

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1109/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
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 Ružindol

Tnava február 2015

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

Kontrolovaným subjektom bola obec Ružindol.

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Ružindol (ďalej tiež „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo správca dane“) vykonaná v roku 2011. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom desať opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ako aj správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt na NKÚ SR v stanovenom termíne. Z celkového počtu prijatých opatrení boli tri opatrenia hodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené a sedem opatrení ako priebežne plnené.

NKÚ SR skontroloval skutočný stav prijatých opatrení a zistil rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v šiestich prípadoch boli prijaté opatrenia splnené, resp. plnené, a teda účinné (67 %), v troch neboli dostatočne účinné a v jednom prípade účinnosť opatrenia nebolo možné vyhodnotiť, pretože v kontrolovanom období nenastali podmienky na jeho plnenie.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1109/01** z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Ľudmila Juráková, vedúca kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, 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 22.01.2015 do 23.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

obec Ružindol, Ružindol 130, 919 61 Ružindol, IČO 00312941

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 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 štandardmi, 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 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

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2011 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1752/04 zo dňa 02.11.2011 v kontrolovanom subjekte v čase od 14.11.2011 do 05.12.2011 vykonaná kontrola 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, č. KA-78/9/11-X3.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 12.12.2011 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 23.12.2011 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 17.02.2012.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené 16.12.2011, t.j. v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR v stanovenom termíne (15.02.2012).

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo desať opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli tri opatrenia splnené a sedem opatrení bolo priebežne plnených. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení a vyjadrenia kontrolovaného subjektu.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 10, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	0	0	7	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Zosúladiť znenie VZN č.1/2009 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Termín: do 01.01.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) konanom 07.12.2011 uznesením č. 103/2011 Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 3/2011 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Dňa 21.2.2012 bol okresným prokurátorom v Trnave podaný protest prokurátora proti VZN č. 3/2011 z dôvodu jeho nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijala ďalšie VZN č. 2/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré bolo schválené OZ uznesením číslo 65/2012 z 10.12.2012, avšak ku dňu skončenia výkonu kontroly znenie článku 7 a 8 nebolo v súlade s aktuálnou právnou úpravou zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“).

NKÚ SR zistil, že v článku 7 Daň za predajné automaty ods. 5 VZN č. 2/2012, obec stanovila vznik daňovej povinnosti prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa predajný automat začal prevádzkovať, čo nebolo v súlade

s ustanovením § 48 zákona č. 582/2004 Z. z., podľa ktorého daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom sa predajný automat začal prevádzkovať.

Podobný nedostatok bol zistený v čl. 8 ods. 6 VZN č. 2/2012 a týkal sa dane za nevýherné hracie prístroje.

Za kontrolované obdobie v obci neboli prevádzkovaná žiadne predajné automaty a ani nevýherné hracie prístroje.

Tým, že vyššie uvedené ustanovenia VZN č. 2/2012 neboli v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z., obec ako správca dane nekonala zároveň v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia, ktoré nesmú byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **čiasťočne splnené**

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť doručovanie rozhodnutí (platobných výmerov), výziev na úhradu daňových nedoplatkov týkajúcich sa dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady formou doručovania „do vlastných rúk“.

Termín: od 01.01.2012 - trvale

Zodpovedný: zamestnankyňa zodpovedná za dane a miestne poplatky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom : plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverenie plnenia bolo vykonané na vybranej vzorke daňových dokladov. Boli vybraté daňové priznania k dani z nehnuteľností, rozhodnutia týkajúce sa vyrubenia dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a výzvy na úhradu daňových nedoplatkov za rok 2013 a 2014.

NKÚ SR zistil, že rozhodnutia o vyrubení dane z nehnuteľností, rozhodnutia týkajúce sa miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a výzvy na úhradu daňových nedoplatkov správca dane doručoval do vlastných rúk daňovníka, čím postupoval v súlade so zákonom 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“), podľa ktorého sa do vlastných rúk doručujú písomnosti, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom.

