

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1124/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Zemplínsky Branč

Košice marec 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 skúseností 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 Zemplínsky Branč vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt na jej základe prijal celkom 24 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt doručil v stanovenom termíne. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov doručil kontrolovaný subjekt NKÚ SR taktiež v stanovenom termíne. Zo správy o plnení opatrení vyplynulo, že z celkového počtu 24 prijatých opatrení bolo 16 opatrení splnených, šesť priebežne splnených a dve opatrenia nehodnotené.

Kontrolou bolo zistené, že jedno opatrenie nebolo splnené. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože uzavrel zmluvu o dielo v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.

Plnenie opatrenia, podľa ktorého obec mala vypracovať zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy na základe zákona o obecnom zriadení bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené, pretože obec vypracovala a schválila len zásady výkonu finančnej kontroly, ktorá tvorí len časť kontrolného systému.

Kontrolou skutočného stavu plnenia ďalších prijatých opatrení bolo zistené, že 12 opatrení bolo splnených, osem opatrení bolo plnených priebežne, jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, jedno opatrenie nebolo splnené a dve opatrenia sa nehodnotili. Je to rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt vykázal v správe o plnení opatrení, keď uviedol, že 16 opatrení bolo splnených, šesť opatrení bolo plnených priebežne a dve opatrenia sa nehodnotili. Účinnosť plnenia opatrení bola 93%.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1124/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Róbert Oravec, člen 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 27.01.2015 do 06.03.2015 v

Obci Zemplínsky Branč, 076 02 Zemplínsky Branč, IČO: 00332224

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ISSAI 100 – 999 v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení (ďalej aj „správa o plnení opatrení“), ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Zemplínsky Branč (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 79/02 z 22.02.2012 v čase od 29.02.2012 do 20.04.2012, v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu 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.

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 03.05.2012 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 18.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení opatrení v termíne do 30.11.2012.

Obec splnila uloženú povinnosť v termíne, keď opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručila na Expozitúru NKÚ SR v Košiciach 18.05.2012. Kontrolovaný subjekt správu o plnení, resp. splnení opatrení doručil na NKÚ SR, Expozitúra Košice 30.11.2012, teda v stanovenom termíne.

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: 24 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
16	0	0	6	2

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že z 24 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil 16 opatrení, 6 opatrení sa plnilo priebežne a dve opatrenia sa nehodnotili. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení. Kontrolovaný subjekt nevyhodnotil v správe o plnení opatrení žiadne opatrenie ako nesplnené, alebo čiastočne splnené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Pri spracovávaní záverečného účtu obce v úvodnej časti správne uvádzať identifikačné údaje Obce Zemplínsky Branč ako sú: sídlo, právna forma, IČO, DIČ, štatutárny orgán, dátum vypracovania a iné informácie dôležité pre obyvateľov.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený dňa 01.06.2012 uznesením Obecného zastupiteľstva (ďalej len: „OZ“) č. 67b s výrokom: „OZ schvaľuje záverečný účet obce a celoročné hospodárenie obce za rok 2011 bez výhrad“. OZ schválilo celoročné hospodárenie obce a záverečný účet obce za rok 2012 uznesením č. 139a z 25.06.2013 bez výhrad. Celoročné hospodárenie obce a záverečný účet obce za rok 2013 schválilo OZ uznesením č. 189 na XXV. riadnom zasadnutí 27.06.2014 bez výhrad.

Záverečné účty obce za roky 2011 až 2013 mali v úvode uvedené všetky identifikačné údaje obce.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 2:

Návrh všeobecného záväzného nariadenia obce - zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy na základe zákona o obecnom zriadení bude predložený a prerokovaný a následne schválený na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

„Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Obce Zemplínsky Branč“ /Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len: „VZN“) č. 2/2012/ boli prerokované a schválené uznesením č. 87 na zasadnutí OZ 27.09.2012. Účinnosť nadobudli dňom 12.10.2012. Zásady vykonávania kontrolnej činnosti v širšom kontexte obec nevypracovala. Zásady výkonu kontrolnej činnosti by mali obsahovať popis činnosti a kompetencie vnútornej kontroly vykonávanej obecným úradom (ďalej len: „OcÚ“), obecnou radou, zriadenými komisiami ako poradným orgánom tak aj kontrolu vykonávanú hlavným kontrolórom obce.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **častočne splnené**

Opatrenie č. 3:

