

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 773/01
Zo dňa: 10.04.2014
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 16.06.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Dlhé Klčovo

Prešov október 2014

Zhrnutie

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

Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovanú predbežnú štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí Slovenskej republiky.

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 výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty obce, 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 manažmentom a zamestnancami obce.

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly slúžili ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bola 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, že obec prijímala ohlásenia a vydávala oznámenia prostredníctvom osôb bez osobitného kvalifikačného predpokladu, čím nepostupovala v súlade so stavebným zákonom. V oblasti strategických dokumentov obec neaktualizovala Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, ktorý zároveň nemonitorovala a nehodnotila v zmysle zákona o podpore regionálneho rozvoja, nevypracovala Koncepciu rozvoja informačných systémov, v rokoch 2011 a 2012 nemala vypracovaný Komunitný plán sociálnych služieb a Program odpadového hospodárstva nebol vypracovaný v zmysle zákona o odpadoch.

Kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, predovšetkým v oblasti tvorby programových dokumentov, ich aktualizácie a monitorovania. Tým, že vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtu a nakladania s majetkom, možno konštatovať, že obec využívala

finančné prostriedky a majetok obce efektívne a účinne, na zabezpečenie výkonu samosprávnych funkcií a vytvárala priaznivé podmienky pre rozvoj obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 773/01 z 10.04.2014 a dodatku č. 1 k povereniu zo 16.06.2014 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: 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 07.05.2014 do 17.10. 2014 v subjekte

obec Dlhé Klčovo
Dlhá 173/84
094 13 Sačurov
IČO 00332356

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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.

Obec Dlhé Klčovo (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: obecného zastupiteľstva a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Vranov nad Topľou. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 1 402 obyvateľov v roku 2011, 1 403 obyvateľov v roku 2012 a 1 398 obyvateľov v roku 2013.

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 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

Rozpočet ako základný nástroj finančného hospodárenia obce na rok 2011 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva (ďalej aj „ObZ“) č. 8/2010 z 29.12.2010 ako vyrovnaný.

Rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka 2011 upravený trikrát rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 52 526,00 eur, kapitálových príjmov o sumu 197 045,00 eur a príjmových finančných operácií o sumu 233 767,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o 49 419,00 eur, kapitálových výdavkov o sumu 243 275,00 eur a výdavkových finančných operácií o sumu 187 353,00 eur. Po vylúčení finančných operácií bol výsledkom hospodárenia za rok 2011 schodok v sume 38 806,99 eur.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 72/2011 z 16.12.2011 ako vyrovnaný.

Rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka 2012 upravený štyrikrát rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 24 344,87 eur, k zníženiu kapitálových príjmov o sumu 483,42 eur a k navýšeniu príjmových finančných operácií o sumu 16 796,22,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o sumu 33 913,50 eur, kapitálových výdavkov o sumu 498,65 eur a k zvýšeniu výdavkových finančných operácií o sumu 5 132,80 eur. Po vylúčení finančných operácií bol výsledok hospodárenia za rok 2012 prebytok v sume 132 421,30 eur, čo bolo spôsobené prebytkom bežného rozpočtu v sume 56 766,37 eur a kapitálového rozpočtu v sume 75 654,93 eur.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 145/2012 z 14.12.2012 ako vyrovnaný.

Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2013 upravený rozpočtovými opatreniami štyrikrát. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 40 593,49 eur, k navýšeniu kapitálových príjmov o sumu 25 256,00 eur a k navýšeniu príjmových finančných operácií o sumu 7 355,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o sumu 34 417,00 eur, kapitálových výdavkov o sumu 30 612,48 eur. Po vylúčení finančných operácií bol výsledok hospodárenia za rok 2013 prebytok v sume 19 379,01 eur, čo bolo spôsobené prebytkom bežného rozpočtu v sume 40 831,41 eur a schodkom kapitálového rozpočtu v sume 21 452,40 eur.

Porovnaním hospodárskeho výsledku po vylúčení finančných operácií bolo zistené, že od roku 2011 došlo k jeho zvýšeniu zo zápornej sumy 27,68 eur, na kladnú sumu 13,86 eur v roku 2013 na jedného obyvateľa obce.

Rozpočty obce v kontrolovanom období boli spracované podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie, pričom boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Kontrolou rozpočtov bolo zistené, že boli zostavené na tri rozpočtové roky ako viacročné rozpočty v súlade s § 9 ods. 1 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“).

Obec v kontrolovanom období sledovala v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávala zmeny vo svojom rozpočte, čím postupovala v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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.