Správca dane vo výzvach na zaplatenie nedoplatku zároveň upovedomil daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku, čím postupoval v súlade s ustanovením §80 ods. 1 zákona 563/2009 Z. z. Podľa uvedeného zákona je správca dane povinný v tejto výzve upovedomiť daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole pri vydávaní rozhodnutí (platobných výmeroch) týkajúcich sa dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavby a všetkých zmlúv.

Termín: od 01.01.2012 - trvale

Zodpovedný: starosta obce, účtovníčka, zamestnankyňa zodpovedná za dane a miestne poplatky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril vykonávanie predbežnej finančnej kontroly dodávateľských faktúr za mesiac október 2013 v hodnote 32 974,98 eur a za mesiac máj 2014 v hodnote 7 958,88 eur, vzorky dvoch zmlúv platných v kontrolovanom období v hodnote 32 521,99 eur, rozhodnutí týkajúcich sa vyrubenia dane z nehnuteľností a rozhodnutí týkajúcich sa miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na rok 2013 a 2014.

Na skontrolovaných faktúrach, zmluvách a rozhodnutiach týkajúcich sa dane z nehnuteľností a rozhodnutiach o vyrubení miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za rok 2013, správca dane vykonal predbežnú finančnú kontrolu, čím postupoval v súlade 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 č. 502/2001 Z. z.“).

Na všetkých skontrolovaných rozhodnutiach týkajúcich sa dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na rok 2014 správca dane síce vyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ale nepotvrdil jej vykonanie podpisom zamestnanca zodpovedného za dane a miestne poplatky, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a zároveň vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú svojím podpisom.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **čiasťočne splnené**

Opatrenie č. 4

Dodržiavať záručnú dobu pri verejných prácach v zmysle zákona č. 254/1998 Z. z.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril vo vybranej vzorke dvoch zmlúv o dielo z roku 2013 a 2014 dodržiavanie záručnej doby pri verejných prácach.

Dňa 21.06.2013 obec uzatvorila zmluvu o dielo č. ZoD 2013/06/01, ktorej predmetom plnenia bola realizácia stavby „Opatrenie na zníženie rýchlosti a priechody pre chodcov v obci Ružindol“. Obec v časti VII. Záručná doba – zodpovednosť za vady, v bode 7. 2. dohodla so staviteľom 60 mesačnú záručnú lehotu na dielo.

Obec uzatvorila zmluvu o dielo 03.03.2014, ktorej predmetom plnenia bola realizácia stavebných prác potrebných na LED verejné osvetlenie 1. etapy v obci Ružindol. Obec v časti V. Zodpovednosť, záručná doba a odstúpenie od zmluvy, v bode 3. dohodla so staviteľom 60 mesačnú záručnú lehotu na stavebné práce.

Skontrolované zmluvy obsahovali 60 mesačnú záručnú lehotu na dielo, čo bolo v súlade s ustanovením §12 ods.1 písm. b) bod 4. zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných

prácach, podľa ktorého je dĺžka záručnej lehoty minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 5

Pri zmene rozpočtu a rozpočtových opatreniach postupovať v súlade so zákonom 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 Z. z.“)

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce, účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom : plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach za rok 2013 a rok 2014. Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením OZ č. 66/2012 dňa 10.12.2012. Rozpočet obce na rok na rok 2014 bol schválený uznesením OZ č. 80/2013 dňa 12.12. 2013.

Obec konala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., keď v priebehu rozpočtového roka sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávala zmeny rozpočtu s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Všetky zmeny rozpočtu za rok 2013 a rok 2014 boli prerokované na zasadnutiach OZ a schválené príslušným uznesením OZ . Obec týmto konala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 6

Predkladanie správ o vykonaných kontrolách hlavným kontrolórom obce obecnému zastupiteľstvu.

