

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 764/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Bijacovce

Prešov november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2012 až 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Zároveň kontrola nadväzovala na predbežnú štúdiu vypracovanú v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone vybraných samosprávnych a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

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

Analýza údajov, pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly slúžia 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 obce a pod.).

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že obec v rokoch 2011 až 2013 nehospodárila podľa schváleného rozpočtu, záverečné účty za roky 2011 až 2013 neobsahovali hodnotenie plnenia programov obce a v rokoch 2011 až 2013 bol nesprávne vyčíslený výsledok rozpočtového hospodárenia.

Zákon o majetku obcí bol porušený z dôvodu, že zásady hospodárenia s majetkom neboli schválené obecným zastupiteľstvom. Tým, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom a neboli vyhotovené pri dokladovej inventúre, obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve. Zároveň nepostupovala v súlade s uvedeným zákonom, z dôvodu nepreukázania stavu hmotného majetku o prírastky a úbytky za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Obec z preverovaných oblastí - kompetencií väčšinu zabezpečovala sama dvoma administratívnymi pracovníkmi s kumulovanými funkciami. Prostredníctvom spoločného obecného úradu bol vykonávaný prenesený výkon štátnej správy na úseku ochrany prírody, stavebného poriadku, pozemných komunikácií a vodného hospodárstva.

Obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, komunitný plán sociálnych služieb, program odpadového hospodárstva a koncepciu rozvoja

informačných systémov obce, čo nebolo v súlade so všeobecne záväznými predpismi. Iné strategické dokumenty ako povodňový plán, územný plán obec mala vypracované.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach, keď na obecnom úrade pracovali dve pracovníčky spolu so starostom, neumožňovalo zabezpečiť dodržiavanie príslušného ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Spôsob zabezpečenia prenesenej pôsobnosti stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu sa javil ako efektívny. Plnenie pôsobností v oblasti materiálno-technického zabezpečenia zodpovedalo finančným možnostiam obce.

Zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov týkajúcich sa preverovaných kompetencií nemali výrazne negatívny vplyv na výkon samosprávnych funkcií obce. Zistené nedostatky sú bližšie uvedené v jednotlivých častiach tohto protokolu o výsledku kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 764/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vasil Potičný, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), 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 13.05.2014 do 10.10.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Bijacovce
Bijacovce 7
053 06 Bijacovce
IČO 00328961

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom 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 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.

Obec Bijacovce (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: sedemčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Levoča. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec v kontrolovanom období menej ako 1 000 obyvateľov a to 922 obyvateľov v roku 2011, 933 obyvateľov v roku 2012 a 938 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti základnú školu s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) s právnou subjektivitou. Prostredníctvom tejto organizácie zabezpečovala výchovu a vzdelávanie v obci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Kontrolou bolo preverené využívanie zdrojov obce na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce, 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 obce

Obec zabezpečovala financovanie svojich samosprávnych kompetencií predovšetkým z vlastných daňových a nedaňových príjmov. Z dotácií zo štátneho rozpočtu SR z príslušných kapitol štátneho rozpočtu boli financované kompetencie preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie úlohy.

Kontrolovaný subjekt svoj rozpočet v jednotlivých rokoch zostavil v súlade s § 4 a § 10 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 č. 583/2004 Z. z.“) a vyjadroval samostatnosť hospodárenia. Rozpočet zohľadňoval vzťahy obce k ZŠ s MŠ, ktorá bola v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a bol zostavený na tri rozpočtové roky.

Rozpočet obce bol v kontrolovanom období spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie, vnútorne bol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

ObZ v kontrolovanom období neschválilo rozpočet na nasledujúci rok do 31. decembra bežného roka, ale až v príslušnom roku, t. j. do schválenia rozpočtu mala obec hospodáriť v rozpočtovom provizóriu. Bolo zistené, že príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória zúčtovala so schváleným rozpočtom obce na príslušný rok. Zároveň bolo zistené, že výdavky obce počas rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Starosta obce mal podľa Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce právomoc vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Bolo zistené, že svoju právomoc raz využil v roku 2011, trikrát v roku 2012 a dvakrát v roku 2013.

