

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1443/01
Zo dňa: 16.06.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014

Obec Breznička

Prešov júl 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom SR (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Breznička vykonaná v roku 2014. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia obec doručila na NKÚ SR v stanovenom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení obec doručila po stanovenom termíne. Podľa správy o plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil z celkového počtu 14 opatrení tri opatrenia ako splnené, tri opatrenia ako nesplnené a osem opatrení priebežne plnených.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe o plnení prijatých opatrení kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila jedno opatrenie ako splnené, päť opatrení ako nesplnených, dve opatrenia čiastočne splnené, dve opatrenia priebežne splnené a štyri opatrenia neboli hodnotené, keďže nenastali podmienky na ich plnenie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch boli prijaté opatrenia neúčinné. V troch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné, keď v jednom prípade bolo opatrenie voľbou hlavného kontrolóra splnené a v dvoch prípadoch boli opatrenia priebežne plnené. V ostatných prípadoch boli prijaté opatrenia menej účinné, keď boli čiastočne plnené, resp. účinnosť sa nedala vyhodnotiť, keďže nenastali podmienky na ich plnenie.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a to:

zákonom o NKÚ SR

- nepredložením správy o plnení opatrení v stanovenom termíne

zákonom o účtovníctve

- neuvedením dátumu zostavenia účtovnej závierky

zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- neprerokovaním záverečného účtu obce

zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nezabezpečením hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich spotreby pohonných hmôt

zákonníkom práce

- nevedením evidencie o uzatvorených dohodách o vykonaní práce

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1443/01** zo 16.06.2015 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Fottová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.06.2015 do 07.07.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Breznička
Breznička 35
091 01 Breznička
IČO 00330337

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2014.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 583/01 zo 16.01.2014 v čase od 23.01.2014 do 14.02.2014 v obci Breznička (ďalej len „obec“ alebo

„kontrolovaný subjekt“) v rámci kontrolnej akcie č. 058/2014/1080 zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 03.03.2014 bolo starostovi obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.03.2014 ich zaslať NKÚ SR,
- zaslať správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení prijatých opatrení“) v termíne do 15.05.2014 NKÚ SR.

Kontrolovaný subjekt listom z 11.03.2014 predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a tieto boli predsedovi NKÚ SR doručené dňa 13.03.2014. Správa o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola kontrolovaným subjektom predložená v oneskorenom termíne dňa 23.06.2014, podľa vyjadrenia starostu obce z dôvodu jeho pracovného zaťaženia a zlého zdravotného stavu. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého bol povinný správu o plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v stanovenej lehote.

Starosta obce bol listom predsedu NKÚ SR zo dňa 17.03.2014 požiadaný, aby na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva informoval o výsledkoch kontroly vykonanej NKÚ SR a o opatreniach prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Starosta obce bol zároveň požiadaný aby predsedu NKÚ SR informoval formou výpisu z uznesenia obecného zastupiteľstva o prijatých záveroch k výsledku uvedenej kontroly.

Kontrolnej skupine nebolo predložené uznesenie obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) o prijatých záveroch k predmetnej kontrole a nebolo preukázané informovanie predsedu NKÚ SR o prijatých záveroch formou výpisu z uznesenia OZ.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, podľa správy o plnení prijatých opatrení predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	3	0	8	0

Obec prijala 14 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Starosta obce v správe o plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uviedol, že tri opatrenia boli vyhodnotené ako splnené (opatrenie č. 6, 7, 8), osem opatrení ako priebežne plnených (opatrenia č. 2, 3, 4, 5, 9, 11, 12, 14) a tri opatrenia boli kontrolovaným subjektom vyhodnotené ako nesplnené (opatrenia č. 1, 10, 13).

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Obec zabezpečí vypracovanie a schválenie rozpočtu a záverečného účtu v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Rozpočtový proces v podmienkach obce sa bude riadiť pravidlami rozpočtového hospodárenia obce Breznička schválenými OZ dňa 04.09.2012 uznesením č. 04/2012.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nesplnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený v decembri novozvoleným obecným zastupiteľstvom dňa 22.12.2014. Obec v roku 2014 hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Počas rozpočtového provizória v roku 2014 obec postupovala podľa pravidiel rozpočtového hospodárenia v zmysle zákona. Po schválení rozpočtu na rok 2014 boli rozpočtované príjmy a výdavky zúčtované s rozpočtom obce. Záverečný účet obce za rok 2013 nebol schválený do konca júna 2014. Tým, že obec neprerokovala záverečný účet obce do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 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“).

