

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1117/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Lipovce

Prešov 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 NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Lipovce vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení, obec Lipovce doručila na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 11 opatrení bolo sedem opatrení hodnotených ako priebežne plnených a plnenie štyroch opatrení bolo hodnotené ako splnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v troch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe o plnení prijatých opatrení kontrolovaným subjektom. Dve opatrenia, ktoré boli kontrolovaným subjektom vyhodnotené ako splnené, boli kontrolou vyhodnotené v jednom prípade ako čiastočne splnené a v druhom prípade ako priebežne plnené. Jedno opatrenie, ktoré bolo kontrolovaným subjektom hodnotené ako priebežne plnené, bolo kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené. Zostávajúcich osem opatrení bolo kontrolovaným subjektom správne vyhodnotených ako priebežne plnených, resp. splnených.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v deviatich prípadoch (81,82 %) boli prijaté opatrenia účinné vzhľadom k tomu, že boli splnené resp. sa priebežne plnili. V jednom prípade (9,09 %) nebolo prijaté opatrenie účinné (opatrenie č. 4), pretože bolo kontrolou NKÚ SR vyhodnotené ako nesplnené a v jednom prípade (9,09 %) nebolo prijaté opatrenie dostatočne účinné, pretože bolo splnené iba čiastočne (opatrenie č. 2). Opatrenie č. 8, vyhodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené, bolo kontrolnou skupinou vyhodnotené ako priebežne plnené.

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

- porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že pri poskytnutí dotácií v troch prípadoch celkom v sume 345,53 eur nepostupovala v súlade so všeobecne záväzným nariadením o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce, keď neuzatvorila písomnú dohodu o poskytnutých dotáciách,
- v dôsledku nedodržania ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami vo vyššie uvedených prípadoch porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1117/01** z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Mária Topoľančinová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Rosol'anková, 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 26.01.2015 do 02.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

Obec Lipovce
Lipovce 92
082 36 Lipovce
IČO 00327387

za kontrolované obdobie rokov 2013 - 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 „NKÚ SR“) a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ISSAI 100 a ISSAI 400 v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Lipovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 101/01 zo dňa 30.05.2012 v období od 04.06.2012 do 23.07.2012. Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch 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 09.08.2012 bolo štatutárnemu orgánu obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 17.08.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR v termíne do 15.11.2012.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej aj „ObZ“) obce na svojom zasadnutí 21.09.2012 zobralo na vedomie správu o výsledku kontroly NKÚ SR a obcou prijaté opatrenia.

Kontrolovaný subjekt predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne 16.08.2012. Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR, ktorú kontrolovaný subjekt zaslal listom z 20.10.2012, bola doručená NKÚ SR 22.10.2012, t. j. v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe nedostatkov zistených pri uvedenej kontrole NKÚ SR 11 opatrení, ktorých plnenie, resp. splnenie na základe správy o plnení opatrení je uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	7	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Zmeny rozpočtu vykonávať v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami v zmysle ustanovení 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“), v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou a zabezpečiť vedenie operatívnej evidencie.

Termín: 31.12.2012 a stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec v kontrolovanom období sledovala vývoj hospodárenia a vykonávala zmeny schváleného rozpočtu v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 boli vykonané tri úpravy rozpočtu a v roku 2014 bolo vykonaných deväť úprav rozpočtu. Súčasťou každého rozpočtového opatrenia bola príloha špecifikujúca sumy zmien rozpočtu na strane príjmov a výdavkov.

Kontrolovaný subjekt viedol v kontrolovanom období operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č.2

Zaktualizovať zásady verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác pre obec Lipovce v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a zaktualizovať Štatút obce so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Termín: 30.09.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt predložil aktualizovaný Štatút obce Lipovce, ktorý bol schválený uznesením ObZ č. 3/3-9/2012 dňa 21.09.2012 a nadobudol účinnosť od 08.10.2012. Štatút bol vypracovaný v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Uznesením ObZ č. 2/3-9/2012 z 21.09.2012 bola schválená aktualizácia internej smernice – Zásady verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác pre obec Lipovce v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Vzhľadom k tomu, že zákon o verejnom obstarávaní prešiel v období rokov 2013 – 2014 ďalšími novelizáciami, nebola interná smernica aktualizovaná podľa platnej legislatívy.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č.3

Pri zostavovaní záverečného účtu obce Lipovce upraviť štruktúru záverečného účtu (vykazovať finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC...) v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine schválený záverečný účet obce za roky 2012 a 2013. Záverečný účet obsahoval údaje o plnení rozpočtu, rozbor plnenia príjmov a výdavkov, použitie výsledku hospodárenia, tvorbu a použité prostriedkov rezervného a sociálneho fondu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, o poskytnutých dotáciách, finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC, údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov obce v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Pri poskytovaní dotácií bude obec dodržiavať Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce č. 1/2007 (ďalej len „VZN o dotáciách“), čím zabezpečí prehľadný a transparentný spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu obce na základe písomného zmluvného vzťahu a vykonávania kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií.