Preverením dodržiavania povinnosti hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu bolo zistené, že obec uskutočnila v roku 2011 úhradu bežného výdavku a v rokoch 2012 a 2013 kapitálového výdavku, pričom uvedené výdavky neboli kryté rozpočtom. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu.

Prevereními správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2011 až 2013 bolo zistené, že okrem roku 2013 bol výsledok rozpočtového hospodárenia nesprávne vyčíslený.

Podľa záverečného účtu za rok 2011 bol dosiahnutý prebytok rozpočtu v sume 47 679,00 eur, po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov bol v sume 30 911,00 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu mal byť dosiahnutý prebytok rozpočtu vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce v sume 37 964,00 eur.

Podľa záverečného účtu za rok 2012 bol dosiahnutý prebytok rozpočtu v sume 10 949,00 eur po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov bol v sume 2 474,00 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu mal byť dosiahnutý schodok vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce v sume -31 639,00 eur. Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte obce a skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec v rokoch 2011 a 2012 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

Bolo zistené, že záverečné účty za roky 2011 až 2013 neobsahovali hodnotenie plnenia programov podľa § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

Najväčšiu časť majetku obce za celé kontrolované obdobie tvoril neobežný majetok, jeho hodnota neklesla pod 91,00 %. V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúcu tendenciu, v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástol o 4,40 % t. j. o 45 937,62 eur a v roku 2013 oproti roku 2012 bol nárast o 2,91 % t. j. o 31 675,21 eur. Celková hodnota majetku vzrástla v rokoch 2011 až 2013 o takmer 7,50 %. Obežný majetok mal v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu. V roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 klesol o 9,48 % t. j. o -8 326,78 eur.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla v roku 2012 oproti roku 2011 o 51 924,76 eur (nárast o 6,22 %). Najvyšší nárast bol zaznamenaný na účte 021 - Stavby o 37 298,44 eur a na účte 023 - dopravné prostriedky o 11 746,50 eur. V roku 2013 oproti roku 2012 vzrástla hodnota dlhodobého hmotného majetku o 23 984,31 eur (nárast o 2,70 %). Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v sledovaných rokoch kontrolovaného obdobia pod úrovňou 2,00 %.

V kontrolovanom období obec uzatvorila celkom dve zmluvy na kúpu majetku v celkovej hodnote 2,00 eurá (futbalové ihrisko a šatňa). Bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nepredala žiadny vlastný majetok.

Obec mala vypracované Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce z 02.03.2009, s účinnosťou 01.04.2011 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“). Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia s majetkom bol zistený ich časový nesúlad s platným zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), ktorý bol účinný od 01.01.2011. Zároveň bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom vydal len starosta obce, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1

zákona č. 138/1991 Z. z. a § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorých zásady hospodárenia s majetkom určí ObZ.

Tabuľka č. 1 Prehľad vybraných ukazovateľov majetku obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eurách)	1 043 361,00	1 089 298,62	1 120 973,83
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 až 2013 (v %)	-	-	7,44
Majetok na obyvateľa (v eurách)	1 131,63	1 167,52	1 195,07
Suma neobežného majetku (v eurách)	954 481,00	1 006 405,97	1 040 777,69
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	91,48	92,39	92,85
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eurách)	835 044,00	886 968,76	910 953,07
Suma obežného majetku (v eurách)	87 812,00	82 155,85	79 485,22
Suma dlhodobých pohľadávok (v eurách)	0,00	2 500,00	3 803,57
Suma krátkodobých pohľadávok (v eurách)	13 006,00	14 249,57	13 601,5
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	1,25	1,54	1,55
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,00	0,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	2
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh predávaného majetku	-	-	-
Cena predávaného majetku (v eurách)	0,00	0,00	0,00

