

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1352/01
Zo dňa: 14.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
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 Vasil'ov

Žilina august 2015

Zhrnutie

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

Účelom kontroly bolo preverenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v obci Vasil'ov NKÚ SR v roku 2014 na základe poverenia č. 590/01 zo 16.01.2014 v rámci kontrolnej akcie č. 058/2014/1080. Kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Obec na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly prijala osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt nedodrжал termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 24.04.2014 na doručenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a správy o plnení, resp. splnení predmetných opatrení predsedovi NKÚ SR.

Z celkového počtu ôsmich prijatých opatrení bolo hodnotené obcou v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov šesť opatrení ako splnených, jedno opatrenie nesplnené a jedno opatrenie nehodnotené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v troch prípadoch. NKÚ SR vyhodnotil tri opatrenia ako splnené, jedno opatrenie ako nesplnené a štyri ako čiastočne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že iba v troch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (37,5 %). V jednom prípade bolo opatrenie nesplnené (opatrenie č. 6), čiže neúčinné a v štyroch prípadoch možno hodnotiť plnenie prijatých opatrení nedostatočne účinné, pretože boli len čiastočne plnené (opatrenia č. 1, 4, 7 a 8).

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1352/01 zo 14.05.2015 vykonali:

Mgr. Iveta Vráblová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, 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 26.05.2015 do 06.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Vasil'ov, Vasil'ov 99, 029 51 Lokca, IČO 00314943
(ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie rokov 2014 - 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR (ďalej len „zákon č. 39/1993 Z. z.“) a v súlade 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 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

V zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 590/01 zo 16.01.2014 v kontrolovanom subjekte v čase od 26.02.2014 do 16.04.2014 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 24.04.2014 bolo štatutárnemu orgánu obce NKÚ SR uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a do 07.05.2014 ich zaslať predsedovi NKÚ SR,
- predložiť predsedovi NKÚ SR do 31.07.2014 správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Obec termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu nedodržala. Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli obcou doručené NKÚ SR 20.10.2014 a následne 04.11.2014 obec predložila predsedovi NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení. Nedodržaním stanovených termínov obec nekonala v súlade s ustanovením § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z., podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

a písomne ich predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách a v lehote určenej NKÚ SR predložiť správu o plnení, resp. splnení týchto opatrení.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2014 prijal celkovo osem opatrení. V nasledujúcej tabuľke NKÚ SR uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o plnení, resp. plnení prijatých opatrení predloženou obcou.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	1*	0	0	1

Zdroj: Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z 28.10.2014

*termín plnenia 31.12.2015

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo zistené, že z ôsmich prijatých opatrení bolo šesť opatrení splnených, jedno opatrenie nesplnené a jedno opatrenie nehodnotené. Obec v správe o plnení resp. splnení opatrení nevyhodnotila žiadne opatrenie ako čiastočne plnené alebo priebežne plnené.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Obec vykonáva zverejňovanie na webovej stránke www.vasilovocu.sk

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce,
účtovníčka, adm. pracovníčka OcÚ,
administrátor

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec v roku 2014 zriadila webové sídlo, na ktorom zverejňovala zmluvy, faktúry i objednávky. Preverením všetkých zverejnených faktúr a objednávok NKÚ SR zistil porušenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď obec pri zverejnených faktúrach neuvádzala identifikáciu zmluvy (ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou) a identifikáciu objednávky (ak faktúra súvisela s objednávkou). Pri zverejňovaní objednávok obec neuvádzala celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), alebo či je suma bez DPH.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Obec prijme zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vasiľov.

Termín: do 01.07.2014

Zodpovedná osoba: starosta obce,

obecné zastupiteľstvo obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obecné zastupiteľstvo obce (ďalej len „OZ“) 30.06.2014 uznesením 6/2014 schválilo Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vasiľov (ďalej len „zásady hospodárenia“) z 09.06.2014 vypracované podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), ktoré nadobudli účinnosť 14.07.2014. K zásadám hospodárenia bol 29.12.2014 OZ schválený uznesením č. 11/2014 Dodatok č. 1, ktorým sa menila hodnota nadobudnutého hnutel'ného a nehnuteľného majetku podliehajúca schváleniu starostom obce. Dodatok nadobudol účinnosť 01.01.2015.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 3

Obec do programového rozpočtu doplní zámery a ciele, resp. rozhodne o neuplatňovaní programového rozpočtu.

