

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 761/01
Zo dňa: 10. 04. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky

Mesto Štúrovo

Nitra november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 - 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov pri výkone vybraných pôsobností obce.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov a z nich vyplývajúcich cieľov, plánovacie a strategické dokumenty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia mestského zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečné účty, rôzne druhy štatistických výkazov a i.), rozhovory s manažmentom a zamestnancami mesta.

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly budú slúžiť ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy mesta a pod.).

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne:

- zákona o majetku obcí, keď zásady hospodárenia s majetkom neupravovali všetky predpísané náležitosti
- zákona o podpore regionálneho rozvoja, keď mesto nemonitorovalo a nevyhodnocovalo plnenie Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja;
- zákona o informačných systémoch verejnej správy, keď mesto nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

V oblasti rozpočtu a majetku plnilo mesto svoje kompetencie efektívne a to najmä v oblasti zveľaďovania mestského majetku.

V oblasti ľudských zdrojov boli zabezpečené všetky základné potreby mesta, kontrolou nebolo preukázané, že by niektorá zo sledovaných kompetencií, vykonávaných mestom nebola realizovaná z dôvodu nedostatku zamestnancov.

Strategické dokumenty mesta, t.j. program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, program odpadového hospodárstva, územný plán mesta, plán ochrany obyvateľstva,

povodňový plán mesta a komunitný plán sociálnych služieb boli vypracované na dostatočnej úrovni a obsahovali všetky predpísané náležitosti. Jednotlivé dokumenty na seba nadväzovali, ciele projektov boli previazané a zástupcovia mesta sa pri svojej činnosti riadili potrebou ich dosiahnutia.

V sledovanom období zabezpečovalo mesto výkon svojich kompetencií samostatne, ale aj prostredníctvom svojich rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a prostredníctvom obchodných spoločností. Mesto bolo matričným úradom a zároveň plnilo funkciu spoločného obecného úradu pre viaceré obce v oblasti školstva, pozemných komunikácií, stavebného poriadku a personálnej agendy. Za celé kontrolované obdobie (roky 2011 – 2013) mesto na výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku muselo zo svojich prostriedkov použiť spolu 21 709,52 eur. Na základe týchto údajov je možné konštatovať, že pre mesto bolo vykonávanie činnosti na úseku stavebného poriadku neefektívne a zo strany štátu neboli výdavky, vynakladané na túto prenesenú kompetenciu hrazené v plnej výške.

Vývoz a likvidácia odpadov boli zabezpečené prostredníctvom obchodnej spoločnosti, v ktorej malo mesto majetkový podiel. V oblasti odpadového hospodárstva obce nebolo zistené neúčinné nakladanie, mesto v sledovanom období okrem likvidácie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu zabezpečovalo triedenie odpadov z papiera, plastov, skla a kovu. Zároveň mesto zabezpečovalo zber a triedenie vybraných druhov odpadov.

Zámery a ciele, určené v programovom odpočte mesta boli pravidelne vyhodnocované z kvantitatívneho, ale aj z kvalitatívneho hľadiska. Na základe dosiahnutých výsledkov boli zámery a ciele mesta upravované, čo viedlo k efektívnejšiemu vynakladaniu verejných zdrojov na výdavky programov mesta.

Za každý rok sledovaného obdobia bol vypracovaný záverečný účet, ako súhrnný dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia za predchádzajúci rozpočtový rok a majetkovú situáciu mesta.

Súhrnná správa z kontrolnej akcie bude zverejnená na webovom sídle NKÚ SR www.nku.gov.sk.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 761/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Zuzana Kukučková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Varačková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie: kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v Slovenskej republike, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2014 do 24.10.2014 v

Meste Štúrovo, Nám. Slobody 1, 943 01 Štúrovo, IČO 00309303

za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Predmetom kontroly a kontrolnej akcie bolo preverenie efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obce pri výkone vybraných pôsobností obce a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce.

Mesto Štúrovo (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta, hlasovaním obyvateľov mesta a najmä prostredníctvom volených zástupcov: mestského zastupiteľstva (ďalej aj „MsZ“) a primátora mesta.

Činnosť mesta je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Mesto sa nachádza v Nitrianskom kraji, okres Nové Zámky. Podľa údajov Štatistického úradu SR malo v roku 2011 mesto 10 851 obyvateľov, v roku 2012 malo 10 755 obyvateľov a v roku 2013 to bolo 10 666 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Preverenie efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obcí pri výkone vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov mesta na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok mesta

V kontrolovanom období rokov 2011 – 2013 bol rozpočet mesta základným nástrojom finančného hospodárenia mesta v príslušnom roku. Návrhy rozpočtov mesta boli počas celého obdobia zostavené v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 1 až 3 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“), vnútorne boli rozpočty členené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie. Súčasťou rozpočtov boli vo všetkých rokoch aj rozpočty organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Vo všetkých sledovaných rokoch bol rozpočet na príslušný rok vypracovaný ako súčasť návrhu trojročného rozpočtu, pričom návrh rozpočtu na daný rok bol záväzný a návrhy rozpočtov na nasledujúce dva roky boli navrhnuté ako orientačné. Návrhy rozpočtov boli pred ich schválením v MsZ riadne zverejnené na úradnej tabuli mesta a vo všetkých rokoch k nim bolo vypracované odborné stanovisko hlavnou kontrolorkou mesta (ďalej len „HK“). Po schválení rozpočtov v MsZ boli rozpočty zverejnené na úradnej tabuli mesta. O zmenách rozpočtu, vykonaných v priebehu rokov 2011 – 2013 viedlo mesto operatívnu evidenciu.

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný, príjmy aj výdavky boli schválené v sume 6 621 656,00 eur. Počas roka 2011 bol rozpočet príjmov upravený na sumu 6 677 211,00 eur a rozpočet výdavkov na sumu 6 511 554,00 eur. Úprava rozpočtu sa týkala najmä príjmových finančných operácií a kapitálových výdavkov. K 31.12.2011 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 99 % oproti upravenému rozpočtu, teda v sume 6 620 018,00 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2011 na úrovni 97 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 6 320 603,00 eur. V roku 2011 dosiahlo mesto celkový rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 299 415,00 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami mesta v sume -225 270,00 eur (schodok). Čerpanie bežných výdavkov mesta bez výdavkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo za rok 2011 v sume 3 083 803,00 eur, kapitálových výdavkov v sume 452 412,00 eur a výdavkových finančných operácií v sume 70 678,00 eur.