Obec v kontrolovanom období vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 a k 31.12.2013 v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Bolo zistené, že obec evidovala v účtovníctve zásoby, ktoré inventarizovala v rokoch 2011 až 2013 v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy z roku 2011 a 2013 neobsahovali porovnanie skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom podľa § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením dokumentácie z inventarizácie majetku bolo zistené, že fyzickú inventúru majetku obec vykonala v priebehu posledných troch mesiacoch t. j. k 30.11.2011 a k 30.10.2013, pritom však nebol preukázaný stav hmotného majetku, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Dokladová inventúra majetku a záväzkov k 31.12.2011 bola vykonaná v čase od 10.01.2012 do 14.01.2012 a k 31.12.2013 vykonaná 10.01.2014. Skutočný stav bol zachytený v inventúrnych súpisoch. Bolo zistené, že inventarizačný zápis z dokladovej inventúry nebol vôbec vyhotovený, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti obec vykonala štyrikrát ročne, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o č. 431/2002 Z. z.

Kontrolovaný subjekt vyhotovil účtovnú závierku za kontrolované obdobie v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorú zostavil v stanovených termínoch. V poznámkach k 31.12. príslušného obdobia boli uvedené údaje podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec využívala svoj majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií spojených s činnosťou obecného úradu. Zároveň bol majetok využívaný na zabezpečenie verejno–prospešných služieb, čím boli vytvárané priaznivé podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním predložených údajov týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov a materiálno-technického zabezpečenia bolo zistené, že v kontrolovanom období pracovali na obecnom úrade (ďalej len „OcÚ“) traja zamestnanci okrem roku 2011, keď boli štyria zamestnanci. Administratívne práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávali za kontrolované obdobie dve pracovníčky OcÚ.

V roku 2013 bol zaznamenaný nárast celkového objemu mzdových prostriedkov o 8,44 % v porovnaní s rokom 2011. Podiel mzdových prostriedkov na bežných výdavkoch obce bol však najvyšší v roku 2011.

Kontrolou bolo preverené stanovenie platu starostu obce podľa zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, pričom neboli zistené nedostatky. Starosta obce vykonával svoju funkciu v sledovanom období na plný úväzok.

Starosta obce absolvoval v rokoch 2011 až 2013 celkovo osem školení, ktoré boli zamerané na oblasť odpadového hospodárstva, verejného obstarávania, prenesených kompetencií obcí a volieb.

V kontrolovanom období ObZ pozostávalo zo siedmich poslancov a malo zriadených šesť komisií, pričom počas sledovaného obdobia sa iba v roku 2011 uskutočnilo jedno zasadnutie komisie. V ostatných sledovaných rokoch sa neuskutočnili žiadne zasadnutia komisií. Obec na svojej úradnej tabuli zverejňovala návrh programu zasadnutia ObZ podľa § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Priemerný počet zasadnutí ObZ v kontrolovanom období bol deväť.

Obec nemala vypracované a schválené zásady, podľa ktorých by postupovala pri odmeňovaní poslancov. Napriek tomu boli poslanci odmeňovaní úkolovo za zasadnutie. Odmeny a príspevky boli vyplatené poslancom každoročne a to v roku 2011 v celkovej sume 750,54 eur, v roku 2012 to bolo v sume 687,32 eur a v roku 2013 v celkovej sume 1 212,09 eur.

Prehľad vybraných ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 2.

