetce, , fasádna farba, zámky, kvety, táva, postrek, čistiace prostriedky, vrecia pre VPP, kľúče a pod.

633010 MATERIÁL – pracovné odevy, pracovné pomôcky

V uvedenej položke je zaúčtovaný nákup AKU vŕtačky GSR 18-2 Li v cene **149,90 €** doklad 225/VUB zo dňa 02.12.2014 SCIPRO SK s.r.o. Bystrica. Kontrolou bolo zistené, že vŕtačka sa fyzicky na obecnom úrade ani v prevádzkárni nenachádza. V roku 2014 nebola vykonaná inventarizácia majetku. DHM nie je zaradzovaný na karty a nie je určená zodpovedná osoba , ktorá používa zakúpený DHM (zák. 431/2002 o účtovníctve § 30 ods. (2) písm. e).

634001 DOPRAVNÉ – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny

Celkové čerpanie **1473,06 €**.

V uvedenej účtovnej položke boli zaúčtované úhrady faktúr od spoločnosti Slovnaft za odber PHM – nafty a nákupy oleja. Na základe faktúr sa v r. 2014 celkovo nakúpilo 2050,55 L nafty.

634002 DOPRAVNÉ - Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené

Celkové čerpanie **1446,69 €**. V uvedenej položke boli zaúčtované doklady súvisiace prevažne s nákupom materiálu a súčiastok slúžiacich na údržbu automobilu V3S (hydraulické hadice), traktora (klinový remeň, olej), prívesného vozíka, obkladu na vlečku.

Faktúra 193/VUB ev.č 416 na sumu 295 € vystavenú Ladislavom Michálekovi Ležiacim nemala náležitosti (hod., materiál a pod.), ktoré by dokladovali čoho sa oprava traktora týkala. Na faktúre bola uvedená len oprava traktora.

634003 DOPRAVNÉ - Poistenie

Celkové čerpanie **963,66 €**.

634005 DOPRAVNÉ – Karty, známky, poplatky

V uvedenej účtovnej položke boli zaúčtované náklady na STK auta V3S v sume **75 €**.

635006 RUTINNÁ A ŠTANDARD ÚDRŽBA - Budov, objektov alebo častí

Celkové čerpanie **564,33 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované nákupy materiálu (vruty, porfix, rezné kotúče, vonkajšia omietka, chemické kotvy a pod.), ktorý bol použitý na opravy v drobnej prevádzke a dom služieb. Kopanie ryhy bagrom pri kaderníctve.

Na pokladničných bločkoch 478/P na sumu 411,50 € a 578/P na sumu 85,60 € nebolo uvedené na čo sa konkrétne materiál použil.

636001 NÁJOMNÉ za nájom budov alebo ich častí

Celkové čerpanie **360 € z toho:**

Prenájom garáže od LESY SR Žilina kvartálne faktúry (ev.číslo faktúr 46,203,290,422) v celkovej sume 140 €. Nájomná zmluva 3460/2013/LSR zo dňa 3.5.2013 bola kontrole predložená.

Nájomné Róna za 1/2014 v sume 220 € doklad 43/VUB zo dňa 6.3.2014. Kontrole bola predložená Nájomná zmluva zo dňa 29.8.2012. V zmysle zmluvy bolo potrebné zo strany obce pokiaľ už priestory nevyužíva poslať prenajímateľovi písomnú výpoveď. Na požiadanie kontroly obec doložila písomnú výpoveď zo dňa 9.1.2014.

637001 SLUŽBY – Školenia, kurzy

Celkové čerpanie 25,20 €. Školenie prvej pomoci BOZPO vykonané pre DHZ.

637004 SLUŽBY – Všeobecné služby

Celkové čerpanie **3645 €** z toho :

Fa ev.č. 68 na sumu 450 € doklad 16/Primab zo dňa 21.2.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a iné lesné práce. Konkrétne množstvo, prípadne lokalita, prípadne odprac. hodiny uvedené na faktúre neboli.

Fa ev.č. 171 suma 81 € doklad 44/Primab zo dňa 7.5.2014 dodávateľ Jaroslava Kramára Kláštor pod Znievom za 3 hod. práce týkajúcej sa čistenia a sprístupnenia odtoku potoka pri ČOV v Kláštore pod Znievom a úprava hrádze.

Fa. ev.č. 254 suma 1140 € dokl. 117/VUB zo dňa 27.6.2014 dodávateľ Maroš Choleva – Grátis Kl.p. Znievom montáž plynomerov a príslušenstva do kaderníctva, zmrzliny.

Fa. ev.č. 305 suma 1195 € 141/VUB zo dňa 31.7.2014 dodávateľ Maroš Choleva – Grátis Kl.p. Znievom montáž vodomerov na podružné meranie 10 ks

Fa ev.č. 413 na sumu 200 € doklad 98/Primab zo dňa 17.10.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a iné lesné práce. Objednávka 18/09/2014 výrub 1 ks

lipy malolistej na ul. Hôrky a 3 ks smrek ul. Lazianska pri predajni COOP Jednota v zmysle rozhodnutí zo dňa 29.9.2014

Fa ev.č. 553 na sumu 350 € doklad 237/VUB zo dňa 22.12.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a zelene. Konkrétne množstvo, prípadne lokalita, prípadne odprac. hodiny uvedené na faktúre neboli.