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový so sumou plánovaných príjmov 6 475 551,00 eur a plánovaných výdavkov 6 426 690,00 eur. Počas roka 2012 bol rozpočet príjmov upravený na sumu 6 986 711,00 eur a rozpočet výdavkov na sumu 6 738 541,00 eur. Úprava rozpočtu sa týkala najmä príjmových finančných operácií a bežných výdavkov. K 31.12.2012 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 94 % oproti upravenému rozpočtu, teda v sume 6 532 600,00 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2012 na úrovni 92 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 6 166 108,00 eur. V roku 2012 dosiahlo mesto celkový rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 366 492,00 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami mesta v sume 223 219,00 eur (prebytok). Čerpanie bežných výdavkov mesta bez výdavkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo za rok 2012 v sume 3 048 789,48 eur, kapitálových výdavkov v sume 128 120,58 eur a výdavkových finančných operácií v sume 72 612,62 eur.

Rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako prebytkový so sumou plánovaných príjmov 6 588 468,00 eur a plánovaných výdavkov 6 546 986,00 eur. Počas roka 2013 bol rozpočet príjmov upravený na sumu 6 868 099,00 eur a rozpočet výdavkov na sumu 6 776 451,00 eur. Úprava rozpočtu sa týkala najmä príjmových finančných operácií a bežných a kapitálových

výdavkov. K 31.12.2013 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 99 % oproti upravenému rozpočtu, teda v sume 6 778 747,00 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2013 na úrovni 94 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 6 352 365,00 eur. V roku 2013 dosiahlo mesto celkový rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 426 381,00 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami mesta v sume 211 199,00 eur (prebytok). Čerpanie bežných výdavkov mesta bez výdavkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo za rok 2013 v sume 3 068 086,41 eur, kapitálových výdavkov v sume 199 143,00 eur a výdavkových finančných operácií v sume 74 646,65 eur.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte mesta vrátane organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a o skutočnom čerpaní rozpočtu za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Záverečný účet mesta bol za každý rok sledovaného obdobia spracovaný v apríli nasledujúceho roka ako súhrnný dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za predchádzajúci rozpočtový rok a majetkovú situáciu mesta. Záverečný účet mesta každoročne obsahoval všetky náležitosti, predpísané zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet mesta bol každoročne prerokovaný MsZ s výrokom „*Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad*“. K návrhu záverečného účtu vypracovala každoročne odborné stanovisko hlavná kontrolórka mesta.

Zásady hospodárenia s majetkom mesta Štúrovo schválilo MsZ v roku 1994 ako VZN č. 2/1994. Zásady hospodárenia boli novelizované v roku 2002, 2008 a v roku 2013 VZN č. 5/2013. Zásady hospodárenia upravovali práva a povinnosti organizácií mesta pri správe majetku mesta, podmienky odňatia majetku mesta organizáciám mesta, postup prenechania majetku do užívania (odkazom na samostatné VZN, ktoré upravovalo túto problematiku), nakladanie s cennými papiermi, vynakladanie prostriedkov na sponzorovanie a reklamu, finančná výpomoc organizáciám mesta a spoločné a záverečné ustanovenia. Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom mesta Štúrovo nevymedzovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Mesto disponovalo k 31.12.2011 majetkom v hodnote 26 857 803,00 eur netto (36 184 422,00 eur brutto). Mesto krylo majetok vlastnými zdrojmi vo výške 82,17 %, cudzími zdrojmi vo výške 4,58 % a 13,26 % z celkového kapitálu mesta tvorili účty časového rozlíšenia. K 31.12.2012 disponovalo mesto majetkom v hodnote 29 903 430,73 eur netto (39 817 667,28 eur brutto). Mesto krylo majetok vlastnými zdrojmi vo výške 84,96 %, cudzími zdrojmi vo výške 3,88 % a 11,16 % z celkového kapitálu mesta tvorili účty časového rozlíšenia. Hodnota majetku mesta k 31.12.2013 bola 31 246 093,25 eur netto (41 620 188,85 eur brutto). Mesto krylo majetok vlastnými zdrojmi vo výške 86,76 %, cudzími zdrojmi vo výške 3,31 % a 9,94 % z celkového kapitálu mesta tvorili účty časového rozlíšenia.

Celkový prírastok majetku za obdobie rokov 2011 – 2013 predstavoval v brutto hodnotách nárast o 15,02 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo nárast o 5 435 766,85 eur. Najväčší nárast bol zaznamenaný v oblasti dlhodobého finančného majetku, kde došlo k prírastku o 58,74 %, teda o 5 938 079,52 eur. V oblasti obežného

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

majetku bol počas sledovaného obdobia zaznamenaný mierny pokles (o 3,13 %). Hodnota ostatných zložiek majetku sa počas rokov 2011 – 2013 vo významných hodnotách nemenila.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1 – Prehľad o vybraných ukazovateľoch v oblasti majetku za roky 2011 – 2013

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku mesta (v eur)	36 184 422,00	39 817 667,28	41 620 188,85
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	+15,02
Majetok na obyvateľa (v eur)	3 334,66	3 702,25	3 902,14
Suma neobežného majetku (v eur)	31 603 873,00	35 266 472,59	37 179 790,42
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	87,34	88,57	89,33
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	21 442 757,00	21 340 829,12	21 082 604,16
Suma obežného majetku (v eur)	4 539 438,00	4 536 511,47	4 396 926,67
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	161 209,00	194 136,06	180 362,74
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,45	0,49	0,43
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0,00	87,15	95,55
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	1	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	10	13	8
Druh majetku	Pozemky, budovy	Pozemky, budovy	Pozemky, budovy
Cena predávaného majetku (v eur)	361 909,00	248 791,61	16,281

Uvedené hodnoty majetku sú v brutto hodnote, t.j. nezobrazujú korekcie majetku, ktoré vyjadrujú opotrebenie majetku (odpisy)

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávalo mesto každoročne k 31.12. (teda ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky) na základe príkazu primátora mesta. Výsledkom inventarizácie bol vo všetkých rokoch inventarizačný zápis, ktorý obsahoval všetky predpísané náležitosti. Pokladničná hotovosť bola inventarizovaná pravidelne štyri krát ročne. Inventarizačné rozdiely neboli vykázané ani pri jednej vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a ani pri inventarizácii pokladničnej hotovosti. Kontrolou inventarizačných záznamov neboli zistené nedostatky.