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 2

Ak obec rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok neschváli do 31. decembra bežného roka, hospodári podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom bude dbať na to, aby výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci rozpočtového roka neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ak nie je rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec v roku 2014 hospodárila v rozpočtovom provizóriu až do decembra 2014, kedy bol schválený rozpočet na rok 2014.

Vzhľadom k tomu, že obec ani v roku 2013 nemala schválený rozpočet obce na rok 2013 nebolo možné porovnať čerpanie 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu v mesiaci.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 3

Obec bude pri výbere dodávateľov alebo zákaziek na obstarávanie tovarov, prác alebo služieb, uplatňovať postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň bude povinná uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v roku 2014 a 2015 doteraz nezabezpečovala verejné obstarávanie na obstarávanie tovarov, prác alebo služieb. Nenastali podmienky na hodnotenie plnenia opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 4

Obec zabezpečí, aby v prípade čerpania finančných prostriedkov z projektov, bolo jeho účtovníctvo preukázateľné, tzn. aby obsahovalo všetky účtovné doklady, dodacie listy, objednávky, zmluvy o dielo s vybranými dodávateľmi v súlade s uzatvorenou zmluvou, ako aj zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V kontrolovanom období obec nečerpala finančné prostriedky z fondov Európskej Únie (ďalej len „EÚ“). Nenastali podmienky na hodnotenie prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 5

Obec bude uhrádzať finančné prostriedky obce, len na základe vystavených faktúr, ktoré budú obsahovať dodacie listy, zápisy použitého a spotrebovaného materiálu alebo uvedenú normovanú spotrebu použitého stroja tak, aby bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. Obec zabezpečí, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V rámci vykonanej kontroly predložených dokladov týkajúcich sa dodržiavania jednotlivých ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) boli prekontrolované bežné výdavky za rok 2014 súvisiace so zabezpečením chodu obce. Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo prekontrolovaných 15 faktúr v celkovej hodnote 666,86 eur. Boli to faktúry za telefón, internet, plyn, elektrickú energiu a vývoz tuhého komunálneho odpadu uhrádzané z bežného účtu obce.

Preverenie skutočného stavu plnenia predmetného opatrenia bolo vykonané aj na 24 výdavkových dokladoch za drobný nákup uhradený z pokladne v celkovej sume 685,28 eur, napr. za poštovné, kancelárske potreby, nákup pohonných hmôt do kosačky a krovínorezu, čistiace potreby, pričom bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady a faktúry obsahovali predpísané náležitosti stanovené v zákone o účtovníctve a bola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 6

Obec nebude poskytovať preddavky bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke tovarov, prác alebo služieb písomne dohodnuté a to na obdobie maximálne troch mesiacov.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia neposkytla žiadne preddavky. Nenastali podmienky na jeho hodnotenie.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 7

Obec bude vypracovávať účtovnú závierku, ktorej súčasťou budú aj poznámky, v súlade so zákonom o účtovníctve. Obec zabezpečí, aby jej účtovné výkazy obsahovali deň zostavenia a podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec účtovnú závierku za rok 2013 vypracovala, avšak bez uvedenia dátumu jej zostavenia (vytlačená 08.04.2014), čo nebolo v súlade s § 17 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka obsahuje deň jej zostavenia. Účtovná závierka obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Podľa správy nezávislého audítora účtovná závierka obce bola overená dňa 21.04.2015. Audítor v správe nevyjadril názor na účtovnú závierku. V základe pre

odmietnutie názoru uviedol, že obec k 31.12.2013 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 zákona o účtovníctve, nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku za bežné, ani za predchádzajúce účtovné obdobie. Podľa súvahy zostavenej k 31.12.2013 tvorí dlhodobý hmotný majetok viac ako 79 % celkových aktív obce, pričom obec vykazuje nulovú hodnotu pozemkov. K ďalším položkám aktív a pasív nezískal dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely auditu. Preto sa nemohol ubezpečiť o správnosti zostatkov aktív a pasív a ich vplyvu na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Za rok 2014 bola účtovná závierka zostavená 26.01.2015 v súlade so zákonom o účtovníctve, keď obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Táto bola overená audítorom dňa 22.04.2015 bez vyjadreného názoru na účtovnú závierku z vyššie uvedených dôvodov.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že predmetné opatrenie bolo čiastočne splnené z dôvodu neuvedenia dátumu zostavenia účtovnej závierky za rok 2013.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené.

Opatrenie č. 8

Obec bude o uzatvorených Dohodách o vykonaní práce viesť evidenciu v súlade so zákonníkom práce.

Z: starosta obce

T: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole predmetného opatrenia boli predložené dve dohody o vykonaní práce z roku 2010, tri dohody o vykonaní práce uzatvorené v roku 2012, tri dohody z roku 2013 a štyri dohody z roku 2014, ktoré boli uzatvorené na práce súvisiace s účtovnou agendou.