637005 SLUŽBY – Špeciálne služby

Skutočné čerpanie **1030 €**.

Fa ev.č. 147 na sumu 400 € doklad 34/Primab zo dňa 11.4.2014 dodávateľ Regionálna rozvojová agentúra Turiec Martin. Faktúra vystavená na základe Zmluvy č. 1/2014 zo dňa 24.3.2014 – spracovanie programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Kláštor pod Znievom na roky 2014-2020. I.etapa (analyticko-strategická časť, audit územia, analýza situácie v území-prieskum názorov obyvateľstva. Kontrole bola zmluva predložená.

Fa dodáv.č. 171/2014 na sumu 160 € doklad 370/P zo dňa 20.6.2014 (preúčtovaná alikvotná čiastka 80 €) dodávateľ FESKO s.r.o. Žilina za psychologické vyšetrenie pre vedenie vozidla s právom prednosti v jazde na osoby Kramár Jaroslav, Pyšný Ján. Nebola vykonaná predbežná kontrola.

Fa ev.č. 341 na sumu 550 € doklad 166/VUB zo dňa 10.9.2014 dodávateľ Regionálna rozvojová agentúra Turiec Martin. Faktúra vystavená na základe Zmluvy č. 1/2014 zo dňa 24.3.2014 – spracovanie programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Kláštor pod Znievom na roky 2014-2020. II. a III.etapa.

6370014 SLUŽBY- Stravovanie

Skutočné čerpanie **1269 €**.

V uvedenej položke sú zaúčtované náklady na stravné lístky. V budúcnosti je potrebné uvedené náklady v rozpočtoch plánovať.

6370027 SLUŽBY - Odmeny zamestnancom mimo prac.pomeru

Skutočné čerpanie **570 €**.

V uvedenej položke sú zaúčtované odmeny vrátane odvodov pre kronikárku p. Majtánovú (220 €) a p. Vaňocha (350 €).

06.4.0 Verejné osvetlenie

Uvedená trieda bola v r. 2014 prekročená celkom o 11 546,81 €.

632001 Energie

Skutočné čerpanie **17 875,09 €**.

V uvedenej položke sú zaúčtované skutočné náklady na elektrickú energiu spotrebovanú na verejné osvetlenie vo výške 9239,78 € a preplatky z vyúčtovania el. energie zo všetkých odberných miest vo výške 8 635,31 €.

635006 RUTINNÁ A ŠTANDARD ÚDRŽBA - Budov, objektov alebo častí

Skutočné čerpanie **3 660,42 €**.

V uvedenej položke sú zaúčtované výdavky za elektrikárske práce vrátane materiálu na verejnom osvetlení (výmeny výbojok, poistiek, svetelných zdrojov Osram, svietidiel, stakačov, oprava rozhlasu) a nákup betónových stĺpov verejného osvetlenia. Práce vykonávali Eduard Koňarčík Kláštor pod Znievom, Peter Miazdra Turčianske Teplice.

637005 SLUŽBY – Špeciálne služby

Skutočné čerpanie **2 160 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované faktúry od spoločnosti GREENENERGY Slovakia s.r.o. Žilina. Spoločnosť si vyúčtovala služby za mesiace máj 2013 až október 2014 v celkovej sume 2160 € v zmysle Zmluvy o dielo zo dňa 11.3.2010.

V zmysle čl.IV. „Cena diela a platobné podmienky“ ods. (5) by mal objednávateľ zhotoviteľovi hrať po dobu nevyhnutne nutnú maximálne však 5 rokov **od poskytnutia Dotácie služby súvisiace so sledovaním a vyhodnocovaním povinných ukazovateľov Projektu uvedených v Príručke (Čl. II ods. 2 zmluvy). Povinnosť podľa tohto bodu má zhotoviteľ len vtedy ak objednávateľ o tieto služby požiada v samostatnej žiadosti.**

Vzhľadom na skutočnosť, že v čase kontroly nebola poskytnutá obci Dotácia zo strany štátu na uvedený projekt ako aj nebola kontrole predložená uvedená žiadosť zo strany obce ako objednávateľa, pokladá kontrola vyplatenie uvedených prostriedkov ako neopodstatnené a ne hospodárne nakoľko ich vyplatenie nebolo v súlade s hore uvedenou zmluvou.