Za všetky roky sledovaného obdobia boli v riadnom termíne zostavené účtovné závierky, ktoré obsahovali súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovné závierky boli overené nezávislým audítorom počas nasledujúceho roka. Výročné správy mesta boli vypracované ako súčasť súhrnných dokumentov, ktoré obsahovali údaje o rozpočtovom hospodárení mesta, mestských príspevkových a rozpočtových organizácií, záverečný účet mesta a výročnú správu mesta za príslušný rok a ktoré boli overené nezávislými audítormi.

Počas kontrolovaného obdobia mesto zostavovalo aj konsolidované účtovné závierky a konsolidované výročné správy. Kontrolou náležitostí zostavenia účtovných závierok a vyhotovenia výročných správ za roky 2011, 2012 a 2013 neboli zistené nedostatky.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie mesta

V kontrolovanom období boli orgánmi mesta MsZ a primátor, ktorý bol zároveň predstaviteľom, najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom mesta. V rokoch 2011 až 2013 tvorilo MsZ 15 poslancov. MsZ malo počas celého sledovaného obdobia zriadenú mestskú radu a päť komisií. V roku 2011 zasadalo MsZ deväť krát, v roku 2012 päť krát a v roku 2013 šesť krát. Priemerne sa v roku 2011 na zasadnutí MsZ zúčastnili 13 poslanci a v rokoch 2012 a 2013 priemerne 12 poslanci.

Primátor mesta bol riadne zvolený v komunálnych voľbách, ktoré sa konali v roku 2010. Svoju funkciu vykonával na plný úväzok počas celého sledovaného obdobia. Plat primátora prerokovali poslanci MsZ raz ročne.

Organizačné a administratívne práce súvisiace s výkonom činnosti MsZ a primátora zabezpečoval Mestský úrad (ďalej len „MsÚ“). Organizačnú štruktúru MsÚ určoval v sledovanom období organizačný poriadok mestského úradu v Štúrove, ktorý vydal primátor mesta ako základný vnútorný a organizačný predpis dňa 30.09.2010.

Mesto v roku 2011 zamestnávalo 101 zamestnancov v roku 2012 95 zamestnancov a v roku 2013 99 zamestnancov. Zároveň mesto uzatvorilo s rôznymi fyzickými osobami v roku 2011 spolu 40, v roku 2012 spolu 24 a v roku 2013 spolu 19 dohôd o vykonaní práce, resp. dohôd o pracovnej činnosti.

Celkové výdavky na mzdy a odvody zamestnancov mesta, primátora a poslancov MsZ boli v roku 2011 vynaložené v sume 1 013 533,90 eur, v roku 2012 v sume 957 702,19 eur a v roku 2013 v sume 1 083 377,20 eur. Poslanci MsZ boli odmeňovaní na základe interného predpisu, upravujúceho odmeňovanie poslancov úkolovo, t.j. za účasť na zasadnutí MsZ.

V roku 2011 vynaložilo mesto na školenia svojich zamestnancov a HK spolu 1 352,06 eur, v roku 2012 sumu 1 590,23 eur a v roku 2013 celkovú sumu 1 703,30 eur. V roku 2011 bol počet „človekodní“ absolvovaných školení 18, v roku 2012 to bolo 24 a v roku 2013 spolu 27. Školenia boli zamerané na rôzne oblasti, súvisiace s výkonom kompetencií mesta v rôznych oblastiach. V rokoch 2011 až 2013 sa primátor mesta nezúčastnil žiadneho školenia, avšak v rámci výkonu svojej funkcie absolvoval množstvo pracovných ciest a stretnutí, na ktorých bolo hlavným predmetom riešenie otázok problémov územnej samosprávy, často v prítomnosti odborníkov na túto problematiku. Primátor si teda plnil svoju povinnosť prehľbovať si vedomosti potrebné na výkon svojej funkcie, ktorú mu ukladá zákon o obecnom zriadení.

Mesto v rokoch 2011 – 2013 zverejňovalo program zasadnutí MsZ pred jeho konaním na webovom sídle mesta a zverejňovalo aj uznesenia MsZ. Plnenie uznesení prijatých MsZ bolo pravidelne vyhodnocované zástupcom primátora mesta.

V sledovanom období nebola v meste zorganizovaná petícia na odvolanie primátora, nebolo vyhlásené referendum na odvolanie primátora a neboli zorganizované žiadne iné petície ani referendá.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 2.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 – Prehľad vybraných ukazovateľov v oblasti ľudských zdrojov

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	734 152,33	637 153,33	758 707,95
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta** (v %)	26,19	23,30	27,30
Podiel mzdových výdavkov na primátora na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	1,18	1,22	1,24
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,79	0,82	0,84
Podiel mzdových výdavkov na poslancov MsZ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,42	0,37	0,49
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov MsZ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	23,81	20,89	24,73
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov mesta	0,37	0,36	0,36

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci mestského úradu bez zamestnancov organizácií bez právnej subjektivity

** zdroj: ** zdroj: FIN 1-04 za obdobie rokov 2011 a 2012, FIN 1-12 za obdobie roka 2013

V rokoch 2011 – 2013 evidovalo mesto v majetku spolu 42 kusov výpočtovej techniky, t.j. počítačov a notebookov. Vek tejto výpočtovej techniky bol v roku 2011 priemerne 3,14 roka, v roku 2012 priemerne 4,12 roka a v roku 2013 priemerne 5,1 roka.

V roku 2011 vynaložilo mesto na výdavky súvisiace s výpočtovou technikou spolu 21 100,26 eur, z čoho výdavky na obstaranie výpočtovej techniky tvorili sumu 3 645,78 eur. V roku 2012 boli celkové výdavky, vynaložené mestom v súvislosti s výpočtovou technikou spolu 16 779,88 eur, z toho 1 374,80 predstavovali výdavky súvisiace s obstaraním výpočtovej techniky. V roku 2013 bola celková suma výdavkov, vynaložených mestom v súvislosti s výpočtovou technikou spolu 17 418,11 eur, z čoho 965,28 eur predstavovali náklady súvisiace s obstaraním výpočtovej techniky.

