

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1096/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výťahov: 2
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 Cerovo

Banská Bystrica február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Cerovo vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení obec nedoručila na NKÚ SR v stanovenom termíne.

V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 18 prijatých opatrení bolo 10 opatrení hodnotených ako priebežne plnených a 8 ako splnených.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, kontrolná skupina NKÚ SR vyhodnotila za kontrolované obdobie dve opatrenia ako čiastočne splnené, osem opatrení splnených, čo predstavovalo 44,4 %, jedno opatrenie nehodnotené a sedem opatrení ako neúčinné – nesplnené, čo predstavovalo 38,7 % z celkového počtu prijatých opatrení.

Zároveň kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že neplnenie prijatých opatrení zo zistení predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 sa opakuje v činnosti obce aj v rokoch nasledujúcich, t. j. 2013 – 2014.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v desiatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu.

Podkladmi pre overenie plnenia opatrení boli originálne doklady súvisiace s obsahom prijatých opatrení predložené kontrolovaným subjektom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1096/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Jozef Tomenga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Dobrík, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2015 do 05.02.2015

v obci Cerovo, Cerovo 259, 962 52 Cerovo, IČO 00319775

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2014

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Cerovo je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami.

Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. Obec mala k 31.12.2013 celkom 590 obyvateľov. Nachádza sa v Banskobystrickom kraji v okrese Krupina.

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1096/01 zo dňa 19.01.2015 vykonala kontrolu plnenia opatrení prijatých obcou Cerovo. Pôvodná kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 229/01 z 19.01.2012 v čase od 02.10.2012 do 30.11.2012.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 14.12.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.03.2013.

Kontrolovaný subjekt prijal 18 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré doručil na NKÚ SR, Expozitúra Banská Bystrica dňa 15.12.2012.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z 28.03.2013 bola doručená Expozitúre NKÚ SR v Banskej Bystrici dňa 17.04.2013. Termín 28.03.2013, určený NKÚ SR na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, nebol kontrolovaným subjektom dodržaný. Správa obsahuje vyhodnotenie všetkých 18 prijatých opatrení, z ktorej vyplýva, že 8 prijatých opatrení bolo splnených a 10 je plnené priebežne.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	0	0	10	0

Analýzou plnenia opatrení podľa správy bolo zistené, že 8 opatrení bolo splnených a 10 priebežne plnených. KS v správe nevyhodnotil žiadne opatrenie ako nesplnené a nehodnotené.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vypracovať organizačný poriadok obce

Termín: do 28.03.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine predložený organizačný poriadok obce z 30.03.2013, ktorého prerokovanie v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „ObZ“) obec nepreukázala. Podľa vyjadrenia starostky obce bude organizačný poriadok predložený na rokovanie ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Vypracovať návrh rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Termín: do 31. 12 príslušného roka a trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Návrhy rozpočtov na roky 2013 a 2014 neobsahovali finančné operácie. Tým obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 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 č. 583/2004.“), podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na

a) bežné príjmy a bežné výdavky

b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky

c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu na rok 2013 bol prerokovaný a schválený uznesením ObZ z 28.12.2012 a na rok 2014 uznesením ObZ z 09.04.2014. Obec bola do 09.04.2014 v rozpočtovom provizóriu.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 3

Spracovať návrh rozpočtu obce na nasledujúci rozpočtový rok vrátane príjmov a výdavkov rozpočtov rozpočtových a príspevkových organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Termín: do 31.12 príslušného rozpočtového roka a trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Návrhy rozpočtov obce na roky 2013 a 2014 obsahovali rozpočty príjmov a výdavkov jednej rozpočtovej organizácie (základnej školy a materskej školy zriadených obcou).

Tým obec postupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Vypracovať a následne schváliť viacročný programový rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Termín: do 31.12. príslušného roka a trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Návrhy viacročných programových rozpočtov na roky 2013 a 2014 neobsahovali finančné operácie. Tým obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť preukázateľnosť zverejnenia návrhu rozpočtu pred jeho schválením spôsobom obvyklým v obci.

Termín: 15 dní pred jeho prerokovaním.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia zverejňovaných dokumentov, z ktorej bolo zistené, že obec zverejnila návrh rozpočtu na rok 2013 od 30.11.2012 do 14.12.2012.

Rozpočet bol schválený na zasadnutí zastupiteľstva 28.12.2012. Návrh rozpočtu na rok 2014 obec zverejnila od 24.03.2014 do 12.04.2014. Rozpočet bol schválený na zasadnutí zastupiteľstva 09.04.2014. Pri zverejňovaní návrhov rozpočtov na roky 2013 a 2014 obec postupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 6

Schvaľovať zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami na príslušný rok tak, aby zohľadňovali všetky príjmy a výdavky obce a viesť o nich operatívnu evidenciu.

Termín: rok 2013 a trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine boli predložené zápisnice zo zasadnutí ObZ, z ktorých vyplýva, že obec vykonala v roku 2013 jednu úpravu rozpočtu a v roku 2014 jednu úpravu rozpočtu. Úprava rozpočtu, roku 2013 schválená Uznesením ObZ (Zápisnica č.6 zo zasadnutia dňa 25.09.2013) a úprava rozpočtu v roku 2014 bola schválená Uznesením ObZ (Zápisnica č. 19 zo zasadnutia dňa 06.08.2014).

Kontrolou bolo zistené, že obec v rokoch 2013 a 2014 nevykonala všetky zmeny rozpočtovými opatreniami, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Zároveň obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 4 citovaného zákona.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť, aby obec hospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a aby kontrolovala hospodárenie s týmito prostriedkami.