Vypracovať účinný kontrolný systém za účelom hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Za účelom zabezpečenia účinného kontrolného systému boli vypracované a schválené zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len: „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Citované zásady vymedzili povinnosti zamestnancov pri kontrole jednotlivých finančných operácií. OZ 29.02.2012 uznesením č. 59a, 59b zvolilo hlavného kontrolóra obce (ďalej len: „HK“), ktorý od 01.03.2012 vykonával následné finančné kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK obce na príslušný polrok. Kontrola preverila plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2013, ktorý schválilo OZ uznesením č. 142 na zasadnutí 25.06.2013 a uznesenie č. 171 z 17.12.2013, ktorým OZ schválilo plán kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2014. HK obce priebežne informoval poslancov o výsledku vykonaných kontrol. Následne OZ uznesením zobralo na vedomie informatívnu správu HK o vykonaných kontrolách.

OZ na XVII. zasadnutí zobralo na vedomie súhrnnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 a na XXIV. zasadnutí 25.04.2014 OZ zobralo na vedomie súhrnnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Tým, že obec zabezpečila schválenie zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy, schválenie plánu kontrolnej činnosti HK obce na príslušný polrok a následne informovanosť poslancov o výsledku vykonaných kontrol a podanie súhrnných správ HK obce za príslušný rok, obec vytvorila základné predpoklady pre vykonávanie kontrolnej činnosti.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 4:

Pri realizácii investičnej výstavby sa bude dbať na dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V roku 2012 nebola v obci realizovaná nová investičná výstavba.

Na základe investičných projektov realizovaných v rokoch 2013 a 2014 kontrola overila investičnú akciu objemovo najvyššiu a to zriadenie zámkovej dlažby chodníka. Obec ako verejný obstarávateľ v súlade s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len: „zákon č. 25/2006 Z. z.“) vykonala prieskum trhu postupom zadávania zákazky s nízkou hodnotou na dodanie prác.

Doručené cenové ponuky verejný obstarávateľ vyhodnotil podľa kritéria, a to najnižšej ceny. Na základe predložených krycích listov rozpočtu na predmet zákazky bola cenová ponuka fyzickej osoby v sume 11 385,24 Eur s DPH vyhodnotená ako úspešná. Následne obec 11.06.2013 podpísala s vybraným uchádzačom Dohodu o doplnení rozpočtu pre stavbu, podľa ktorej sa predmet zákazky doplnil o doplnení štyroch kusov lavičiek a štyroch kusov odpadkových košov na verejnom priestranstve pred OcÚ. Obec podpísala 21.06.2013 so zhotoviteľom zmluvu o dielo, podľa ktorej v čl. IV. ods. 1 bola cena za vykonanie diela stanovená v sume 12 904,68 Eur, teda cena diela bola vyššia o 1 519,44 Eur ako cena podľa krycieho listu rozpočtu. Podľa vyjadrenia obce z 19.02.2015 po vykonaní výberového konania poslanci a občania prišli s návrhom, aby sa okolo chodníka osadili lavičky a smetné koše, v dizajne, aký je na upravenom verejnom priestranstve pred OcÚ. Návrh bol prijatý, a preto v čase po vyhodnotení výsledkov prieskumu trhu a pred podpisom zmluvy bolo s vybraným zhotoviteľom uskutočnené jednanie, na ktorom sa dohodlo osadenie štyroch kusov lavičiek a štyroch kusov smetných košov. Vo výslednej faktúre bola suma 11 385,24 Eur za opravu chodníka podľa súťaže navýšená o sumu 1 519,44 Eur za lavičky a smetné koše (1 266,20 Eur + 253,24 Eur - DPH 20% = 1 519,44 Eur). Výsledná suma faktúry predstavovala 11 385,24 Eur + 1 519,44 Eur = 12 904,68 Eur.

Kontrolovaný subjekt svojím konaním nepostupoval v súlade s § 45 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., pretože uzavrel zmluvu o dielo v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nesplnené**

Opatrenie č. 5:

Internou smernicou upraviť evidenciu uzavretých zmlúv.

Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala Smernicu o posudzovaní, uzatváraní a evidencii zmlúv, ktorých jednou zo zmluvných strán alebo účastníkom bude Obec Zemplínsky Branč. Citovaná smernica bola prerokovaná a schválená na zasadnutí OZ 27.09.2012, po termíne stanovenom v opatrení, uznesením č. 88 s účinnosťou od 01.10.2012. Obec vypracovala internú smernicu č. 11/2012/1 k aplikácii zákona NR SR č. 546/2010, ktorým sa mení a dopĺňa Občiansky zákonník, Obchodný zákonník a zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Smernica upravila podmienky zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za tovary a služby v podmienkach obce s účinnosťou od 15.11.2012. Kontrolou bola overená evidencia zmlúv účinných od 01.01.2013. Obec zmluvy evidovala podľa dátumu uzatvorenia s uvedením názvu subjektu, predmetu zmluvy, čísla zmluvy a dátumu zverejnenia na webovom sídle obce.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 6:

Internou smernicou upraviť výšku, resp. sadzby pri prenájme obecného majetku.
Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala VZN č. 3/10/2012 o prenájme pozemkov vo vlastníctve obce, návrh ktorého bol zverejnený dňa 17.10.2012 spôsobom v mieste obvyklým na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce k pripomienkovaniu. VZN bolo schválené OZ, po stanovenom termíne, uznesením č. 98 z riadneho zasadnutia konaného 30.11.2012. Obec listom z 19.02.2015 potvrdila, že nové nájomné zmluvy v roku 2013 a 2014 neuzatvorila. Preverením finančného výkazu FIN 1-12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bolo zistené, že obec vykázala na položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 212002 (Príjmy z prenajatých pozemkov) a na položke 212003 (Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov) príjmy, ktoré vyplývali zo zmlúv uzatvorených pred rokom 2013.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 7:

Internou smernicou upraviť používanie služobného motorového vozidla.
Termín: do 31.05.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala smernicu o používaní služobného motorového vozidla, ktorú prerokovalo a schválilo OZ, po stanovenom termíne, na zasadnutí 27.09.2012 uznesením č. 90 s účinnosťou od 01.10.2012. V rámci plnenia opatrenia bol overený záznam o prevádzke služobného motorového vozidla Škoda Fabia, EČV TV-787 BU. Záznam obsahoval údaje cieľ cesty, ubehnuté km, tankovanie, spotrebu PHM a podpis vodiča. Obec spracovala prehľad o priemernej spotrebe osobného motorového vozidla. V roku 2013 bolo ubehnutých 11 438 km, pri spotrebe 681,04 l. Priemerná spotreba predstavovala 5,95418 l na 1 km. V roku 2014 priemerná spotreba predstavovala 6,4763 l na 1 km, pri počte 12 026 ubehnutých km a spotrebe 778,85 l.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 8:

Viesť evidenciu spotreby pohonných hmôt na kosačky.
Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v pomocnom zošite viedla operatívnu evidenciu o spotrebe pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) na kosačky odo dňa 25.04.2012. Evidencia obsahovala údaje o nákupe PHM, vydaní PHM, podpisy zodpovedných osôb, zostatok PHM. Údaje boli zapisované chronologicky podľa dátumu.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 9:

Vysporiadať záväzok z prijatej úhrady za predaj budovy materskej školy (LV 280, parc. č. 64, súp. č. 27).

Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

OZ na zasadnutí 27.09.2012 uznesením č. 86 schválilo prevod majetku - budovy materskej školy aj s príslušnými pozemkami v prospech fyzickej osoby. Starosta obce podpísal kúpnu zmluvu č. 1/10/2012 z 12.11.2012. Následne obec podala návrh na vklad do katastra nehnuteľností v Trebišove 15.11.2012. Správa katastra Trebišov rozhodnutím z 07.12.2012 povolila vklad vlastníckeho práva v prospech kupujúcej, právne účinky ktorého nastali 07.12.2012. Účtovnými zápsmi na základe dokladu č. 18/D z 31.12.2012 účtovná jednotka doúčtovala oprávky, zúčtovala predaj do výnosov a vyradila budovu z majetku obce. Účtovným zápisom na účtoch 379/641 obec preúčtovala prijaté splátky za predaj nehnuteľnosti, evidované nesprávne na účte 379, v prospech účtu výnosov. Prijaté opatrenie nebolo splnené v stanovenom termíne.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 10:

Z hľadiska transparentnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce každoročne vykonať audit.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Audit za rok 2011 bol vykonaný nezávislým audítorom, ktorý podal správu o výsledkoch overenia účtovnej závierky k 31.12.2011 z 05.09.2012. OZ uznesením č. 149 z 20.09.2013 zobralo na vedomie správu audítora o vykonaní auditu účtovnej závierky obce k 31.12.2012. Uznesením č. 151 OZ zobralo na vedomie správu audítora o overení súladu výročnej správy obce s účtovnou závierkou obce k 31.12.2012. Nezávislý audítor (číslo licencie UDVA: 376) vypracoval 16.09.2014 správu k účtovnej závierke k 31.12.2013 a podľa dodatku overil súlad výročnej správy s účtovnou závierkou. Vyslovil názor, že účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a výsledky jej hospodárenia boli v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovné operácie uvedené vo výročnej správe boli v súlade s individuálnou účtovnou závierkou k 31.12.2013.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 11:

Internou smernicou stanoviť tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie.
Termín: do 31.06.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktorá bola prerokovaná a schválená uznesením č. 89 na zasadnutí OZ 27.09.2012, po stanovenom termíne. Smernica nadobudla účinnosť od 01.10.2012. Kontrolou boli overené výpis z hlavnej knihy (podrobná) za účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu za rok 2014 a analytická karta účtu 472 vrátane protiúčtov. Účtovná jednotka podľa mesiacov účtovala tvorbu sociálneho fondu (povinný prídely) a použitie sociálneho fondu na stravné lístky pre zamestnancov vo výške 2 % z hodnoty stravného lístka.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 12:

Pri plnení daňových príjmov zosúladiť výroky a ostatné náležitosti rozhodnutia-platobného výmeru.

Termín: stály Zodpovedný: referentka OcÚ

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v roku 2012 vydala rozhodnutia v súlade s prijatými opatreniami a v súlade s VZN č. 1/11/2011 o miestnych daniach, ktoré schválilo OZ 16.12.2011 uznesením č. 48 s účinnosťou od 01.01.2012. V rámci kontroly boli overené 3 rozhodnutia vydané v roku 2014, ktorým správca dane daňovníkom (fyzickým osobám) vyrubil daň z nehnuteľností. Overené boli rozhodnutie č. 2410110036 z 19.02.2014 v sume 16,40 eur, rozhodnutie č. 2410110028 z 19.02.2014 v sume 11,29 eur a rozhodnutie č. 2410110096 z 19.02.2014 v sume 11,25 eur. Preverení vydaných rozhodnutí bolo zistené, že obec ako správca dane postupovala v súlade s platným VZN č. 1/2013 o dani z nehnuteľností. Zároveň rozhodnutia obsahovali predpísané náležitosti podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 13:

V prípade rozpočtového provizória zúčtovať rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené v rozpočtovom provizóriu s rozpočtom obce.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec schválila rozpočet na rok 2013 uznesením OZ č. 112/2012 z 14.12.2012. Rozpočet na rok 2014 obec schválila 17.12.2013 uznesením OZ č. 166/2013.

Keďže obec schválila rozpočty na roky 2013 a 2014 do 31.12. bežného roka predchádzajúceho roku, na ktorý sa schvaľoval rozpočet, obec v rokoch 2013 a 2014 nehospodárila v režime rozpočtového provizória.

Opatrenie sa nehodnotilo, pretože nenastala skutočnosť pre hodnotenie stavu plnenia opatrenia.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nehodnotené**

Opatrenie č. 14:

Monitorovať a hodnotiť plnenie programov obce.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec schválila uznesením OZ č. 112/2012 zo 14.12.2012 programový rozpočet na rok 2013, ktorý mal 7 programov a 17 podprogramov v celkovej sume 110 383,00 Eur.

Monitorovaciu správu programového rozpočtu obce k 30.06.2013 OZ zobralo na vedomie 20.09.2013 uznesením č. 153/2013. V monitorovacej správe bolo vyhodnotené plnenie programov k 30.06.2013 a to podľa jednotlivých podprogramov, cieľov a finančného plnenia. Ku každému podprogramu bol vypracovaný komentár k jeho plneniu.

Hodnotiacu správu plnenia programového rozpočtu obce zobralo OZ na vedomie uznesením č. 187/2013 z 27.06.2014. Hodnotiaca správa obsahovala vyhodnotenie plnenia jednotlivých podprogramov za rok 2013, a to podľa finančného plnenia, aj dosiahnutia cieľov.