V sledovanom období malo mesto vytvorenú vlastnú webovú stránku. Ročné náklady na správu webovej stránky boli počas celého obdobia 760,00 eur ročne. Správu výpočtovej techniky a webovej stránky zabezpečovali pre mesto IT pracovníci, ktorí boli stálymi zamestnancami mesta.

Mesto pravidelne vytváralo zálohy z údajov, vedených v informačných systémoch. Denne boli tvorené zálohy na serveri, ktorý sa nachádzal v uzamknutej miestnosti v priestoroch MsÚ, a na počítači IT pracovníka, ktorý bol rovnako umiestnený v uzamknutej miestnosti. Mesačná záloha dát bola ukladaná na externé nosiče, ktoré boli umiestnené v ohňovzdornom trezore. Mesto v sledovanom období viedlo evidenciu údajov spolu v siedmich informačných systémoch.

Prehľad o vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia mesta uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3 – Vybrané ukazovatele materiálo-technického zabezpečenia mesta

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	21 100,26	16 779,88	17 418,11
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,68	0,55	0,57
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,14	4,12	5,1

1.2 Výkon vybraných pôsobností

V rokoch 2011 až 2013 bolo mesto zriaďovateľom šiestich rozpočtových organizácií a štyroch príspevkových organizácií. Predmetom činnosti rozpočtových organizácií bolo základné školstvo (dve organizácie), centrum voľného času, materská škola, základná umelecká škola a školská jedáleň. Príspevkovými organizáciami bolo Mestské kultúrne stredisko, Kino Danubius, Mestská knižnica a Mestská športová organizácia. Zároveň malo mesto podiel v štyroch obchodných spoločnostiach, v dvoch 100 %-ný podiel, v jednej 35 %-ný podiel a v jednej 30 %-ný podiel.

Prostredníctvom svojich rozpočtových organizácií zabezpečovalo mesto prenesené kompetencie v oblasti školstva. Prostredníctvom svojich príspevkových organizácií zabezpečovalo mesto výkon svojich originálnych kompetencií, najmä v oblasti kultúry a športu. Prostredníctvom obchodnej spoločnosti, v ktorej malo mesto 35 %-ný podiel, zabezpečovalo mesto výkon svojich originálnych kompetencií v oblasti nakladania s komunálnymi odpadmi.

V rokoch 2011 až 2013 plnilo mesto na základe uzatvorených zmlúv o spolupráci funkciu spoločného obecného úradu v oblasti poskytovania opatrovateľskej služby pre dve obce. Predmetom zmlúv o spolupráci bolo organizačné zabezpečenie a metodické usmerňovanie poskytovania opatrovateľskej služby vrátane koordinovania odborného riadenia zamestnancov poskytujúcich opatrovateľskú službu v domácnostiach opatrovaných osôb.

Mesto v sledovanom období plnilo úlohu spoločného obecného úradu v oblasti školstva ako školský úrad pre mesto a deväť obcí na základe uzatvorených zmlúv o spolupráci, ktorých predmetom bolo začlenenie škôl a školských zariadení zmluvných obcí do Školského úradu Štúrovo.

Na základe uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom bolo spoločné zabezpečenie pre oblasť územného plánovania a stavebného poriadku bolo mesto spoločným obecným úradom pre štyri obce. Na základe týchto zmlúv agendu na úseku stavebného poriadku vykonávalo pre zmluvné obce mesto prostredníctvom svojich zamestnancov. Zmluvné strany sa zaviazali podieľať na nákladoch spoločného obecného úradu podľa delimitovaných záväzkov a k tomu prislúchajúcich finančných prostriedkov.

Na základe zmlúv, uzatvorených so šiestimi obcami a jednou základnou školou vykonávalo mesto pre tieto subjekty aj spracovanie mzdovej a personálnej agendy a ostatných prác súvisiacich s výkazníctvom a štatistikou. V roku 2011 (v apríli a júni) bola zmluva vypovedaná dvoma obcami.

Prostredníctvom externých dodávateľov plnilo mesto svoje kompetencie v oblasti výkonu funkcie technika požiarnej ochrany a servisu hasiacich zariadení a výkon preventívára požiarnej ochrany mesta.

Prostredníctvom obchodnej spoločnosti, v ktorej malo mesto 35 %-ný podiel zabezpečovalo mesto služby spojené so zberom, odvozom a zneškodnením tuhého komunálneho odpadu, prevádzku, údržbu a opravu verejného osvetlenia, údržbu verejnej zelene, prevádzku a údržbu miestnych cintorínov, prevádzku a údržbu parkovísk, trhovísk a verejného WC, údržbu a opravu miestnych komunikácií a technických zariadení, čistenie miestnych ciest, chodníkov a verejných priestranstiev, zimné čistenie ciest, chodníkov a verejných priestranstiev. Na výkon všetkých týchto činností uzatvorilo mesto so spoločnosťou zmluvy o poskytovaní služieb v roku 2009 s dobou trvania zmlúv 10 rokov.

V sledovanom období rokov 2011 – 2013 bolo mesto členom Regionálneho združenia miest a obcí novozámockej, štúrovskej a šurianskej oblasti, ktorého zakladateľmi bolo spolu 50 subjektov, najmä obcí a miest. Sídлом združenia bolo mesto Nové Zámky. Mesto bolo tiež členom Združenia obcí – Južný región, ktorého sídlom bolo mesto Štúrovo. Zakladateľmi združenia bolo spolu 31 miest a obcí. Ďalej bolo mesto členom Euroregión Ister Gránium so sídlom v meste Štúrovo, členmi združenia bolo spolu 41 maďarských a 38 slovenských obcí a od roku 1990 aj členom Združenia miest a obcí Slovenska – ZMOS.

V rokoch 2011 – 2013 vynaložilo mesto výdavky na členské príspevky (účasť v združeniach) spolu 7 983,75 eur, z toho 2 521,79 eur v roku 2011, 2 742,96 eur v roku 2012 a 2 719,00 eur v roku 2013.

V rokoch 2011 – 2013 nebolo mesto držiteľom žiadneho certifikátu systému manažérstva kvality.