Obec Dlhé Klčovo mala v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), ktorý stanovuje obciam povinnosť mať prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Dlhé Klčovo boli schválené 28.03.2003 uznesením ObZ č. 6/2003. Uznesením ObZ č. 90/2012 zo dňa 16.03.2012 obec schválila nové zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli účinné od 01.04.2012.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Dlhé Klčovo obsahovali náležitosti v zmysle § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí.

V rokoch 2012 a 2013 v porovnaní s rokom 2011 hodnota celkového majetku obce mierne rástla. Celkový majetok obce sa v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 takmer nezvýšil, celkom o 0,002 %, tzn. o 72,80 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol zaznamenaný nárast o 1,38 %, tzn. o 44 651,86 eur. Za obdobie 2011 až 2013 bol zaznamenaný prírastok majetku o 1,38 %, tzn. o 44 724,64 eur, pričom pri neobežnom majetku bol zaznamenaný nárast o 1,41 % a pri obežnom majetku bol zaznamenaný pokles o 1,56 %.

Majetok v prepočte na jedného obyvateľa obce Dlhé Klčovo v roku 2013 vzrástol oproti roku 2011 o 1,67 %.

Najväčší podiel na celkovom majetku obce predstavoval neobežný majetok, v roku 2011 to bolo 99,44 %, v roku 2012 tvoril podiel 99,76 % a v roku 2013 99,47 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku v kontrolovanom období vzrástla v roku 2013 oproti roku 2011 o 34 716,19 eur, čo predstavovalo nárast o 1,08 %.

Kontrolovaný subjekt evidoval krátkodobé pohľadávky, pričom výraznú časť tvorili pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré sa na celkovej sume pohľadávok podieľali 53,50 % v roku 2011, 88,11 % v roku 2012 a 25,43 % v roku 2013.

Vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov postupovala obec v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej aj „zákon o účtovníctve“). V zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve boli peňažné prostriedky v hotovosti inventarizované štyrikrát ročne.

Preverením inventarizačných zápisov z inventarizácie majetku a záväzkov vykonanej v kontrolovanom období bolo zistené, že tieto obsahovali údaje z porovnania zisteného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom vykazovaným v účtovníctve v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eur)	3 243 870,00	3 243 942,78	3 288 594,64
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	1,38
Majetok na obyvateľa (v eur)	2313,74	2312,15	2352,36
Hodnota neobežného majetku (v eur)	3 225 695,00	3 236 092,62	3 271 198,85
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	99,44	99,76	99,47
Hodnota dlhodobého hmotného majetku (v eur)	3 223 703,00	3 234 100,98	3 258 419,19
Hodnota obežného majetku (v eur)	15 880,00	6 955,11	15 631,97
Hodnota dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Hodnota krátkodobých pohľadávok (v eur)	6 259,00	3 406,27	2 997,10
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,19	0,11	0,09
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej hodnote pohľadávok (v %)	53,50	88,11	25,43
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	2
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	3	0	2
Druh majetku	pozemok, automobil	N/A	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	2 139,00	N/A	12 026,00

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Organizačnú štruktúru obecného úradu (ďalej aj „ObÚ“) v kontrolovanom období upravoval Organizačný poriadok Obecného úradu Dlhé Klčovo, ktorý nadobudol účinnosť 15.11.1993. Organizačný poriadok ObÚ nemal špecifikovanú vnútornú organizáciu obecného úradu, organizačné členenie, pôsobnosť jednotlivých útvarov a zásady riadenia a kontroly.

Zamestnanci ObÚ zabezpečovali organizačné a administratívne záležitosti ObZ, starostu aj orgánov zriadených ObZ a plnili úlohy vyplývajúce z ich pracovných náplní. Na ObÚ pracovali traja administratívni pracovníci. V kontrolovanom období sa zamestnanci zúčastnili celkom 21 školení, týkajúcich sa nasledovných oblastí: daň z príjmov, ročné zúčtovanie miezd, rozpočtovníctvo a účtovníctvo, zákonník práce, účtovná závierka, zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok, daňový poriadok, zmeny vo výkone finančnej kontroly a pod.

Starosta obce vykonával funkciu na plný pracovný úväzok. Tarifný plat starostu obce bol určený v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Starosta sa v kontrolovanom období zúčastnil desiatich školení, týkajúcich sa oblastí: základné

legislatívne princípy fungovania miestnej samosprávy, zákonník práce, sankčné právo, novela zákona o miestnych daniach a poplatkoch, novela zákona o odpadoch, čím postupoval v súlade s § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení.