Termín: do 31.03.2014

Zodpovedná osoba: starosta obce,

obecné zastupiteľstvo obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením zostavenia programového rozpočtu obce v predchádzajúcej kontrole NKÚ SR (kontrolovaný rok 2013) bolo zistené, že obec nezostavila programový rozpočet so stanovenými zámermi a cieľmi, ktoré obec chcela realizovať zo svojich výdavkov. S účinnosťou od 14.12.2013 podľa 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 Z. z.“) má OZ v obciach s počtom do 2000 obyvateľov možnosť rozhodnúť o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce. OZ uznesením č. 1/2014 z 03.02.2014 schválilo neuplatňovanie programovej štruktúry v rozpočte obce.

Návrhy rozpočtov obce za kontrolované obdobie boli zostavené ako viacročné na roky 2014 – 2016 a 2015 – 2017 so záväznosťou vždy na prvý rozpočtový rok. Návrh rozpočtu na rok 2014 bol OZ schválený 30.06.2014 uznesením č. 6/2014. Dovtedy obec hospodárila v režime rozpočtového provizória. Kontrolou čerpania mesačných výdavkov obce počas rozpočtového provizória bolo preukázané, že obec zákonom stanovenú hranicu čerpania výdavkov v 1/12 celkových výdavkov rozpočtu neprekročila.

Návrh rozpočtu 2015 bol OZ schválený 29.12.2014 uznesením č. 11/2014.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 4

Obec zabezpečí, aby účtovná závierka a výročná správa obce boli overené audítorom.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec svoju zákonnú povinnosť dať si overiť účtovnú závierku, pri ktorej audítor overuje hospodárenie obce podľa jej rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania za účtovné obdobie roka 2013 nedodržala, čím nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec je povinná overiť účtovnú závierku audítorom.

Účtovnú závierku za rok 2014 audítor overil 18.06.2015, čím bola splnená zákonná povinnosť. Súčasťou auditu bolo aj overenie dodržiavania zákonom stanovených povinností obce podľa zákona č. 583/2004 Z. z.

NKÚ SR bola predložená konsolidovaná výročná správa za rok 2013, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie nebol overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Nezabezpečením overenia svojej výročnej správy audítorom obec nekonala v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Počas výkonu kontroly obec nemala zostavenú výročnú správu za rok 2014.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 5

Obecné zastupiteľstvo prerokuje záverečný účet obce v zákonom stanovenej lehote.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce,

obecné zastupiteľstvo obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

OZ záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2013 schválilo 30.06.2014 uznesením č. 6/2014 s výhradou. Výhrada sa týkala pohľadávky v sume 13 982,26 Eur vedenej na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Podľa ustanovenia § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z., ak sa záverečný účet schváli s výhradami, OZ je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. NKÚ SR nebolo predložené v písomnej forme prijaté opatrenie OZ na nápravu nedostatku ale v skutočnosti obec poverila právneho zástupcu, aby

finančné prostriedky v prospech obce vymáhal. K 30.06.2015 prostredníctvom exekútorského úradu bolo v prospech obce vymožených 6 000,00 Eur.

Záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2014 bolo OZ schválené 29.06.2015 uznesením č. 36/2015 bez výhrad.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 6

Pri obstarávaní tovarov a služieb obec vykoná verejné obstarávanie.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V kontrolovanom období sa obec ako verejný obstarávateľ mala riadiť zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Interný predpis na vykonávanie verejného obstarávania v kontrolovanom období obec vypracovaný nemala, v ktorom by boli zadefinované postupy pre zadávanie zákaziek podľa finančných limitov pri obstarávaní tovarov a služieb.

Kontrolou dodávateľských faktúr za roku 2015 bolo zistené, že obec v kontrolovanom období vykonala úhrady za prijaté služby (napr., rekonštrukcia cintorína v sume 3 000,- Eur a 2 700,- Eur, autobusová zástavka v sume 2 450,- Eur a oprava výtlkov v sume 4 390,34 Eur) na ktoré nevykonala výber dodávateľa podľa zákona č. 25/2006 Z. z., čím konala v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 citovaného zákona. Zároveň nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 predmetného zákona, keď nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o nenadlimitných a nepodlimitných zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,- Eur bez DPH vo svojom profile verejného obstarávateľa.

Preverení NKÚ SR zistil, že obec si v kontrolovanom období nezriadila na portáli Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „UVO“) profil verejného obstarávateľa, čo nebolo v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých ustanovuje zákon. Počas výkonu kontroly obec zabezpečila zriadenie svojho profilu v elektronickom úložisku na stránke UVO.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: nesplnené

Opatrenie č. 7

Obec upraví smernicu a postupy pri vykonávaní finančnej kontroly tak, aby finančnú kontrolu nevykonával starosta obce.