Termín: rok 2013 a trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2013 nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu tým, že nevykonala všetky rozpočtové opatrenia, keď došlo k vyššiemu čerpaniu niektorých výdavkových položiek rozpočtu oproti upravenému rozpočtu. Bežné výdavky obce podľa upraveného rozpočtu boli v sume 273 532,00 EUR a skutočné čerpanie bolo v sume 302 021,33 EUR, t.j. bežné výdavky boli čerpané na 110,42 %.

Tým obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 8

Vypracovať monitorovaciu a hodnotiacu správu plnenia programov obce programového rozpočtu a následne schváliť viacročný programový rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Termín: trvale.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov, čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. ObZ v súlade s § 4 ods. 5 citovaného zákona rozhodlo o neuplatňovaní programu obce od roku 2016.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 9

Zostaviť záverečný účet obce tak, aby obsahoval predpísané náležitosti a zabezpečiť jeho členenie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Termín: do 30.06. nasledujúceho rozpočtového roka

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že záverečné účty obce za roky 2012 a rok 2013 obsahovali náležitosti v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 10

Vyčíslit' prebytok rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení príjmov a výdavkov rozpočtov rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Termín: do 30.06. nasledujúceho rozpočtového roka

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v záverečnom účte za rok 2012 vyčíslila prebytok hospodárenia v sume 133 406,41 EUR. ObZ k vyčíslenému prebytku prijalo uznesenie z 28.06.2013. Za rok 2013 obec vykázala schodok rozpočtového hospodárenia.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 11

Z prebytku rozpočtového hospodárenia tvoriť rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu.

Termín: do 30.06. nasledujúceho rozpočtového roka

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V záverečnom účte za rok 2012 bol uvedený zostatok rezervného fondu k 31.12.2012 v sume 743,29 EUR, ktorý bol totožný so stavom uvedeným v záverečnom účte k 31.12.2013.

Z prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2012 obec netvorila rezervný fond, čím nepostupovala v súlade s § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 citovaného zákona.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 12

Zabezpečiť preukázateľnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením na verejnú diskusiu.

Termín: 15 dní pred jeho prerokovaním.

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec preukázala vedením evidencie zverejnenie návrhu záverečného účtu za rok 2012 od 13.06.2013 do 02.07.2013 schválený. Záverečný účet bol schválený ObZ 28.06.2013.

Návrh záverečného účtu za rok 2013 bol zverejnený od 15.08.2014 do 04.09.2014 a schválený v ObZ 04.09.2014.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť uzatvorenie záverečného účtu obce predpísaným výrokom

Termín: do 30.06. nasledujúceho rozpočtového roka

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie pretrváva naďalej

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Záverečné účty obce za roky 2012 a 2013 boli prerokované a schválené podľa § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., s predpísaným s výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Uzatvoriť s hlavnou kontrolórkou pracovnú zmluvu.

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bola predložená pracovná zmluva s hlavnou kontrolórkou uzatvorená 28.02.2013. Obec momentálne nemá funkciu hlavného kontrolóra obsadenú.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 15

Oceniť a zaevidovať do účtovnej a majetkovej evidencie obce majetok podľa listov vlastníctva

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec za roky 2012 – 2014 nemala ocenené a zaevidované pozemky v účtovníctve analyticky vedené na účte 031 - pozemky, ktoré má evidované na listoch vlastníctva.

Tým obec nepostupovala v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 16

Vykonať inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za príslušný rok.

Termín: do 31. 12. príslušného roka a trvalý

Zodpovedný: hospodárka obce a starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec na základe príkazov starostu vykonala inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 a k 31.12.2013. Tým, že obec na účte 031 – pozemky nevedla ich analytickú evidenciu nebolo možné overiť ich účtovný stav so stavom na listoch vlastníctva. Vykonaná inventarizácia majetku bola formálna.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 17

Pri výbere dodávateľa stavebných prác, tovarov a služieb uplatňovať príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: ihneď a trvalý

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec za roky 2013 a 2014 predložila dokumentáciu z dvoch verejných obstarávaní. Predmetom prvého verejného obstarávania boli stavebné práce „Opravy ciest v obciach okresu Krupina“, ktoré zabezpečovalo pre kontrolovaný subjekt okresné mesto, Spoločná obecná úradovňa.

Druhé verejné obstarávanie „Verejné osvetlenie“, v celkovom objeme 3000 EUR, bez DPH, v ktorom vystupoval kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ. Obec postupovala podľa prijatého interného predpisu obce - smernice pre verejné obstarávanie, podľa § 9 ods. 9 zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to zverejnením informácie o zadávaní zákazky na verejne prístupnom mieste. Z predloženej dokumentácie kontrolná skupina nezistila porušenia zákona.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 18

Dodržiavať povinnosti vyplývajúce z uzatvorených zmlúv o poskytnutí nenávratných finančných príspevkov.

Termín: ihneď a trvalý

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovanému subjektu neboli poskytnuté nenávratné finančné príspevky v kontrolovanom období.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotený

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: 18 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	10	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	8	7	2	0	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v desiatich prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení.

Podľa správy o plnení opatrení ako nehodnotené nebolo uvedené žiadne opatrenie. Podľa zisteného stavu nebolo hodnotené plnenie jedného opatrenia (č. 18).

V správe o plnení opatrení obec uviedla 10 priebežne plnených opatrení.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v správe o plnení opatrení ako nesplnené žiadne opatrenie. Kontrolou bolo zistené, že obec nesplnila sedem opatrení (č. 2, 4, 6, 7, 8, 11, 15).

Neplnenie opatrení, týkajúcich sa oblasti rozpočtu obce, hodnotenia a monitorovania plnenia programov obce, a inventarizácie majetku a záväzkov malo vplyv aj na nedodržanie súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v desiatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení kontrolovaného subjektu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.02.2015

Ing. Jozef Tomenga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 16.02.2015

Bc. Margita Boďová
starostka obce Cerovo