Evidencia o uzatvorených dohodách o vykonaní práce nebola ku kontrole predložená. Obec tým, že nevedla v roku 2014 evidenciu o uzatvorených dohodách o vykonaní práce, nepostupovala v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého bola povinná viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 9

Obec zabezpečí prerokovanie záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň v prípade, že bude ZÚ schválený s výhradou, zabezpečí prijatie opatrení na nápravu nedostatkov v súlade s citovaným zákonom.

Z: starosta obce

T: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole nebol predložený záverečný účet obce za rok 2013 ani uznesenie OZ o prerokovaní záverečného účtu obce. Záverečný účet obce za rok 2013 nebol schválený do konca júna 2014. Tým, že obec neprerokovala záverečný účet obce do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce za rok 2014 bol spracovaný 15.06.2015 a schválený obecným zastupiteľstvom 30.06.2015 uznesením č. 11/2015 v čase výkonu kontroly. K návrhu záverečného účtu obce bolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

Obec zabezpečí súhlas obecného zastupiteľstva na používanie súkromného vozidla pri pracovných cestách starostu obce.

Z: starosta obce

T: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Súhlas OZ na používanie súkromného motorového vozidla na služobné cesty starostu obce nebol zabezpečený. Ku kontrole nebolo predložené uznesenie OZ ani zápisnica zo zasadnutia OZ.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 11

Obec bude vyplácať finančné prostriedky za nákup pohonných hmôt, len na základe preukázania ich spotreby tak, aby bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Z: starosta obce

T: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V roku 2014 obec zakúpila v desiatich prípadoch pohonné hmoty do kosačky a krovínorezu spolu v objeme 63,17 litrov v celkovej hodnote 84,08 eur. Použitie pohonných hmôt, resp. ich spotrebu obec nepreukázala a tým nezabezpečila hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich spotreby v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 12

Obec bude uhrádzať finančné prostriedky z rozpočtu obce len na základe schválenia finančnej operácie starostom obce, resp. vykonania predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Z: starosta obce

T: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo vykonané na vybranej vzorke účtovných dokladov uvedených v opatrení č. 5.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 13

Obec zabezpečí súlad voľby hlavného kontrolóra obce so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite z dôvodu jeho nezákonného zvolenia, keďže nespĺňal kvalifikačné predpoklady na vykonávanie tejto funkcie.

Z: starosta obce

T: 15.05.2014 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V rámci preverovania skutočného stavu plnenia predmetného opatrenia bolo zistené, že v súvislosti so vzdaním sa funkcie hlavného kontrolóra obce OZ uznesením č. 02/2015 z 25.01.2015 schválilo vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra obce v zmysle ustanovenia § 18a ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) na 10.04.2015. Kontrolou predloženej dokumentácie súvisiacej s voľbou hlavného kontrolóra bolo zistené, že voľby sa uskutočnili podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a za hlavného kontrolóra obce bol zvolený kandidát, ktorý spĺňal kvalifikačný predpoklad podľa ustanovenia § 18a ods. 1 zákona o obecnom zriadení na vykonávanie funkcie tým, že mal dosiahnuté vysokoškolské vzdelanie a dosiahol najvyšší počet hlasov v tajnej voľbe od jednotlivých poslancov.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Obec zabezpečí, aby dokumentácia týkajúca sa chodu samosprávy, resp. obce a to napr. vnútroorganizačné smernice a nariadenia, VZN, materiály týkajúce sa činnosti hlavného kontrolóra, zápisnice a uznesenia OZ a pod. boli uschovávané v priestoroch OÚ Breznička. O ich uložení bude vedená prehľadná evidencia.

Z: starosta obce

T: 15.05.2014 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ku kontrole neboli predložené vnútroorganizačné smernice a nariadenia, VZN, materiály týkajúce sa hlavného kontrolóra, zápisnice a uznesenia OZ za obdobie do konca funkčného obdobia predošlého starostu obce, ktoré bolo ukončené 15.12.2014.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 20, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	3	3	0	8	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1	5	2	2	4

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt v troch prípadoch vykázal opatrenia ako splnené a splnil jedno opatrenie, nesplnené vykázal tri opatrenia a v skutočnosti bolo nesplnených päť opatrení. Priebežne plnených vykázal osem a v skutočnosti boli priebežne plnené dve opatrenia. Štyri opatrenia neboli hodnotené, keďže nenastali podmienky na ich plnenie a dve opatrenia boli hodnotené ako čiastočne plnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.07.2015

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Fottová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 24.07.2015

Monika Leľová
starostka obce