Záver

1. Účtovníctvo je analyticky vykonávané zložito, komplikovane a na súčasnú dobu neprehľadne. Na základe uvedeného sa len neštandardným spôsobom kontrola dopracovávala k vyhl'adaniu konkrétneho účtovného dokladu.
2. Nakoľko kontrola nenašla na základe účtovných prípadov niektoré účtovné doklady (faktúra pod ev. č. 552 za odber vody, 76/P na sumu 251,25 € , 76/P 7,80 €) došlo k porušeniu zák. č. 431/2002 v znení neskorších zmien a doplnkov § 6 ods. (1) § 7 ods. (2) , § 8 ods. (1) a ods.(4).
3. Kontrolou bolo zistené, že AKU vráťka GSR 18-2 Li v cene 149,90 € doklad 225/VUB zo dňa 02.12.2014 SCIPRO SK s.r.o. Bystrička sa fyzicky na obecnom úrade ani v prevádzkárni nenachádzala.
4. V roku 2014 nebola vykonaná inventarizácia majetku, čím došlo k porušeniu zák. 431/2002 o účtovníctve § 29 a § 30.
DHM nie je zaradzovaný na karty a nie je určená zodpovedná osoba , ktorá používa zakúpený DHM (zák. 431/2002 o účtovníctve § 30 ods. (2) písm. e).
5. Úhrady faktúr spoločnosti Greenenergy Slovakia s.r.o. Žilina pod ev. č. 2 (4/VUB) , 158 (41/Primab), 205 (51/Primab) , 117/VUB, 71/Primab 444 (202/VUB) v celkovej výške 2 160 € boli vykonané v rozpore so Zmluvou o dielo zo dňa 11.3.2010. Čl. II ods. 2 zmluvy a Čl. IV. Ods. (5) zmluvy, nakoľko v čase kontroly nebola obci ešte poukázaná Dotácia od štátu a obec nepredložila žiadosť, ktorou mala obec o služby uvedené v zmluve písomne požiadať.
6. V kontrolovanom oddiele rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 17 722 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

- 7. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce funguje predbežná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.**
- 8. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie predbežnej kontroly a táto nebola aktualizovaná v súlade s novelou zákona č. 502/2001 účinnou od 1.11.2014.**
- 9. Na Fa ev.č. 68 na sumu 450 € doklad 16/Primab zo dňa 21.2.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a iné lesné práce a fa ev.č. 553 na sumu 350 € doklad 237/VUB zo dňa 22.12.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a zelene, , nebola uvedená bližšia špecifikácia prác (lokalita) a merných jednotiek (počet stromov).
Na Fa ev.č. 416 na sumu 295 € zo dňa 20.10.2014 dodávateľ Ladislava Michálek Ležiachov za opravu traktora, nebola uvedená bližšia špecifikácia prác.
Na pokladničných bločkoch 478/P na sumu 411,50 € a a 578/P na sumu 85,60 € - nákup drobného stavebného materiálu nebolo uvedené na aké práce sa konkrétne materiál použil.**
- 10. Predbežná kontrola nebola vykonaná u hotovostných nákupov a na Fa dodáv.č. 171/2014 na sumu 160 € doklad 370/P zo dňa 20.6.2014 (preúčtovaná alikvotná čiastka 80 €) dodávateľ FESKO s.r.o. Žilina za psychologické vyšetrenie pre vedenie vozidla s právom prednosti v jazde) , čo je v rozpore so zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.**
- 11. Obec nezverejnila zmluvy a faktúry, tak ako to ukladá zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011.**
- 12. Obec nevykonala vyúčtovania služieb nájomníkom v Dome služieb za r. 2014, tak ako je to zmluvne dojednané v nájomných zmluvách za rok 2014.**
- 13. Na nájomnej zmluve so spoločnosťou SUNLAND s.r.o. nie je jasné, ktorým dňom začala zmluva platiť nakoľko na nej chýba dátum podpisu zmluvy.**
- 14. Kontrole nebola predložená Nájomná zmluva s predajňou Labka p. Debnára.**

Návrh odporúčaní

- Vykonať v čo najkratšom období audit účtovníctva tak ako to ukladá ustanovenie § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Správu nezávislého audítora je obec povinná spracovať v zmysle § 19 ods. 3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve **najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.
- Za účelom uľahčenia práce súvisiacej s účtovaním a zprehľadnenia účtovníctva zakúpiť programové vybavenie, ktoré spĺňa podmienky a kritéria so súčasnou legislatívou.
- Na bločky vyhotovované registračnými pokladňami pri hotovostných nákupoch písať na zadnú stranu bločku **pracovníkom, ktorý nákup vykonáva**, kde sa materiál konkrétne použil. (napr. maľovanie stien WC Sp.m. Lazany).
- Pri nákupe materiálu dávať obchodníkom vystavovať bločky z registračnej pokladne vždy len na jednu konkrétnu prácu z dôvodov prehľadnejšieho a jednoduchšieho účtovania finančných operácií.
- Vypracovať vnútornú Smernicu týkajúcu sa zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, ktorá naväzuje na zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Položku 6370014 SLUŽBY- Stravovanie je v budúcich rozpočtoch potrebné plánovať, nakoľko náklady za uvedené služby sú dané zákonom.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 10.8.2015

Správu vypracoval: Ján Morgoš

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.8.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 20.8.2015

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Erika Cintulová, starostka obce Kláštor pod Znievom

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.