1.2.1 Regionálny rozvoj, utváranie podmienok rozvoja mesta čerpaním fondov Európskej únie

Mesto v sledovanom období nebolo prijímateľom nenávratných finančných prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

V roku 2011 nepredložilo mesto žiadnu žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na projekty realizované pomocou zdrojov EÚ. V roku 2012 mesto predložilo jednu žiadosť o NFP v sume 21 000,00 eur a v roku 2013 dve žiadosti spolu v sume 42 000,00 eur. Tieto žiadosti podalo mesto samostatne. V rámci združenia obcí podalo mesto v roku 2011 jednu žiadosť o NFP, v roku 2012 dve žiadosti a v roku 2013 spolu 11 žiadostí. Žiadna z podaných žiadostí nebola vypracovaná externým dodávateľom.

V rokoch 2011 až 2013 nebol mestu schválený žiaden projekt, ktorý by bol financovaný z NFP. Mesto teda v kontrolovanom období nečerpalo NFP zo žiadnych fondov EÚ a teda projekty ani nespolufinancovalo.

Od roku 2004 zrealizovalo mesto s pomocou prostriedkov, poskytnutých z EÚ spolu šesť projektov s celkovou sumou oprávnených výdavkov 2 723 651,00 eur. Suma vyčerpaných prostriedkov z fondov EÚ na tieto projekty bola spolu 2 100 515,25 eur.

Projekty, uskutočnené pomocou prostriedkov z EÚ boli zamerané najmä na rozvoj cestovného ruchu, školstva a športu, revitalizáciu kúpaliska a územnoplánovacia dokumentáciu mesta.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 – Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	0,00	0,00	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (v eur)	6		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	2 100 515,25		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V rokoch 2011 – 2013 bolo mesto matričným úradom pre obyvateľov mesta a tri ďalšie obce. Celkový počet obyvateľov, pre ktorých mesto vykonávalo činnosť matriky bol v roku 2011 spolu 12 958, v roku 2012 spolu 12 825 a v roku 2013 spolu 12 865. V roku 2011 vykonalo mesto spolu 465 matričných úkonov (z toho 236 spoplatnených), v roku 2012 spolu 509 matričných úkonov (z toho 247 spoplatnených) a v roku 2013 to bolo 468 matričných úkonov (z toho 214 spoplatnených).

Bilanciou príjmov a výdavkov na úseku matriky bolo zistené, že mesto muselo na matričnú činnosť uhradiť zo svojho rozpočtu v roku 2011 sumu 926,18 eur, v roku 2012 sumu 982,88 eur. V roku 2013 prevyšovali príjmy na úseku matriky vynaložené výdavky o sumu 286,58 eur. Na základe týchto údajov je možné konštatovať, že pre mesto bolo v kontrolovanom období rokov 2011 – 2012 vykonávanie matričnej činnosti neefektívne a zo strany štátu neboli výdavky, vynakladané na túto prenesenú kompetenciu hradené v plnej výške.

Na úseku matriky pracoval v sledovanom období na plný úväzok jeden zamestnanec mesta, ktorý v rokoch 2012 a 2013 absolvoval povinné školenia v oblasti vedenia matriky. Iných školení sa zamestnanec na úseku matriky nezúčastňoval.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti.

Tabuľka č. 5 – Prehľad vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	12 958	12 825	12 865
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	10 734,15	10 753,15	10 901,15
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	885,50	1 103,00	1 522,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	12 545,83	12 839,03	12 136,57
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	92,62	92,34	102,36
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	0,97	1,00	0,94

* všetkých obcí, pre ktoré mesto vykonávala činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rokoch 2011 až 2013 vykonávalo mesto na úseku stavebného poriadku činnosť ako stavebný úrad pre svojich obyvateľov, ale aj ako spoločný obecný úrad (ďalej len „SOÚ“) pre ďalšie štyri obce. Dôvodom vytvorenia SOÚ na úseku stavebného poriadku bolo efektívnejšie vynakladanie verejných prostriedkov na túto činnosť. Počas sledovaného obdobia do SOÚ nepristúpila žiadna obec ani žiadna obec z neho neodstúpila.

Mestu boli zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky prostredníctvom Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku poskytnuté finančné prostriedky formou bežného transferu v sume 10 050,52 eur v roku 2011, v sume 9 981,68 eur v roku 2012 a v sume 10 091,43 eur v roku 2013. Skutočná výška príjmov zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku bola v roku 2011 v sume 2 304,50 eur, v roku 2012 v sume 8 690,50 eur a v roku 2013 v sume 13 543,50 eur. Celkové príjmy na úseku stavebného poriadku malo mesto v sume 12 355,02 eur v roku 2011, v sume 18 672,18 eur v roku 2012 a v sume 23 634,93 eur v roku 2013.

Celkové finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, poskytnuté prostredníctvom Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku formou bežného transferu pre všetky obce, ktoré boli členmi SOÚ boli v roku 2011 v sume 15 246,44 eur, v roku 2012 v sume 14 236,44 eur a v roku 2013 v sume 14 294,10 eur. Po prirátaní príjmov zo spoplatnených úkonov, vykonaných na úseku stavebného poriadku boli celkové príjmy SOÚ v roku 2011 v sume 17 550,94 eur, v roku 2012 v sume 22 926,94 eur a v roku 2013 v sume 27 837,60 eur.

Skutočné výdavky mesta na úseku stavebného poriadku boli v roku 2011 v sume 28 466,00 eur, v roku 2012 v sume 30 771,00 eur a v roku 2013 v sume 30 788,00 eur.

Bilanciou príjmov a výdavkov na úseku stavebného poriadku bolo zistené, že mesto muselo na túto činnosť uhradiť zo svojho rozpočtu v roku 2011 sumu 10 915,06 eur, v roku 2012 sumu 7 844,06 eur a v roku 2013 sumu 2 950,40 eur. Na základe týchto údajov je možné konštatovať, že pre mesto bolo v kontrolovanom období rokov 2011 – 2013 vykonávanie činnosti na úseku stavebného poriadku neefektívne a zo strany štátu neboli výdavky, vynakladané na túto prenesenú kompetenciu hrazené v plnej výške.