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eurách)	52 871,82	52 963,95	57 749,11
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	45,23	34,78	41,54
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	18,21	13,70	16,82
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,64	2,08	2,84
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,64	0,45	0,87
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov OcÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	23,74	18,55	21,02
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,27	0,18	0,29

*starosta, hlavný kontrolór (ďalej len „HK“), poslanci ObZ, zamestnanci OcÚ

**zdroj: FIN 1-04 resp. FIN 1-12

Obec používala v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 pri svojej činnosti priemerne päť počítačov, ktorých priemerný vek bol šesť rokov. Najvyššie výdavky súvisiace s výpočtovou technikou obec vynaložila v roku 2012 a to v sume 2 197,66 eur, z toho výdavky na obstaranie výpočtovej techniky predstavovali sumu 634,13 eur. Podiel výdavkov na informačné technológie (ďalej len „IT“) na bežných výdavkoch rozpočtu obce preto dosiahol najvyšší podiel v roku 2012. V roku 2013 tvorili výdavky na obstaranie výpočtovej techniky výšku 1 043,51 eur, čo predstavovalo 61,05 % celkových výdavkov súvisiacich s výpočtovou technikou.

Z pohľadu softvérového vybavenia obec disponovala programami pre vypisovanie a tlač dokumentov, evidenciu obyvateľstva, voľby, dane a miestne poplatky, integrovaný balík ekonomických úloh, personalistiku a mzdy, konsolidáciu a kataster nehnuteľností.

V nasledujúcej tabuľke č. 3 je uvedený prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce.

Tabuľka č. 3 Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eurách)	951,68	2 197,66	1 709,26
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,81	1,44	1,23
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	7,25	6,2	4,71

Bežná údržba výpočtovej techniky obce bola zabezpečená svojpomocne administratívnymi pracovníkmi obce. Rozsiahlejšia údržba bola zabezpečovaná dodávateľom na základe objednávky. Údržba a servis informačných systémov bol zabezpečený svojpomocne ako aj dodávateľsky.

Obec v rokoch 2011 až 2013 mala svoju vlastnú webovú stránku. Priemerné výdavky na jej údržbu predstavovali sumu 91,12 eur. Obec vytvorila v roku 2012 webovú stránku, za ktorú uhradila 120,00 eur. V sledovanom období obec zverejšňovala zmluvy, faktúry a objednávky na svojej webovej stránke.

Bolo zistené, že obec zálohovala dáta viackrát ročne a vytvárala viacero záloh, ktoré boli uložené v trezore na externom disku.

Obec zabezpečovala plnenie pôsobností v oblasti IT zodpovedajúco svojim finančným možnostiam. Počet zariadení výpočtovej techniky v jednotlivých rokoch zodpovedal počtu osôb administratívne pracujúcich na OcÚ. Úroveň vybavenia výpočtovej techniky bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesených kompetencií v oblasti ochrany prírody, stavebného zákona, pozemných komunikácií a vodného hospodárstva prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“), ktorú uzatvorila s mestom Spišské Podhradie. V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala zber a vývoz odpadu a dodávku pitnej vody externým dodávateľom. Prenesenú kompetenciu v oblasti vzdelávania obec zabezpečovala prostredníctvom ZŠ s MŠ.

V kontrolovanom období bola obec prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Počas sledovaného obdobia podala celkom šesť žiadostí, v ktorých žiadala o príspevky v celkovej sume 136 850,62 eur. V roku 2012 bol obci schválený NFP vo výške 35 232,49 eur a v roku 2013 v sume 46 242,90 eur. Projekty boli realizované s finančnou podporou z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“). Vlastné prostriedky poskytnuté obcou na spolufinancovanie projektu predstavovali v roku 2012 sumu 4 758,44 eur a v roku 2013 sumu 11 536,48 eur. Obec v období rokov 2004 až 2010 čerpala finančné prostriedky z fondov EÚ.

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eurách)	0,00	23 792,22	11 440,27
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	2		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eurách)	231 703,32		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Prenesený výkon štátnej správy bol kontrolou preverený len na úseku stavebného poriadku z dôvodu, že obec nebola sídlom matričného úradu. V sledovaných rokoch 2011 až 2013 kontrolovaný subjekt patrila do matričného obvodu mesta Spišské Podhradie. Matričný obvod tvorilo celkom osemnásť obcí.