Termín: trvalý, úprava smernice do konca roka 2015

Zodpovedná osoba: starosta obce

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: nesplnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Termín na úpravu smernice a postupov pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) si obec v prijatých opatreniach stanovila do 31.12.2015. Počas výkonu kontroly bola OZ schválená uznesením č. 34/2015 a zároveň účinná od 05.06.2015 úprava smernice, resp. bolo schválené poverenie na výkon predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) dvom zamestnankyniam obce.

Preverením vykonávania PFK na zmluvách, dodávateľských faktúrach a objednávkach NKÚ SR zistil, že obec (okrem faktúr) nevykonávala za kontrolované obdobie PFK na zmluvách a objednávkach, čím konala v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona 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.“), podľa ktorých PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a pod.

Kontrolou boli preverené dodávateľské faktúry v počte 51 ks v celkovej hodnote 25 356,17 Eur za rozpočtový rok 2015. PFK na faktúrach zabezpečoval naďalej starosta obce, čím nekonal v súlade s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlúčiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého PFK vykonáva zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Dátumom účinnosti smernice NKÚ SR následne preveril dodávateľské faktúry uhrádzané od 05.06.2015 a nezistil nedostatky vo vykonávaní PFK.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 8

Hlavný kontrolór obce bude pri výkone kontrolnej činnosti postupovať v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: hlavný kontrolór

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) ukončil svoje funkčné obdobie 30.11.2013. Poslanci OZ 29.12.2014 uznesením č. 11/2014 zvolili nového HK. Z uvedeného vyplýva, že nebolo dodržané ustanovenie § 18a ods. 2) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého deň konania voľby HK vyhlási OZ na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40

dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho HK.

NKÚ SR bol počas výkonu kontroly predložený plán kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“) na prvý polrok 2015, tri správy o vykonaní následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“), tri záznamy o vykonaní následnej finančnej kontroly (ďalej len „záznam“) a „stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Vasil'ov za rok 2014“.

Preverením správ a záznamov z vykonaných kontrol v prvom polroku 2015 bolo zistené, že HK nekonal v súlade s ustanovením § 17 písm. a), b), c), e) f), i), k) a l) zákona č. 502/2001 Z. z., keď:

- v správe č. 2/2015 neuviedol označenie kontrolného orgánu,
- v záznamoch č. 1/2015, 2/2015 a 3/2015 neboli uvedené mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu, ktorí kontrolu vykonali,
- vo všetkých správach a záznamoch chýbalo označenie kontrolovaného subjektu,
- v správach č. 1/2015, 2/2015, 3/2015 a v záznamoch 2/2015, 3/2015 nebolo uvedené kontrolované obdobie,
- v zázname č. 2/2015 nebolo uvedené miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,
- v správach č. 1/2015, 2/2015, 3/2015 a v zázname č. 1/2015 nebol uvedený dátum vyhotovenia správy, resp. záznamu,
- vo všetkých šiestich prípadoch nebol uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu s výsledkom kontroly a v správach nebola stanovená lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- ani v jednom prípade hlavný kontrolór nepredložil písomné potvrdenie o prevzatí správy, resp. záznamu kontrolovaným subjektom.

Tým, že záznamy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti podľa zákona č. 502/2001 Z. z., nebolo dodržané ustanovenie § 21 citovaného zákona, podľa ktorého na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17.

Podľa ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu. HK nepredložil NKÚ SR zápisnice z prerokovaných správ, čím nebolo dodržané vyššie uvedené ustanovenie.

Pravidlá kontrolnej činnosti upravuje ustanovenie § 18e zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa osobitného zákona, ktorým je zákon č. 502/2001 Z. z. Nedodržiavaním tohto zákona HK konal v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: čiastočne splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov preverených NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	1	4	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia prijatých opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracované obcou a stavom zisteným na základe prebiehajúcej kontroly NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	6	1*	0	0	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	1	4	0	0

*termín splnenia prijatého opatrenia do 31.12.2015

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení a uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracované a doručené NKÚ SR kontrolovaným subjektom bol zistený nesúlad.

- podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo šesť opatrení splnených, jedno opatrenie nesplnené a jedno kontrolovaný subjekt nehodnotil,
- podľa stavu skutočného plnenia opatrení preverených prebiehajúcou kontrolou NKÚ SR boli tri opatrenia splnené (opatrenia č. 2, 3 a 5) , jedno nesplnené (opatrenie č. 6) a štyri boli čiastočne plnené (opatrenia č. 1, 4, 7 a 8).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 07.08.2015

Mgr. Iveta Vráblová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 14.08.2015

Mgr. Anton Grígel
starosta obce Vasil'ov