Počas rokov 2011 – 2013 zamestnávalo mesto na úseku stavebného poriadku dvoch zamestnancov, oboch na plný úväzok. Zamestnanci každoročne absolvovali odborné školenia v oblasti stavebného poriadku a obaja boli odborne spôsobilými osobami podľa ustanovenia § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

Na úseku stavebného poriadku bolo v roku 2011 podaných spolu 250 žiadostí, v roku 2012 spolu 276 žiadostí a v roku 2013 to bolo 255 žiadostí. V roku 2011 bolo SOÚ vydaných spolu 123 rozhodnutí na úseku stavebného poriadku (z toho 42 rodinných domov), v roku 2012 bolo vydaných 148 rozhodnutí (z toho 42 rodinných domov) a v roku 2013 spolu 142 rozhodnutí (z toho 34 rodinných domov).

V roku 2011 prijal SOÚ spolu 79, v roku 2012 spolu 86 a v roku 2013 spolu 83 ohlásení stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác podľa ustanovenia § 57 ods. 1 stavebného zákona. Počty vydaných oznámení boli rovnaké ako počty ohlásení.

V roku 2011 boli voči rozhodnutiu mesta ako stavebnému úradu zaevidované štyri odvolania, v roku 2012 to bolo päť odvolaní a v roku 2013 štyri odvolania. V roku 2012 mesto v prípade jedného odvolania rozhodlo o odvolaní v rámci autoremedúry.

V sledovanom období mesto viedlo evidenciu podľa § 132 ods.1 stavebného zákona, spôsob vedenia evidencie bol elektronicky v počítači.

V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 6 – Prehľad vybraných ukazovateľov na úseku stavebného poriadku

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	10 050,52	9 981,61	10 094,43
Objem príjmov zo splatnených úkonov (v eur)	2 304,50	8 690,50	13 543,50
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	10 915,06	7 844,06	2 950,40
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	53,09	70,42	88,90
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	123	148	142
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	79	86	83

1.2.3 Odpadové hospodárstvo mesta

V rokoch 2011 - 2013 bolo na území mesta nakladanie s odpadmi upravené vo VZN č. 8/2004 o nakladaní s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, ktoré bolo novelizované VZN č. 10/2005, VZN č. 6/2006, VZN č. 11/2006, VZN č. 16/2008, VZN č. 11/2009, VZN č. 1/2010, VZN č. 13/2010, VZN č. 19/2011 a VZN č. 2012. S účinnosťou od 01.01.2014 bolo VZN č. 8/2004 v znení neskorších predpisov zrušené a nahradilo ho VZN č. 19/2013. Program odpadového hospodárstva nebol v meste v rokoch 2011 - 2013 vypracovaný ako samostatný dokument, ale bol súčasťou Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja. Od januára 2014 malo mesto spracovaný program odpadového hospodárstva, ktorý bol koncepčným materiálom v oblasti nakladania s odpadmi na území mesta.

V roku 2009 uzatvorilo mesto s akciovou spoločnosťou, v ktorej malo 35 %-ný majetkový podiel zmluvu o poskytovaní služieb spojených so zberom, odvozom a zneškodnením tuhého komunálneho odpadu. Na základe tejto zmluvy poverilo mesto na obdobie 10 rokov výlučne akciovou spoločnosťou na zabezpečenie úloh súvisiacich so zberom, odvozom a zneškodnením tuhého komunálneho odpadu. Možnosť vypovedania zmluvy počas zmluvného obdobia bola vylúčená. O uložení a zneškodnení komunálneho odpadu na skládke komunálneho odpadu uzatvorilo mesto v roku 2010 zmluvu s prevádzkovateľom skládky, ktorým bola súkromná obchodná spoločnosť. Mesto v rokoch 2011 až 2013 neprevádzkovalo skládku odpadov ani zberný dvor. Mesto zabezpečovalo v sledovanom období separovanie troch komodít odpadov, konkrétne elektroodpadu, akumulátorov a objemového odpadu.

Mesto dvakrát do roka zabezpečovalo zber a prepravu objemných odpadov na účely ich znehodnotenia alebo zneškodnenia a tiež oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov. Mesto tiež počas sledovaného obdobia vykonávalo triedený zber papiera, plastov, skla a kovov.

V tabuľke č. 7 je uvedený vývoj vybraných ukazovateľov v oblasti odpadového hospodárstva za roky 2011 – 2013.

Tabuľka č. 7 – Vybrané ukazovatele v oblasti odpadového hospodárstva v rokoch 2011 - 2013

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	4 154,90	3 878,43	3 806,30
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	85,20	120,88	85,55
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	2,05	3,12	2,25
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	339 284,00	311 907,00	372 993,00
Výdavky na obyvateľa mesta na odpadové hospodárstvo (v eur)	31,27	29,00	34,97
Výdavky na t odpadu (v eur)	81,66	80,42	97,99
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	276 130,83	272 986,16	283 712,25
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	290 190,00	277 495,00	276 484,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	26,74	25,80	25,92
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	81,39	87,52	76,06

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, dosahovanie cieľov a zámerov najmä z pohľadu preskúmania programového rozpočtu mesta, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie mesta

Rozpočet výdavkov mesta bol každoročne rozdelený do programov v rámci programového rozpočtovania, systémom založeným na plánovaní úloh a aktivít mesta v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť rozpočtových prostriedkov.

Rozpočet výdavkov mesta bol alokovaný do 14 programov. V rokoch 2011 a 2012 boli programy rozdelené do 69 podprogramov a v roku 2013 do 65 podprogramov. Každý program mal určený svoj zámer a výšku rozpočtu na program. Pri každej aktivite (programe) bol vymedzený názov aktivity, zodpovednosť a zámer aktivity. Zároveň boli ku každému podprogramu vymedzené ciele, ku ktorým boli stanovené merateľné ukazovatele. Určené programy a podprogramy mesta zahŕňali všetky dôležité oblasti vykonávania činnosti

územnej samosprávy. Ukazovatele merania dosiahnutia cieľov boli stanovené na kvantitatívnej, ale aj kvalitatívnej úrovni a odrážali stav zvyšovania kvality života obyvateľstva a služieb poskytovaných územnou samosprávou v rámci verejnoprospešnej činnosti.