Obec zabezpečovala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ zriadeného v meste Spišské Podhradie. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení bolo skvalitniť, zefektívniť a zracionalizovať zabezpečovanie prenesených úloh na úseku stavebného poriadku.

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami, vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu, ktoré boli poukázané poskytovateľom dotácie priamo na bankový účet SOÚ. Okrem štátnych prostriedkov obec financovala činnosť SOÚ aj z administratívnych (správnych) poplatkov vybraných na úseku stavebného poriadku. Celkové výdavky na zabezpečenie činnosti SOÚ na úseku stavebného poriadku však boli

vyššie ako výška dotácie zo štátneho rozpočtu a príjmy zo správnych poplatkov. Preto obec prispievala na činnosť SOÚ aj z vlastných prostriedkov a to vo forme paušálneho poplatku (0,50 eur na obyvateľa) a prípadného doplatku vyčísleného zo skutočných nákladov SOÚ rozpočítaných podľa počtu úkonov. Za kontrolované obdobie obec prispela z vlastných prostriedkov SOÚ sumou 2 703,21 eur. Obec dostávala od SOÚ vyúčtovanie za príslušné roky a poskytnuté služby podľa jednotlivých kompetencií.

Po delegovaní právomocí obce pri tomto prenesenom výkone štátnej správy na SOÚ, mal SOÚ prevziať zabezpečenie všetkých činností v pôsobnosti stavebného úradu. Z dôvodu zvýšenia flexibility služieb poskytovaných občanom obce bolo vydávanie oznámení k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav podľa ustanovenia § 57 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb.“) vydávané samotnou obcou.

Starosta obce vydával oznámenia k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav aj bez osobitného kvalifikačného predpokladu, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb., podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad, pričom získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou. Pritom v zákone č. 50/1976 Zb. je ustanovená nedeliteľnosť činností vykonávaných stavebným úradom.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 5 Prehľad vybraných ukazovateľov obce na úseku stavebného poriadku

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR*) (v eurách)	823,83	857,84	893,27
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eurách)	23,00	39,50	328,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eurách)	1 068,03	646,62	988,56
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	44,76	59,65	64,90
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	2	3	6
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	1	0	1

* Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Agenda (žiadosti, rozhodnutia, ohlásenia a oznámenia) bola na úseku stavebného poriadku vedená v papierovej podobe. Vzhľadom k tomu, že obec by nedokázala z prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy a tiež zo svojich vlastných prostriedkov zaplatiť odborne spôsobilú osobu na plný úväzok, výkon stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ bol pre obec výhodný.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec zabezpečovala činnosť odpadového hospodárstva v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia dodávateľsky, prostredníctvom organizácie bez väzby na obec. Činnosť bola vykonávaná na základe uzatvorenej zmluvy.

Nakladanie s odpadmi na území obce nebolo v roku 2011 upravené všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“), čím obec nepostupovala v súlade s § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“). ObZ dňa 24.05.2012 schválilo VZN č. 1/2012.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Prehľad vybraných ukazovateľov odpadového hospodárstva obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	111,22	121,70	109,46
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	16,11	39,43	34,98
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	14,48	32,40	31,96
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eurách)	8 949,00	7 377,40	6 868,69
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eurách)	9,71	7,91	7,32
Výdavky na t odpadu (v eurách)	80,46	60,62	62,75
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eurách)	4 803,73	7 296,36	6 905,51
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma) (v eurách)	5 144,66	6 334,95	5 525,98
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eurách)	5,58	6,79	5,89
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	53,68	98,90	100,54

* komunálny odpad a drobné stavebné odpady (ďalej len „KOaDSO“)

Celkový objem komunálneho odpadu a vyseparovaného odpadu v roku 2013 klesol v porovnaní s rokom 2012. Skutočné výdavky obce na odpadové hospodárstvo počas sledovaného obdobia mali klesajúcu tendenciu, pričom v roku 2013 sa znížili až o 23,25 % v porovnaní s rokom 2011.