Na rok 2014 obec programový rozpočet neschvaľovala, pretože uznesením č. 168/2013 z 17.12.2013 OZ v zmysle zákona č. 426/2013 Z. z. schválilo, že obec nebude uplatňovať programový rozpočet.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 15:

Sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonať zmeny v rozpočte.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou plnenia rozpočtu obce za rok 2014 bolo zistené, že obec schválila rozpočet na rok 2014 ako vyrovnaný, keď príjmy aj výdavky boli schválené v sume 91 383,00 Eur, bežné príjmy v sume 72 383,00 Eur a bežné výdavky 62 850,00 Eur. V priebehu roka 2014 na základe vývoja plnenia rozpočtu obec vykonala tri krát zmeny v rozpočte a to rozpočtovými opatreniami:

- rozpočtovým opatrením č. 1 z 25.03.2014 boli navýšené príjmy o 1 525,16 Eur a výdavky o 1 303,09 Eur.
- rozpočtovým opatrením č. 2 z 30.09.2014 boli navýšené príjmy o 6 830,96 a výdavky o 5 989,78 Eur.

- rozpočtovým opatrením č. 3 z 31.12.2014 boli navýšené príjmy o 17 112,62 Eur a výdavky o 10 795,33 Eur.

Po vykonaných zmenách bol rozpočet prebytkový v sume 13 611,03 Eur, s príjmami vo výške 123 082,23 Eur a výdavkami vo výške 109 471,20 Eur.

Obec skončila rozpočtové hospodárenie za rok 2014 s prebytkom vo výške 13 687,69 Eur, keď prebytkový bol bežný aj kapitálový rozpočet.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 16:

Účtovnú závierku overiť auditom.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Nezávislý audítor vydal 16. septembra 2014 správu k účtovnej závierke za rok 2013. V správe audítor uviedol názor, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 17:

Výročnú správu overiť auditom.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Nezávislý audítor vydal 30. septembra 2014 dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V správe audítor uviedol názor, že účtovné informácie uvedené vo výročnej správe sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou k 31.12.2013.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 18:

Záverečný účet obce vypracovať tak, aby obsahoval hodnotenie programov obce.

Termín: stály Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený uznesením OZ č. 189 z 27.06.2014 a obsahoval:

1. rozpočtové hospodárenie
2. hodnotenie programového rozpočtu obce
3. účtovný výsledok hospodárenia
4. bilanciu aktív

5. bilanciu pasív

6. prehľad o stave a vývoji dlhu

Hodnotenie programového rozpočtu obce zahŕňalo finančné plnenie jednotlivých programov a podprogramov. Prílohou záverečného účtu bola aj hodnotiaca správa programového rozpočtu k 31.12.2013. Uznesením OZ č. 168/2013 z 17.12.2013 bolo schválené, že v obci sa nebude v zmysle zákona č. 426/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uplatňovať programový rozpočet.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 19:

Vypracovať a schváliť komunitný plán sociálnych služieb obce.

Termín: do 31.08.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec schválila komunitný plán sociálnych služieb na roky 2012-2017 uznesením OZ č. 100/2012 z 30.11.2012, po termíne určenom na splnenie opatrenia. Podľa tohto plánu mala obec zabezpečiť v prípade potreby najmä opatrovateľskú službu u občanov, ktorí sú na tento druh sociálnej služby odkázaní so zreteľom na ich zotrvanie v domácom prostredí, v prípade potreby zabezpečenia poskytovania sociálnej služby v pobytovom zariadení aktívne spolupracovať so zariadeniami sociálnej starostlivosti v okresnom meste Trebišov a v obci Novosad, obec má záujem zriadiť klub seniorov, nakoľko má potrebné miestnosti k takejto činnosti a podporuje každú iniciatívu v tejto oblasti z radov dôchodcov, vytvoriť najmä organizačné a technické podmienky na ďalšie vzdelávanie zamestnancov pôsobiacich v sociálnej oblasti (rôzne druhy vzdelávacích aktivít, štúdium popri zamestnaní a pod.)

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 20:

Písomne vyzvať bývalého starostu obce na úhradu neoprávnene uplatnených stravných lístkov, resp. uzatvoriť dohodu o splátkovom kalendári.

Termín: do 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vyzvala 16.07.2012, čo bolo po termíne určenom na splnenie opatrenia, bývalého starostu obce na úhradu neoprávnene uplatnených stravných lístkov v sume 394,35 Eur. Dohoda o uznaní záväzku a spôsobe vysporiadania pohľadávky medzi obcou a bývalým starostom bola podpísaná 14.09.2012 a bol ňou dohodnutý splátkový kalendár v mesačných splátkach 10,00 Eur. Prvá splátka podľa analytickej karty účtov bola realizovaná dňa 31.08.2012, ostatná dňa 31.12.2014. Obec evidovala v účtovnej evidencii pohľadávku na úhradu v sume 100,00 Eur.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 21:

Za účelom zabezpečenia splácania neoprávnene uplatnených stravných lístkov stanoviť splátkový kalendár.

