

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1126/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Obec Kechnec

Košice apríl 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 vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Kechnec (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná v roku 2012 a bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy. Na základe jej výsledkov kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení doručil kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav plnenia desať opatrení, z toho sedem opatrení ako splnené, v troch prípadoch bolo uvedené priebežné plnenie opatrení a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v jednom prípade zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu, keď kontrolovaný subjekt opatrenie nehodnotil, pričom kontrolná skupina vyhodnotila toto opatrenie ako splnené. Celkovo bolo splnených osem opatrení a tri opatrenia boli vyhodnotené kontrolnou skupinou ako priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 11 prípadoch (100,00 %), boli prijaté opatrenia dostatočne účinné.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, pozorovania, rozhovory a prepočet.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1126/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Jozef Lajčák, CSc., vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Anna Sováková, 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 NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.01.2015 do 25.03.2015 v

obci Kechnec, Kechnec 19, 044 58 Kechnec, IČO 00690261

za kontrolované obdobie: roky 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 ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

V období rokov 2010 – 2014 bola v obci vykonaná kontrola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 126/01 z 03.07.2012 v čase od 13.08.2012 do 22.10.2012 v rámci kontrolnej akcie č. 045/2012/1140, zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 08.11.2012 bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 16.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.03.2013.

Obec splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na expozitúru NKÚ SR v Košiciach doručené 16.11.2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 28.03.2013. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) kontrolovaného subjektu bolo oboznámené s výsledkami kontroly na zasadnutí 05.12.2012, na základe čoho bolo prijaté uznesenie č. 71a/2012, ktoré bolo zaslané formou výpisu z uznesenia OZ na NKÚ SR.

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: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
7	0	0	3	1

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo 11 opatrení. Podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav plnenia desať opatrení, z toho sedem opatrení ako splnené, v troch prípadoch bolo uvedené priebežné plnenie opatrení a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Rozpočty obce na nasledujúce rozpočtové obdobia pripraviť ako programové rozpočty v členení na programy a ich podprogramy. V procese realizácie rozpočtov zabezpečiť ich monitorovanie a po ukončení rozpočtového obdobia ich hodnotenie.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 15.12.2012 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že OZ uznesením č. 79/2012 z 14.12.2012 schválilo vypracovaný programový rozpočet obce Kechnec na rok 2013 v členení na 13 programov obce, 20 aktivít, so stanovením cieľov a zámerov, ukazovateľov výkonnosti a cieľovej hodnoty. Programový rozpočet ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015, realizovaný z výdavkov rozpočtu obce, bol vypracovaný v súlade s § 4 ods. 5 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“).

Monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu obce Kechnec k 30.06.2013 bola vypracovaná 15.07.2013 a hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu obce Kechnec za rok 2013 bola vypracovaná 15.02.2014. Rozpočtové prostriedky programového rozpočtu boli čerpané na 70,89 %. Tým, že obec vypracovala monitorovaciu a hodnotiacu správu k 31.12.2013, konala v zmysle § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy OZ uznesením č. 157/2013 z 12.12.2013 rozhodlo, že rozpočet obce Kechnec na rok 2014, ako obce do 2000 obyvateľov, bude zostavený bez programovej štruktúry.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Po skončení rozpočtového roka v prípade prebytku rozpočtu, resp. schodku rozpočtu predložiť návrh jeho použitia, resp. usporiadania na rokovanie OZ v rámci prerokovávanía záverečného účtu obce.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Celoročné rozpočtové hospodárenie obce bolo súhrnne spracované do záverečného účtu obce za rok 2012 prerokované a schválené uznesením OZ č. 96/2013 z 03.04.2013. Jeho prerokovanie bolo uzatvorené výkonom, že celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad. Prebytok hospodárenia vo výške 64 173,86 eur sa stal zdrojom rezervného fondu obce ako zdroj financovania pre nasledujúce obdobia a bol vedený na účte 221 100 – Rezervný fond.