Termín: 31.12.2012 a stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené obcou poskytnuté dotácie v súlade s VZN o dotáciách, účinného od 29.03.2007. V roku 2013 boli poskytnuté dve dotácie a taktiež v roku 2014 dve dotácie. Kontrolou predloženej dokumentácie o dotáciách poskytnutých obcou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Na základe Dohody o poskytnutí dotácie z 01.04.2013 bola poskytnutá dotácia prijímateľovi v sume 1 300,00 eur. Prijímateľ dotácie predložil 19.11.2013 vyúčtovanie dotácie v sume 1 391,85 eur. Rozdiel medzi schválenou a poskytnutou dotáciou v sume 91,85 eur bol prijímateľovi dotácie vyplatený z pokladne obce 19.11.2013 bez predchádzajúceho schválenia v ObZ a bez uzatvorenia písomného dodatku k dohode, t. j. v rozpore s čl. 3 ods. 2 a s čl. 4 ods. 8. VZN o dotáciách. Vyúčtovanie dotácie neobsahovalo kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie na stanovený účel, čo bolo v rozpore s čl. 5 ods. 3 VZN o dotáciách.
- Občianskemu združeniu ako prijímateľovi dotácie bola poskytnutá dotácia v sume 150,00 eur bez uzatvorenia písomnej dohody, čo bolo v rozpore s čl. 4 ods. 8 VZN o dotáciách. Dotácia bola poskytnutá na základe žiadosti z 27.01.2014 (unesenie ObZ č. 5/1-3/2014 z 21.03.2014) a vyplatená z pokladne obce dňa 30.06.2014. V predloženej dokumentácii chýbala rekapitulácia dotácie a správa o vyúčtovaní dotácie, čo bolo v rozpore s čl. 5 ods. 3 VZN o dotáciách.
- Na základe Dohody o poskytnutí dotácie z 24.02.2014 bola poskytnutá dotácia prijímateľovi v sume 1 300,00 eur. Prijímateľ dotácie predložil 27.11.2014 vyúčtovanie dotácie v sume 1 403,68 eur. Rozdiel medzi schválenou a poskytnutou dotáciou v sume 103,68 eur bol prijímateľovi dotácie vyplatený z pokladne obce 27.11.2014 bez uzatvorenia písomného dodatku k dohode, t. j. v rozpore s čl. 4 ods. 8. VZN o dotáciách. Vyúčtovanie dotácie neobsahovalo kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie na stanovený účel, čo bolo v rozpore s čl. 5 ods. 3 VZN o dotáciách.

Kontrolovaný subjekt pri poskytovaní dotácií nepostupoval v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec mohla poskytnúť dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce a v zmysle čl. 4 ods. 8 VZN o dotáciách, podľa ktorého o poskytnutí dotácie musela byť uzatvorená písomná dohoda, pretože:

- v jednom prípade nebola uzatvorená písomná dohoda o poskytnutí dotácie v sume 150,00 eur vôbec a v dvoch prípadoch nebol uzatvorený dodatok k uzatvoreným dohodám o poskytnutí dotácie celkom v sume 195,53 eur.

Tým, že obec v uvedených troch prípadoch poskytla dotácie bez uzatvorenia písomných dohôd s prijímateľmi dotácie, porušila finančnú disciplínu v sume 345,53 eur podľa § 31 ods. 1 písm. k) 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“), podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 5

Preddavky poskytovať len ak boli v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie 3 mesiacov v závislosti od vecného plnenia v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Termín: 31.12.2012 a stály

Zodpovední: starosta obce, samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou poskytnutých preddavkov za obdobie od ukončenia predchádzajúcej kontroly do 31.12.2012 a v rokoch 2013 – 2014 bolo zistené, že obec poskytla preddavky v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť nastavenie informačného systému tak, aby umožňoval zaúčtovanie účtovných prípadov v účtovnom denníku v zmysle platných postupov účtovania.

Termín: stály

Zodpovedný: samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec používa informačný systém Ives – WinIBEU. Preverením vybranej vzorky účtovných dokladov za mesiace január, apríl a máj roku 2013 a mesiace apríl a august 2014 bolo zistené, že účtovný program je nastavený tak, že správne zaznamenáva dátum skutočného zaúčtovania účtovného prípadu v účtovnom denníku v zmysle platných postupov účtovania, t. j. v deň vzniku účtovného prípadu.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 7

Viesť účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.12.2012 a stály

Zodpovedný: samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra za účelom kontroly vzorku účtovných dokladov (faktúr, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a výpisov z bánk) za roky 2013 a 2014. Kontrolou boli preverené výdavky súvisiace s vyplácaním preddavkov v sume 2 813,52 eur, výdavky súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku v sume 66 786,39 eur, výdavky na reprezentáciu v sume 504,62 eur, výdavky na ostatné služby v sume 10 219,32 eur a príjmy z iných pohľadávok v sume 1 323,00 eur. Kontrolná skupina na vybranej vzorke preverila okrem dodržania platných postupov účtovania, či účtovné doklady obsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného

prípadu. Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa vyššie uvedených príjmov a výdavkov, neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Obstarávaný majetok účtovať v zmysle platných postupov účtovania a príslušných ustanovení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obec zabezpečí opravu ocenenia nadobudnutého dlhodobého hmotného majetku v sume 5 490,45 eur.