Termín: úloha splnená od 01.02.2011

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Hlavný kontrolór obce predkladal v kontrolovanom období správy o výsledkoch z vykonaných kontrol obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 7

V prípadoch verejného obstarávania tovarov, prác alebo služieb pri zriadení komisie na vyhodnocovanie ponúk, zabezpečiť postup v zmysle ustanovení platného zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) bola obec povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania na Obecnom úrade v Ružindole, ktorá nadobudla platnosť dňom 31.12.2013 a účinnosť dňom 01.01.2014.

NKÚ SR preveril dokumentáciu z podlimitnej zákazky za rok 2014 v hodnote 47 453,61 eur na rekonštrukciu elektrických rozvodov Základnej školy v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrolou verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť, aby rozhodnutia (platobné výmery) týkajúce sa miestnych daní a poplatkov obsahovali stanovené náležitosti v zmysle platnej legislatívy.

Termín: od 01.01.2012 - trvale

Zodpovedný: zamestnankyňa zodpovedná za dane a miestne poplatky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutia týkajúce sa dane z nehnuteľností a rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady obsahovali všetky náležitosti v súlade s § 63 zákona č. 563/2009 Z. z.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 9

V prípade potreby zabezpečiť doplnenie chýbajúcich údajov v daňových priznaniach a tiež vyznačenie dátumu doručenia.

Termín: trvale

Zodpovedný: zamestnankyňa zodpovedná za dane a miestne poplatky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR zistil, že z dvanástich skontrolovaných daňových priznaní k dani z nehnuteľností boli štyri neúplné. K chýbajúcim údajom patrili neuvedenie štátu, počet príloh, súpisné číslo, popis pozemku. Obec nevyzvala daňové subjekty na doplnenie chýbajúcich údajov v daňových priznaniach, čím nepostupovala v súlade s ustanovením §17 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania alebo jeho príloh alebo o pravdivosti

údajov v nich uvedených, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve ho, aby sa k nim vyjadril, najmä aby neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal.

Na daňových priznaniach správca dane vyznačil dátum ich prevzatia, čím určil deň začatia daňového konania v súlade s § 58 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **čiasťočne splnené**

Opatrenie č. 10

V prípadoch povolenia odkladu platenia miestnej dane, resp. splátok dane, zabezpečiť dlžnú sumu v zmysle platnej legislatívy.

Termín: od 01.01.2012 trvale

Zodpovedný: starosta obce, zamestnankyňa zodpovedná za dane a miestne poplatky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: plní sa

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 nedostal žiadnu žiadosť o daňovníka o odklad splatenia dane vo viacerých splátkach. Obec prijala 15.12.2014 jednu žiadosť o odklad platenia dane, následne vyzvala daňovníka na doplnenie žiadosti o spôsob zabezpečenia dane, ktorý 13.02.2015 daňovník predložil. Žiadosť daňovníka o odklad platenia dane bude zaradená do programu zasadnutia OZ.

Obec Ružindol ako správca dane nevystavila v rokoch 2013-2014 žiadne povolenie odkladu platenia dane a ani nesúhlasila so žiadosťou daňovníka o odklad splatenia dane vo viacerých splátkach.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **nehodnotené**

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom 10, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiasťočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	3	6	1

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 10, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiasťočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	3	0	0	7	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	0	3	6	1

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v štyroch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov .

V troch prípadoch boli opatrenia vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené avšak NKÚ SR zistil, že opatrenie č. 1 bolo čiastočne splnené a opatrenia č. 4 a č. 6 boli plnené priebežne.

V dvoch prípadoch boli opatrenia č. 3 a č. 9 vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že boli splnené čiastočne.

V jednom prípade bolo opatrenie č. 10 vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené, ale keďže nenastali podmienky jeho plnenia, NKÚ SR ho priradil k nehodnoteným.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.02.2015

Ing. Ľudmila Juráková
vedúca kontrolnej skupiny

PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 02.03.2015

Ing. Vladimír Púčik
starosta obce