Kontrolou bol preverený aj záverečný účet obce za rok 2013. Prebytok v rozpočtovom hospodárení obce bol v sume 9 027,29 eur. Prerokovanie záverečného účtu bolo uzatvorené výkonom, že celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad. Záverečný účet obce bol schválený uznesením OZ č. 8/2014 zo 07.05.2014 a prebytok rozpočtu bol presunutý do peňažných fondov obce (rezervného fondu) ako zdroj financovania budúcich období v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok hospodárenia vo výške 9 027,29 eur bol vedený na účte 221 100 – Rezervný fond. Opatrenie bolo účinné.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Vypracovať smernicu, ktorá stanoví postup obce pre vykonávanie verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a súvisiacich predpisov.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 15.2.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preverené, že obec vypracovala Smernicu č. 2/2013 pre zabezpečenie vykonávania verejného obstarávania v zmysle zákona 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 súvisiacich vyhlášok v pôsobnosti obce Kechnec.

Smernica uvádzala finančné limity zadávania zákaziek pre verejného obstarávateľa, postupy pri zadávaní zákaziek a obsahovala štyri prílohy. Uvedená smernica bola prerokovaná a schválená uznesením OZ č. 94e/2013 z 03.04.2013.

V priebehu rokov 2013 a 2014 v obci bolo vykonaných 17 verejných obstarávaní, z toho 15 verejných obstarávaní podľa § 9 ods. 9 a dve verejné obstarávania podľa § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. V rámci kontroly bolo preverené verejné obstarávanie „Regenerácia centra obce Kechnec – zabezpečenie inžinierskej činnosti a stavebného dozoru“ predpokladanej hodnoty zákazky 13 500,00 eur a „Polyfunkčný objekt v obci Kechnec – zabezpečenie projektovej dokumentácie, autorského dozoru a inžinierskej činnosti“ v hodnote zákazky 19 500,00 eur. Pri verejnom obstarávaní sa kontrolovaný subjekt riadil v kontrolovanom období zákonom o verejnom obstarávaní a Smernicou č. 2/2013.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce, v období od novely zákona o verejnom obstarávaní (01.07.2013), v zmysle ktorej už nie sú definované zákazky s nízkou hodnotou a podprahové zákazky, ale len zákazky nadlimitné, podlimitné a zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, obec v procese verejného obstarávania sa riadi výlučne uvedeným zákonom. Smernica č. 2/2013 však doposiaľ nebola zrušená OZ, ktoré ju schválilo.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky za účtovné obdobie kalendárneho roka 2012 na základe dokladovej inventúry pohľadávok z obchodného styku a daňových pohľadávok, vytvoriť opravné položky k pohľadávkam obce.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe kontroly pohľadávok obce a tvorby opravných položiek k pohľadávkam bolo zistené, že v zmysle § 20 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov obec vytvorila na základe dokladovej inventúry pohľadávok k 31.12.2012 opravné položky k pohľadávkam z hlavnej činnosti v sume 11 435,84 eur a z prevádzkovej činnosti v sume 106 408,99 eur, ktoré boli účtované na účte 557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na účte 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti interným dokladom č. ID/0008/13 z 01.01.2013.

Pri tvorbe opravnej položky k pohľadávke, pri ktorej je riziko, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktorá bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov, v zmysle uvedeného ustanovenia zákona, obec k 31.12.2012 využila inštitút záložného práva na nehnuteľnosť (pozemky).

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky za účtovné obdobie kalendárneho roka 2013, na základe dokladovej inventúry pohľadávok z obchodného styku a daňových pohľadávok boli

vytvorené opravné položky v sume 31 290,39 eur, ktoré boli zaúčtované na účte 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti interným dokladom č. ID/0027/13 a ID/0051/13 z 31.12.2013.