Príjmy obce z miestneho poplatku za KOaDSO obec vyrubila v kontrolovanom období v sume 17 005,59 eur.

Obec nemala vlastnú skládku a ani vlastný zberný dvor. Počas kontrolovaného obdobia vykonávala triedený zber papiera, plastov, skla a kovov podľa § 39 ods. 16a zákona č. 223/2001 Z. z. a zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov podľa § 39 ods. 5 písm. b) uvedeného zákona. Zároveň obec nemala vypracovaný program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“), čo nebolo v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 223/2001 Z. z.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 obsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. boli zostavené a prijaté aj ako programové rozpočty podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Programové rozpočty pozostávali z kvantitatívnych merateľných ukazovateľov. Programový rozpočet obce v kontrolovanom období pozostával

zo 14 programov, ktoré boli ďalej členené na 35 podprogramov. Obec mala vypracovaný program odpadové hospodárstvo, ktorý pozostával zo štyroch podprogramov. Podprogram separovaný zber mal za cieľ zabezpečiť maximálne rozšírenie separácie odpadov v obci.

Obec vypracovala monitorovaciu správu. Išlo o monitorovanie finančného plnenia rozpočtu. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec monitoruje plnenie programov obce. Obec vypracovala hodnotenie plnenia programov, avšak záverečné účty za roky 2011 až 2013 neobsahovali hodnotenie plnenia programov podľa § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. ObZ schválilo uznesením č. 5/1/a dňa 30.01.2014 neuplatňovanie programovej štruktúry rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný PHSR podľa § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. Bolo zistené, že obec vypracovala PHSR v roku 2008. Z tohto dôvodu ho obec nehodnotila v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. Povodňový plán mala obec vypracovaný. Územný plán napriek skutočnosti, že počet obyvateľov obce nepresiahol 2 000 mala obec vypracovaný.

Namiesto plánu ochrany obyvateľstva mala obec vypracovaný plán hlavných úloh obce na úseku krízového riadenia, civilnej ochrany obyvateľstva, hospodárskej mobilizácie, civilného núdzového plánovania, správy majetku civilnej ochrany na rok 2011.

Obec nemala vypracovaný POH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 223/2001 Z. z. Komunitný plán sociálnych služieb obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný podľa § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy podľa § 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.

V rokoch 2011 až 2012 bola obec členom piatich združení: Združenia miest o obcí Slovenska, Združenia miest a obcí Spiša, Spišský hrad – Podbranisko, MAS LEV, o. z., Regionálneho vzdelávacieho centra v Štrbe. V roku 2013 obec vstúpila aj do Združenia obcí pre separovaný zber SEPARO Spišský Hrhov. Obec mala z členstva v združeniach informácie o výzvach na poskytnutie prostriedkov z EÚ a mohla sa zúčastniť podávania spoločných projektov. Prínos pre zlepšenie výkonu niektorých zo samosprávnych či prenesených právomocí obec vnímala pri separácii odpadu. Koncepciu, resp. stratégiu vo vzťahu k záujmovým združeniam, mikroregiónom alebo verejno-súkromným partnerstvám obec nemala spracovanú.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec mala vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „smernica“). Predmetom smernice, ktorá nadobudla účinnosť 01.10.2012 bol aj spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“), podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). PFK v rokoch 2011 až 2013 vykonával starosta obce.

