

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Kontrola bola vykonaná nad rámec plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2006 a jej účelom bolo zistiť stav plnenia opatrení, ktoré prijali kontrolované subjekty na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami NKÚ SR (ďalej len „opatrenia“).

Predmetom kontroly boli tieto okruhy:

- plnenie opatrení kontrolovaných na subjektoch,
- analýza správ o plnení opatrení, ktoré kontrolované subjekty predložili NKÚ SR (ďalej len „správy o plnení opatrení“),
- kontrola plnenia vybraných opatrení.

NKÚ SR v období od 01.01.2006 do 31.10.2006 vykonal v 34 kontrolovaných subjektoch kontrolu plnenia 366 opatrení. Kontrolami bolo zistené, že z celkových 366 opatrení bolo 319 splnených, resp. priebežne sa plnili, 29 nebolo splnených a 10 bolo splnených čiastočne. Plnenie 8 opatrení sa nedalo vyhodnotiť, pretože nenastali podmienky na ich plnenie, resp. subjekty šli do konkurzu.

Kontrolované subjekty v uvedenom období predložili na NKÚ SR celkovo 113 správ o plnení opatrení. V správach subjekty vyhodnotili celkovo 968 prijatých opatrení. Z výsledkov vyhodnotenia vyplynulo, že z celkových 968 opatrení bolo 847 splnených, resp. priebežne sa plnili, 8 nebolo splnených a 21 bolo čiastočne splnených. Analýzou 92 opatrení vyhodnotených kontrolovanými subjektmi v správach o plnení opatrení nebolo možné posúdiť ich plnenie.

Na základe vykonanej analýzy predložených správ o plnení opatrení bolo vybraných 21 kontrolovaných subjektov, v ktorých NKÚ SR vykonalu kontrolu úplnosti, správnosti a preukázateľnosti 99 vyhodnotených opatrení.

Z vykonaných kontrol bolo vypracovaných 19 záznamov o výsledku kontroly, t.j. kontrolované opatrenia boli splnené, resp. priebežne sa plnili a 2 protokoly o výsledku kontroly (Daňový úrad Veľký Meder a DataCentrum Bratislava), t.j. kontrolované opatrenia neboli splnené, resp. boli splnené čiastočne.

Kontrolami bolo zistené, že z celkových 99 opatrení bolo 90 splnených, resp. priebežne sa plnili (čo predstavuje 90,9 %), 3 neboli splnené (čo predstavuje 3,0 %) a 4 boli splnené čiastočne (čo predstavuje 4,1 %). Plnenie 2 opatrení (čo predstavuje 2,0 %) sa nedalo vyhodnotiť, pretože nenastali podmienky na ich plnenie.

Z 90 splnených, resp. priebežne plnených opatrení boli 2 opatrenia splnené po termíne, ktorý si stanovil kontrolovaný subjekt sám (Krajský súd B. Bystrica).

Porovnanie plnenia vybraných opatrení vyhodnotených v správach o plnení opatrení a kontrolami vykonanými v subjektoch:

	Kontrolované opatrenia				
	Celkový počet	splnené, resp. plnené	nesplnené	splnené čiastočne	nedalo sa vyhodnotiť
vyhodnotenie v správach	99	74	1	5	19
vyhodnotenie kontrolami NKÚ SR	99	90	3	4	2

Plnenie vybraných opatrení vyhodnotené kontrolami NKÚ SR v subjektoch je lepšie, ako plnenie vybraných opatrení vyhodnotených v správach o plnení opatrení, a to hlavne z dvoch dôvodov:

- v období písania správ o plnení opatrení ešte neboli podmienky na plnenie niektorých vybraných opatrení,
- vyhodnotenie plnenia niektorých opatrení nebolo v správach dostatočne správne a presne uvedené.

Nesplnené, resp. čiastočne splnené opatrenia, zistené kontrolami NKÚ SR na Daňovom úrade Veľký Meder a v DataCentre Bratislava, boli do termínu vypracovania tejto správy o výsledku kontroly splnené.