Kontrolou bol preverený stav opravných položiek k pohľadávkam obce k 31.12.2014. Celková suma opravných položiek tvorila 42 997,59 eur, z toho opravná položka v sume 41 294,61 eur účtovaná na účte 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a opravná položka v sume 1 702,98 účtovaná na účte 557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti interným dokladom č. ID/0027/14 z 31.12.2014.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 5

Vypracovať vnútornú smernicu pre úsek účtovníctva, vrátane pokynov na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry, jej vyhodnotenia, schválenia správy o vykonaní inventarizácie a zúčtovanie prípadných inventarizačných rozdielov.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 15.03.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole bola predložená Smernica č. 4/A na vedenie účtovníctva v podmienkach samosprávy obce Kechnec, s účinnosťou od 01.01.2013 a jej súčasť Smernica č. 4 pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, uvedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii obce Kechnec, s účinnosťou od 01.01.2013. Smernica pre výkon inventarizácie upravuje metódy, termíny zodpovednosť, postup prác inventarizácie, inventúrny súpis, inventarizačný zápis a ostatné náležitosti. Smernica bola vytvorená na základe § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a stanovovala spôsob vykonania inventarizácie upravený v zmysle § 29 a 30 uvedeného zákona.

Kontrolná skupina preverila potup obce z vykonanej inventarizácie majetku k 30.11.2013. Na základe príkazu starostu obce z 12.08.2013 bola vykonaná riadna inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Na základe predloženého návrhu na vyradenie majetku, bolo uznesením OZ č. 161/2013 z 12.12.2013 schválené vyradenie nepotrebného a nepoužiteľného majetku obce. Bol preukázaný súlad vykonania inventarizácie s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a uvedenou smernicou.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 6

V zmysle platných smerníc pre výber a zamestnávanie pracovníkov verejnej správy vytvoriť systemizované pracovné miesto administratívno-účtovného pracovníka.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 01.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v zmysle uvedeného opatrenia vytvorila dve systemizované pracovné miesta pre administratívno-účtovné pracovníčky. Na základe pracovných zmlúv uzatvorených 31.12.2012 s nástupom do zamestnania 01.01.2013 a 07.01.2013 boli prijaté do pracovného pomeru dve zamestnankyne na pozíciu samostatná odborná referentka. Uvedené pracovné pozície zahŕňali okrem iného vykonávanie pomocných prác na úseku účtovníctva, správu pokladničnej hotovosti, zverejňovanie povinných informácií.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 7

V zmysle zákona o obecnom zriadení pripraviť a predložiť do OZ návrh voľby hlavného kontrolóra obce.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 01.06.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie nehodnotené, termín na splnenie neuplynul.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila postup obce pri príprave a predložení návrhu na voľbu hlavného kontrolóra obce. V rámci rozhodovania o základných otázkach života obce OZ uznesením č. 52/2014 z 22.09.2014 schválilo pracovný úväzok hlavného kontrolóra obce na dve hodiny týždenne a zároveň rozhodlo o vypísaní výberového konania na túto funkciu. Vyhlásené výberové konanie na hlavného kontrolóra obce stanovilo podmienky a rozsah kontrolnej činnosti podľa § 18d a § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a termín zaslania písomnej prihlášky do 20.10.2014.

V zmysle § 11 ods. 4 písm. j) zákona o obecnom zriadení OZ zvolilo hlavného kontrolóra obce uznesením č. 65/2014 z 06.11.2014, určilo rozsah výkonu funkcie hlavného kontrolóra a jeho plat v zmysle § 18c ods. 2 uvedeného zákona. Pracovná zmluva obce s hlavným kontrolórom bola podpísaná 19.11.2014 na šesť rokov, dĺžka pracovného času dve hodiny týždenne.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 8

V prípade nesúladu vývoja hospodárenia obce so schváleným rozpočtom vykonať v rozpočte obce potrebné zmeny a predložiť ich na schválenie OZ.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Predchádzajúcou kontrolou zistený nesúlad skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu oproti schválenému rozpočtu obce v roku 2012 bol upravený rozpočtovým opatrením č. 1/2012, ktoré bolo schválené uznesením OZ č. 57a/2012 z 31.12.2012.