Personálne obsadenie obce – starosta a dve administratívne pracovníčky s kumulovanými funkciami, ktoré boli priamo podriadené starostovi, neumožňovalo zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 (do 31.01.2013) zvoleného HK s 0,15 % úväzkom. HK nevykonával svoju funkciu v žiadnej inej obci. Od 01.02.2013 do 04.04.2013 obec nemala zvoleného HK. Pracovná zmluva s HK na 0,30 % pracovný úväzok bola uzatvorená dňa 05.04.2013 s nástupom do práce 05.04.2013. Preverení uznesení a zápisníc zo zasadnutia ObZ bolo zistené, že 31.01.2013 uznesením č. 18 boli schválené podmienky pre zaradenie prihlášky na funkciu HK a termín konania voľby na 14.03.2013.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 18a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého deň konania voľby HK vyhlási ObZ na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho HK.

Porovnaním predložených plánov kontrolnej činnosti HK za I. a II. polrok 2011 a 2012 a za I. polrok 2013 a predložených správ o výsledku kontroly na zasadnutie ObZ bolo zistené, že správy o výsledku kontroly vybavovania sťažností neboli predložené na zasadnutie ObZ. Tým, obec nepostupovala v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Tabuľka č. 7 Prehľad vybraných ukazovateľov vnútorného kontrolného systému obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	0,15	0,15	0,30
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,64	2,08	2,84
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	3	3	1
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100,00	100,00	100,00

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že HK v počte vykonaných kontrol, postupoval podľa plánu kontrolnej činnosti na príslušný rok. Podiel mzdových nákladov na bežných výdavkoch obce nepresiahol úroveň 3,00 %.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly a vzhľadom na počet administratívnych zamestnancov OcÚ, na výšku pracovného úväzku HK možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako primeranú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.10.2014

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.11.2014

Mgr. Ján Pivovarníček
starosta obce Bijacovce

Zoznam príloh

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

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	358 678,00	358 813,00	338 558,00	94,35	364 167,00	381 271,00	378 775,00	99,34	410 730,00	439 108,00	429 103,00	97,72
V tom: bežné príjmy	345 710,00	345 911,00	338 558,00	97,87	337 077,00	337 492,00	334 996,00	99,26	376 240,00	390 704,00	385 424,00	98,64
kapitálové príjmy	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 791,00	35 231,00	35 231,00	100,00
príjmové finančné operácie	12 868,00	12 868,00	0,00	0,00	27 090,00	43 779,00	43 779,00	100,00	10 699,00	13 173,00	4 698,00	35,66
Výdavky spolu	358 678,00	323 920,00	290 879,00	89,79	364 167,00	365 471,00	367 826,00	100,64	410 730,00	402 948,00	397 276,00	98,59
V tom: bežné výdavky	305 472,00	311 620,00	279 837,00	89,80	316 531,00	318 479,00	322 713,00	101,32	350 092,00	354 307,00	352 538,00	99,50
kapitálové výdavky	49 906,00	9 000,00	7 889,00	87,65	44 336,00	43 982,00	43 922,00	99,86	57 338,00	45 341,00	43 473,00	95,88
výdavkové finančné operácie	3 300,00	3 300,00	3 153,00	95,54	3 300,00	3 010,00	1 191,00	39,56	3 300,00	3 300,00	1 265,00	38,33
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	34 893,00	47 679,00	137,00	0,00	15 800,00	10 949,00	69,29	0,00	36 160,00	31 827,00	88,01
Bežný rozpočet (+, -)	40 238,00	34 291,00	58 721,00	X	20 546,00	19 013,00	12 283,00	X	26 148,00	36 397,00	32 886,00	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 49 806,00	- 9 000,00	- 7 889,00	X	- 44 336,00	- 43 982,00	- 43 922,00	X	- 33 547,00	- 10 110,00	- 8 242,00	X
Finančné operácie (+, -)	9 568,00	9 568,00	- 3 153,00	X	23 790,00	40 769,00	42 588,00	X	7 399,00	9 873,00	3 433,00	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 9 568,00	27 886,00	50 832,00	182,28	- 23 790,00	- 24 969,00	- 31 639,00	126,71	- 7 399,00	26 287,00	24 644,00	93,74