Termín: 30.09.2012 a stály

Zodpovedný: samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zabezpečil opravu ocenenia nadobudnutého dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) v sume 5 490,45 eur účtovným dokladom ZZ8000000085 z 28.09.2012 a účtovným dokladom č. 5000345 z toho istého dňa.

Kontrolnou skupinou bolo v kontrolovanom období preverené nasledovné zaradenie majetku:

1. Na základe protokolu o zaradení majetku na karte č. 20141 z 31.08.2014 bola zaradená do užívania stavba „Sklad požiarnej techniky“ v obstarávacej cene 37 888,35 eur (sklad požiarnej techniky v sume 37 348,35 eur a projektová dokumentácia v sume 540,00 eur). Kolaudačné rozhodnutie vydané spoločným stavebným úradom nadobudlo právoplatnosť dňa 18.08.2014.
Obec zaúčtovala zaradenie skladu požiarnej techniky do užívania účtovným dokladom č. 6288 z 31.08.2014 v celkovej hodnote 37 888,35 eur. Hodnota zaradeného majetku bola 27.10.2014 zvýšená o sumu 350,00 eur na základe doučtovania faktúry č. 3168 za projektovú dokumentáciu.
2. Na základe protokolu o zaradení majetku na karte č. 20142 zo dňa 02.09.2014 bola zaradená do užívania stavba „Lipovce, kultúrny dom - okolie“ v obstarávacej cene 38 882,23 eur (rekonštrukcia a modernizácia Lipovce – kultúrny dom v sume 37 662,23 eur a projektová dokumentácia v sume 1 220,00 eur). Kolaudačné rozhodnutie vydané spoločným stavebným úradom nadobudlo právoplatnosť dňa 02.09.2014.
Obec zaúčtovala zaradenie kultúrneho domu do užívania účtovným dokladom č. 6329 z 02.09.2014 v celkovej hodnote 38 882,23 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Všetky zmluvy uzavreté obcou zverejňovať na webovej stránke obce alebo v Obchodnom vestníku.

Termín: ihneď a stály

Zodpovedný: samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec zverejňuje zmluvy na webovom sídle www.lipovce.saris.eu.sk v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe

k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). V záložke Menu/Na stiahnutie sú umiestnené kategórie určené aj pre objednávky, zmluvy a faktúry. Kontrolou umiestnených materiálov bolo možné zistiť dátum ich umiestnenia na webovom sídle. Na vybranej vzorke uverejnených zmlúv v kontrolovanom období, t. j. za rok 2013 – 13 zmlúv a za rok 2014 - deväť zmlúv bolo kontrolnou skupinou zistené, že všetky zmluvy boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Pri preberaní stavebných prác a služieb od dodávateľov dôsledne kontrolovať množstvo a rozsah zrealizovaných a fakturovaných prác a preukázanie dodania služieb v súlade o zákonom o účtovníctve v znení neskorších predpisov a so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Termín: ihneď a stály

Zodpovední: starosta obce a samostatný referent obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnou skupinou bola vybraná vzorka štyroch faktúr na realizáciu stavebných prác a služieb na investičnej akcii „Lipovce, kultúrny dom – okolie“ a investičnej akcii „Sklad požiarnej techniky, Lipovce“ v celkovej sume 64 570,98 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec ako objednávatel na základe preberacích protokolov pri preberaní stavebných prác a služieb od dodávateľov kontrolovala množstvo a rozsah zrealizovaných prác a dodaných služieb.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 1 až 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na vybranej vzorke 15 účtovných dokladov, pričom neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolnému subjektu.

Termín: 15.11.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt doručil správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR expozitúre Prešov dňa 22.10.2012, čo bolo v súlade stanoveným termínom uvedenom v zápisnici o prerokovaní protokolu z 09.08.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	7	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	2	1	1	7	0

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

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 2, ktoré bolo kontrolovaným subjektom hodnotené ako splnené bolo čiastočne splnené, opatrenie č. 4, ktoré bolo kontrolovaným subjektom hodnotené ako priebežne plnené nebolo splnené a opatrenie č. 8, ktoré bolo kontrolovaným subjektom hodnotené ako splnené sa priebežne plní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 02.02.2015

Ing. Mária Topoľančinová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Rosol'anková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 11.02.2015

Mgr. Peter Miženko
starosta obce Lipovce