Kontrolou bolo preverené, že v období roka 2013 bol rozpočet obce upravený štyrmi rozpočtovými opatreniami a v období roka 2014 rozpočet obce bol upravený dvoma rozpočtovými opatreniami, ktoré boli riadne schválené uzneseniami OZ v priebehu rozpočtového roka. Možno konštatovať, že príslušný orgán obce vykonával zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtových rokov rozpočtovými opatreniami v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť pravidelnú účasť zamestnancov obecného úradu na školeniach k problematike rozpočtového hospodárenia.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Z kontroly predložených dokladov a písomného vyjadrenia starostu obce vyplynulo, že obec vytvorila podmienky na pravidelné preškolenie svojho zamestnanca v oblasti rozpočtového hospodárenia. Pracovníčka ekonomického úseku sa zúčastnila dvoch jednodňových seminárov zameraných na účtovníctvo a rozpočtovníctvo pre obce v roku 2013 a účtovnú závierku k 31.12.2014 pre obce a vyššie územné celky. Seminára konané 20.03.2013 a 10.12.2014 organizovalo Regionálne vzdelávacie centrum Košice.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Aktualizovať sadzobník poskytovaných služieb v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť obce.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 31.03.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila Sadzobník služieb a poplatkov obce Kechnec, v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť, platný od 01.01.2013, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením OZ č. 82/2012 zo 14.12.2012. Sadzobník poskytovaných služieb a poplatkov pre rok 2014 bol aktualizovaný a schválený uznesením OZ č. 160/2013 z 12.12.2013 a pre rok

2015 bol schválený uznesením OZ č. 9/2015 z 12.12.2014. V sadzobníku boli zmenené iba poplatky za vodné stočné v bode č. 12 po odsúhlasení s Úradom pre reguláciu sieťových odvetví.

Obec mala spracovaný samostatný Cenník služieb Športového areálu Kechnec, ktorý bol platný od 01.01.2013. Služby v Športovom areáli boli zamerané na služby regeneračného centra, športové aktivity, prenájom priestorov a ostatné služby ako pranie a sprchovanie pre menej majetných občanov obce.

Návrhy sadzobníkov služieb a poplatkov pre jednotlivé roky a cenníka služieb Športového areálu boli pred ich schválením OZ vyvesené na úradnej tabuli na pripomienkovanie občanov.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 11

Aktualizovať smernicu Zásady hospodárenia s majetkom obce v časti správa majetku obce a prenechávanie majetku obce do užívania.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 31.03.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že novelizované Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kechnec boli prerokované a schválené uznesením OZ č. 94b/2013 z 03.04.2013. V piatej časti Správa majetku obce bolo upravené uzatvorenie obchodnoprávneho vzťahu s obchodnou spoločnosťou alebo inou právnickou osobou, predmetom ktorého bolo spravovanie majetku obce. V šiestej časti zásad bolo upravené dočasné užívanie majetku, najmä nájom a podnájom, výpožička, práva a povinnosti vlastníka a nájomcu, služby spojené s nájmom, zhodnocovanie majetku obce a vzájomný zápočet.

Stav v plnení opatrenia: splnené

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	7	0	0	3	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	8	0	0	3	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v desiatich prípadoch boli opatrenia vyhodnotené kontrolnou skupinou rovnako ako v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. V jednom prípade (opatrenie č. 7) oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe ako nehodnotené opatrenie z dôvodu, že termín na jeho splnenie neuplynul, kontrolná skupina posúdila opatrenie ako splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že vo všetkých 11 prípadoch (100,00 %) boli prijaté opatrenia účinné.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.03.2015

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Anna Sováková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.04.2014

JUDr. Ing. Jozef Konkoly
starosta obce