



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

Expozitúra Košice, Komenského 59,  
040 01 Košice



**ZÁPISNICA**

**o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1437/01 z 10.06.2015 bola v čase od 18.06.2015 do 28.07.2015 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 v Obci Nálepkovo, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepkovo, IČO 00329398.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly sa ukladá štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 27.8.2015 ich zaslať predsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 30.11.2015 predsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.

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

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vrátila všetky zapožičané doklady.

Prerokovanie protokolu o výsledku kontroly svojim podpisom potvrdzujú:

Za NKÚ SR:

Ing. Anna Sováková,  
hlavný radca

Ing. Róbert Oravec,  
vedúci kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt:

Ing. Dušan Daniel,  
starosta obce Nálepkovo

V Košiciach dňa 20.08.2015

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1437/01  
Zo dňa: 10.06.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 12  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

Obec Nálepko

Košice júl 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. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúsenosti NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontroly plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch.

Kontrola bola zameraná na viaceré oblasti, najmä na preverenie, či obec postupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra podľa počtu a zamerania opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Nálepkovo vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt na jej základe prijal celkom 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt doručil po stanovenom termíne. Správa o plnení opatrení bola na NKÚ SR, expozitúra Košice doručená v stanovenom termíne. Zo správy o plnení opatrení vyplynulo, že z celkového počtu 12 prijatých opatrení bolo osem opatrení splnených, tri opatrenie neboli splnené a jedno opatrenie sa nehodnotilo.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona o majetku obcí.

Obec nevypracovala monitorovacie správy a hodnotiace správy plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, nevykonala hodnotenie výstupov, výsledkov, dôsledkov a celkových účinkov programu za roky 2013 a 2014, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obec tým, že súhrnnú správu o realizovaných zákazkách v II. štvrtroku 2014 nezverejnila v profile verejného obstarávateľa, nekonala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že obec majetok, ktorý viedla na podsúvahových účtoch ako majetok v správe s.r.o., nepreúčtovala na jednotlivé majetkové účty účtovnej skupiny 0-Dlhodobý majetok.

Kontrolovaný subjekt tým, že predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoveril súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených, jedno opatrenie sa plnilo priebežne, tri opatrenia boli splnené čiastočne a tri opatrenia splnené neboli, v štyroch prípadoch bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Celková účinnosť plnenia prijatých opatrení bola vyhodnotená na 62,50 %.