Mesto monitorovalo plnenie programového rozpočtu každoročne k 30.06. daného roka. Priebežné výsledky rozpočtového hospodárenia mesta a mestských príspevkových a rozpočtových organizácií (monitorovacia správa) za 1. polrok každého roka bola každoročne predložená na najbližšie rokovanie MsZ, ktoré výsledky monitorovania vzalo na vedomie. Koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtu bolo každoročne súčasťou záverečného účtu mesta. Na základe týchto hodnotení mesto každoročne prehodnocovalo zámery, ciele a merateľné ukazovatele a v prípade potreby ich v ďalšom roku upravovalo.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) malo mesto vypracované od roku 2008. Spracovateľom PHSR bola externá spoločnosť v súčinnosti so zamestnancami mesta. PHSR obsahoval hospodársku a sociálnu analýzu, ktorej predmetom bola všeobecná charakteristika, demografia, domový a bytový fond, občianska vybavenosť, hospodárstvo, cestovný ruch, doprava, technická infraštruktúra a životné prostredie. Druhú časť PHSR tvorila SWOT analýza, kľúčové disparity a faktory rozvoja. Treťou časťou bola strategická časť, ktorú tvorila vízia mesta, prioritné osi a administratívne zabezpečenie implementácie stratégie. Poslednú časť PHSR tvorili prílohy, ktoré obsahovali najmä tabuľkové a grafické zobrazenia podkladov k tvorbe PHSR. Posledná aktualizácia PHSR bola vykonaná 27.05.2008. Mesto v kontrolovanom období nemonitorovalo a nevyhodnocovalo plnenie PHSR, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) na roky 2010 – 2015 vypracovalo mesto v januári 2014, v sledovanom období POH mesto vypracovaný nemalo. Posledný POH malo mesto vypracované do roku 2005, odvtedy nebol POH vypracovaný ako samostatný dokument, ale ako súčasť PHSR. POH obsahoval základné údaje programu mesta, charakteristiku súčasného stavu odpadového hospodárstva, vyhodnotenie predchádzajúceho programu, záväznú časť programu, smernú časť programu a iné. POH vypracoval zamestnanec MsÚ. POH vychádzal z Programu odpadového hospodárstva Slovenskej republiky na roky 2011 – 2015, ktorý bol schválený vládou Slovenskej republiky dňa 22.02.2012 ako základný koncepčný materiál na postupné plnenie účelu odpadového hospodárstva podľa nových právnych predpisov.

Územný plán (ďalej len „ÚP“) mesta Štúrovo bol schválený uznesením MsZ dňa 10.12.2008 na navrhované obdobie do 31.12.2025. Spracovateľom ÚP bola súkromná spoločnosť. Obstarávacie náklady územnoplánovacej dokumentácie boli spolufinancované z prostriedkov EÚ. ÚP obsahoval úvod, záväzné časti vyplývajúce z nadradenej dokumentácie a záväznú časť ÚP mesta Štúrovo. Záväzná časť ÚP riešila zásady a regulatívy priestorového usporiadania a funkčného využívania územia, určenie podmienok na využitie jednotlivých plôch, zásady a regulatívy umiestnenia obytných a rekreačných plôch, občianskeho vybavenia a výrobných zariadení, zásady a regulatívy umiestnenia verejného dopravného a technického

vybavenia územia, zásady a regulatívy zachovania kultúrnohistorických hodnôt, ochrany a využívania prírodných zdrojov, ochrany prírody a tvorby krajiny, vytvárania a udržiavania ekologickej stability, zásady a regulatívy starostlivosti o životné prostredie, vymedzenie zastavaného územia mesta, vymedzenie ochranných pásiem a chránených území, plochy na verejnoprospešné stavby, na asanáciu a na chránené časti krajiny, vymedzenie častí mesta, na ktoré je potrebné obstarat' územný plán zóny, zoznam verejnoprospešných stavieb a schému záväzných častí riešenia a verejnoprospešných stavieb. K návrhu ÚP vydal Krajský stavebný úrad v Nitre dňa 05.12.2008 súhlasné stanovisko. ÚP nebol v rokoch 2011 – 2013 novelizovaný ani upravovaný.

Plán ochrany obyvateľstva (ďalej len „POO“) obsahoval úvod, bilanciu potencionálnych zdrojov ohrozenia, opatrenia na ochranu obyvateľstva, spôsob ochrany pred chemickými nebezpečnými látkami, spôsoby ochrany pred rádioaktívnymi nebezpečnými látkami a spôsoby ochrany pred biologickými nebezpečnými látkami. POO bol schválený primátorom mesta až v roku 2014. Z predloženého dokumentu nebolo možné zistiť, kedy a kým bol vypracovaný.

Povodňový plán mesta bol vypracovaný v roku 2010 a schválený 23.11.2010 Obvodným úradom Štúrovo. Povodňový plán obsahoval textovú a grafickú časť. Predmetom textovej časti bol zámer zabezpečenia, riadenia a vykonania povodňových záchranných prác, zoznam orgánov, komisií a štábov, ktoré riadia a zabezpečujú ochranu pred povodňami, vrátane adries, čísiel telefónu, e-mailových adries a čísiel faxu, stupne povodňovej aktivity, predpovedná povodňová služba, hlásna povodňová služba a varovanie obyvateľstva, povodňové záchranné práce mesta, sily a prostriedky na výkon povodňových záchranných prác, zoznam povodňových plánov záchranných prác právnických osôb a fyzických osôb – podnikateľov na území mesta, pomocná dokumentácia a prílohy. Povodňový plán mesta bol pravidelne aktualizovaný. V roku 2011 bol aktualizovaný dva krát, v roku 2012 tri krát a v roku 2013 štyri krát.

Počas rokov 2011 – 2013 zverejňovalo mesto povinné dokumenty, ktorých zverejnenie vyplývalo z platnej legislatívy na svojej webovej stránke. Vybrané dokumenty (napr. rozpočet, záverečný účet) boli zverejňované aj na úradnej tabuli mesta, umiestnenej vo verejne prístupných priestoroch MsÚ.