Termín: do 30.06.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Dohoda o uznaní záväzku a spôsobe vysporiadania pohľadávky medzi obcou a terajším starostom obce v sume 447,92 Eur bola podpísaná dňa 06.08.2012. Podľa tejto dohody mal dlžník vrátiť obci stravné lístky v hodnote 244,00 Eur a zvyšnú čiastku zaplatiť finančnou hotovosťou v splátkach do konca novembra 2012. Podľa účtovného dokladu číslo 6/ID z 31.08.2012 vrátil starosta stravné lístky v hodnote 244 Eur. Suma v hodnote 203,92 Eur bola uhradená podľa analytickej karty účtov v troch splátkach (100,00 Eur, 50,00 Eur a 53,92 Eur) do 06.11.2012.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 22:

Vydať rozhodnutie o oprave zrejmych omylov pri vyrubovaní dane z nehnuteľnosti – príplatok za podlažie.

Termín: do 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec podľa § 4 ods. 5 VZN č. 1/11/2009 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce (ďalej len „VZN 1/11/2009“) zo 14.12.2009 zvýšila ročnú sadzbu dane pri viacpodlažných stavbách o 0,02 Eur. V podsysteme daní a miestnych poplatkov obcou používaného programu bol príplatok za podlažie zavedený v sume 0,025 eur. Pri vyrubovaní dane z nehnuteľností takto vyrubená daň pre daňový subjekt bola vyššia o 0,005 eur za každý aj začatý m² zastavanej plochy oproti sume uvedenej vo VZN.

Rozhodnutia o oprave zrejmych omylov neboli vydané, nakoľko išlo len o chybu v písaní, keď sa omylom do VZN č. 1/11/2009 uviedla sadzba za podlažie 0,02 Eur namiesto správneho údaju 0,025 Eur. Poslanci OZ podpísali 27.09.2012 čestné vyhlásenie, podľa ktorého VZN č. 1/11/2009 bolo schválené so sadzbou 0,025 Eur za každé ďalšie podlažie. Platobné výmery, ktoré obsahovali príplatok za podlažie v sume 0,025 Eur boli vydané správne.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nehodnotené**.

Opatrenie č. 23:

Uzatvoriť zmluvy o nájme majetku obce.

Termín: 31.08.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec uzatvorila 02.11.2012 nájomnú zmluvu na prenájom pozemku LV 280, parc. číslo 646/3 o výmere 800 m², druh pozemku záhrady s nájomcom – fyzickou osobou. Dňa 07.08.2013 obec uvedený pozemok predala na základe kúpnej zmluvy č. 1/08/2013 inej fyzickej osobe za kúpnu cenu 1 200,00 Eur.

Kontrolou príjmov obce z prenájmu nehnuteľností za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že obec mala príjmy z prenájmu pozemkov v sume 300,00 Eur ročne, ktoré plynuli od právnickej osoby na základe zmluvy o prenájme z roku 2009, a príjmy z prenájmu budov v sume 637,32 Eur ročne od fyzickej osoby za prenájom bytu na základe zmluvy z roku 2010.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 24:

Rozhodnúť o plate starostu v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom.
Termín: 31.06.2012 Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

O plate starostu bolo rozhodnuté na zasadnutí OZ uznesením č. 68b z 01.06.2012. V roku 2013 schválilo OZ plat starostu uznesením č. 143 z 25.06.2013. V roku 2014 OZ schválilo plat starostu uznesením č. 191 z 27.06.2014, v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolnou skupinou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
12	1	1	8	2

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	16	0	0	6	2
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	12	1	1	8	2

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený v štyroch prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Podľa stavu zisteného kontrolou kontrolovaný subjekt splnil 12 opatrení, osem opatrení sa plnilo priebežne, jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, jedno opatrenie nebolo splnené a dve opatrenia sa nehodnotili.

Na základe výsledkov kontroly účinnosť plnenia opatrení bola vyhodnotená na 93 %.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.03.2015.

Ing. Milan Benko,
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Róbert Oravec,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.03.2015

Ing. Jozef Tóth,
starosta obce Zemplínsky Branč