Mesto v sledovanom období rokov 2011 – 2013 nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Komunitný plán sociálnych služieb mesta Štúrovo (ďalej len „KP“) bol vypracovaný zamestnancami MsÚ na obdobie 2011-2016, schválený bol uznesením MsZ v roku 2012. Podkladom pre vypracovanie KP boli zistenia z dotazníka pre občanov na zistenie potrieb sociálnych služieb v meste Štúrovo. KP obsahoval úlohy a kompetencie mesta v zmysle platných sociálnych zákonov, komunitné plánovanie, analýzu sociologicko-demografických údajov, analýzu stavu poskytovaných sociálnych služieb, analýzu požiadaviek prijímateľov sociálnych služieb, ciele a priority rozvoja sociálnych služieb, časový plán realizácie koncepcie rozvoja sociálnych služieb a spôsob vyhodnocovania plnenia KP. Cieľom a prioritou rozvoja sociálnych služieb v rámci KP bolo zefektívniť služby v zariadení Domu opatrovateľskej služby.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Vykonávanie finančnej kontroly na MsÚ Štúrovo bolo určené vo vnútornom predpise. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Hlavná kontrolórka mesta (ďalej len „HK“) bola v pracovnom pomere s mestom na základe pracovnej zmluvy od 13.08.2008. Pracovný pomer HK bol podľa pracovnej zmluvy dohodnutý na plný úväzok, na dobu určitú do 12.08.2014, teda na 6 rokov. HK bola členkou združenia hlavných kontrolórov Slovenska a počas sledovaného obdobia nevykonávala činnosť hlavného kontrolóra pre iné obce.

V roku 2011 bola celková cena práce HK, t.j. mzda plus odvody platené zamestnávateľom v sume 24 368,63 eur, v roku 2012 to bolo v sume 24 905,63 eur a v roku 2013 v sume 25 656,33 eur. V sledovanom období nebola pre HK schválená mimoriadna odmena.

HK vykonávala svoju činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli v šesťmesačných intervaloch predkladané na rokovania MsZ. V roku 2011 vykonala HK spolu 13 následných finančných kontrol v 65 kontrolovaných subjektoch, v roku 2012 spolu 13 následných finančných kontrol v 61 kontrolovaných subjektoch a v roku 2013 spolu 13 následných finančných kontrol v 76 kontrolovaných subjektoch. Okrem kontrol, vykonaných na základe plánov kontrolnej činnosti vykonala HK v roku 2011 jednu kontrolu na základe uznesenia MsZ a v roku 2012 jednu kontrolu na základe podnetu poslanca MsZ. Vykonané následné finančné kontroly boli zamerané na vynakladanie verejných prostriedkov v subjektoch, ktoré spadali do kontrolnej pôsobnosti HK, teda nie len na MsÚ, ale aj v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a u prijímateľov finančných prostriedkov, účelovo poskytnutých z rozpočtu mesta. Kontroly boli zamerané na hospodárenie, použitie finančných prostriedkov poskytnutých formou dotácie na šport, kultúru a inú všeobecne prospešnú činnosť, na oblasť miestnych daní, pohľadávok, uzatvárania nájomných a kúpno-predajných zmlúv, školstva, mestskej polície, sociálnej oblasti, opatrovateľskej služby atď. Z vykonaných kontrol HK vypracovávala výsledné materiály, ktorými bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly v prípade, že boli kontrolou zistené nedostatky alebo záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v prípade, že nedostatky kontrolou zistené neboli. Výsledné materiály z vykonaných kontrol boli vypracované 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Okrem výkonu kontrolnej činnosti vypracovávala HK každoročne odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za predchádzajúci rok a k návrhu rozpočtu mesta na nasledujúce obdobie, potvrdenia o dodržaní podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a správy o svojej činnosti, ktoré boli predkladané do MsZ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v činnosti HK, HK vykonávala svoju činnosť v rozsahu stanovenom zákonom o obecnom zriadení a pri jej výkone sa riadila príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V tabuľke č. 8 sú uvedené údaje o vybraných ukazovateľoch v oblasti vykonávania finančnej kontroly.

Tabuľka č. 8 – Prehľad o vybraných ukazovateľoch v oblasti finančnej kontroly

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	1,00	1,00	1,00
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,79	0,82	0,84
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	13	13	13
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	108,33	108,33	100,00

Na základe preverenia nastavenia vnútorného kontrolného systému mesta je možné konštatovať, že mesto malo v rokoch 2011 – 2013 vytvorený účinný systém vnútornej kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- novelizovať zásady hospodárenia s majetkom mesta;
- vypracovať koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy pre mesto Štúrovo.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.11.2014

Ing. Zuzana Kukučková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Mgr. Ján Oravec
primátor mesta Štúrovo

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte mesta za roky 2011 až 2013
--------------	---

Ukazovateľ	2011				2012				2013			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	6 621 656	6 677 211	6 620 018	99	6 475 551	6 986 711	6 532 600	94	6 588 468	6 868 099	6 778 747	99
V tom: bežné príjmy	6 031 776	5 988 496	5 736 419	96	6 129 987	6 334 019	6 047 511	95	6 219 368	6 423 778	6 332 017	99
kapitálové príjmy	336 422	93 350	288 236	309	145 564	153 241	269 203	176	103 100	112 585	156 901	139
príjmové finančné operácie	253 458	595 365	595 363	100	200 000	499 451	215 886	43	266 000	331 736	289 829	87
Výdavky spolu	6 621 656	6 511 554	6 320 603	97	6 426 690	6 738 541	6 166 108	92	6 546 986	6 776 451	6 352 365	94
V tom: bežné výdavky	5 975 171	5 988 496	5 797 513	97	5 982 830	6 272 024	5 965 374	95	6 112 886	6 267 754	6 052 223	97
kapitálové výdavky	580 485	457 058	452 412	99	165 000	187 657	128 121	68	168 100	242 697	225 496	96
výdavkové finančné operácie	66 000	66 000	70 678	107	278 860	278 860	72 613	26	266 000	266 000	74 647	28
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	165 657	299 415	181	48 861	248 169	366 492	148	41 482	91 648	426 381	
Bežný rozpočet (+, -)	56 605	-	- 61 094	X	147 157	61 994	82 137	X	106 482	156 023	279 794	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 244 063	- 363 708	- 164 176	X	- 19 436	- 34 416	141 082	X	- 65 000	- 130 112	- 68 596	X
Finančné operácie (+, -)	187 458	529 365	524 685	X	- 78 860	220 591	143 274	X	-	65 736	215 183	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 187 458	- 363 708	- 225 270		127 721	27 578	223 219		41 482	25 912	211 199	