Počet zvolených poslancov ObZ bol deväť a v kontrolovanom období sa nemenil. Obec mala prijatú internú smernicu, Zásady odmeňovania poslancov ObZ zo 04.03.2011. Poslancom boli vyplácané odmeny úkolovo za účasť na zasadnutiach ObZ, na pracovných stretnutiach a za aktívnu spoluúčasť pri organizovaní a zabezpečovaní podujatí organizovaných obcou.

Obec mala zriadenú ako poradný orgán obecnú radu. V kontrolovanom období zasadali dve komisie zriadené ObZ a to komisia finančná, správy obecného majetku a rozvoja podnikania a komisia kultúry, školstva, mládeže, športu a sociálnych vecí, ktoré pripravovali podklady a stanoviská na rokovanie ObZ.

Program zasadnutí ObZ bol zverejňovaný na úradnej tabuli. Na webovej stránke boli zverejňované základné dokumenty obce, ako aj uznesenia ObZ.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	91 727,44	91 544,74	95 136,72
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	20,37	22,25	21,47
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	8,95	9,53	9,22
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,45	0,48	0,45
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,55	0,58	0,56
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	10,45	11,65	11,24
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,21	0,21	0,21

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

** zdroj FIN 1-04 a 1-12

Porovnaním vývoja ročného objemu mzdových výdavkov na starostu, hlavného kontrolóra (ďalej aj „HK“), poslancov ObZ a zamestnancov ObÚ bolo zistené, že postupne dochádzalo k jeho miernemu nárastu zo sumy 91 727,44 eur za rok 2011 na 95 136,72 eur za rok 2013.

Podiel mzdových výdavkov starostu obce na celkových bežných výdavkoch sa pohyboval priemerne na úrovni 9,23 %, čo predstavovalo sumu 40 118,86 eur. Podiel mzdových výdavkov na deviatich poslancov ObZ sa pohyboval priemerne na úrovni 0,56 %, čo predstavovalo sumu 2 444,52 eur.

Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ sa na celkových bežných výdavkoch rozpočtu obce pohyboval na priemernej úrovni 11,11 %, čo predstavovalo sumu 48 269,31 eur.

Kontrolou bolo zistené, že materiálno-technické vybavenie obce, týkajúce sa výpočtovej techniky pozostávalo zo štyroch počítačových zostáv, ktoré sa nachádzali v administratívnej budove ObÚ. Priemerný vek výpočtovej techniky bol na úrovni 4,75 roka.

Obec mala uzatvorenú zmluvu s externou spoločnosťou, ktorá zabezpečovala údržbu počítačov, sieťových prvkov, operačných systémov, antivírusovú kontrolu a diagnostiku. Prevádzku a údržbu programového vybavenia obec zabezpečovala vlastnými zamestnancami v spolupráci s externou spoločnosťou, ktorá programové vybavenie inštalovala.

Prehľad o vybraných ukazovateľoch materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	528,25	447,89	373,25
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,12	0,11	0,08
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,75	4,75	5,75

Objem výdavkov na výpočtovú techniku mal klesajúcu tendenciu, v roku 2013 bol nižší o sumu 155,00 eur oproti roku 2011 z dôvodu, že si obec začala zabezpečovať prevádzku a údržbu vlastnými zamestnancami ObÚ a v kontrolovanom období neboli vynaložené výdavky na obstaranie výpočtovej techniky. Vynaložené výdavky udržali výpočtovú techniku v stave spôsobilom na riadne užívanie. Počet zariadení výpočtovej techniky zodpovedal počtu administratívnych pracovníkov ObÚ.

Obec mala zriadenú webovú stránku, ktorej spravovanie bolo zabezpečené fyzickou osobou na základe Dohody o pracovnej činnosti. Objem výdavkov na správu a údržbu webovej stránky bol v roku 2013 oproti roku 2011 vyšší o sumu 305,16 eur z dôvodu zvýšenia výdavkov na odvody a poistné.

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období vytvárala archivačnú zálohu dát najmenej raz za dva mesiace v dvoch kópiách, čím postupovala v súlade s § 38 písm. a) a písm. b) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Obec si plnila v jednotlivých rokoch svoju zákonnú povinnosť podľa § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď zverejňovala informácie na informačnej tabuli a prostredníctvom webovej stránky.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

Obec zabezpečovala v kontrolovanom období výkon kompetencií samostatne, pričom v oblasti nakladania s odpadmi využívala služby externého dodávateľa – spoločnosti na odvoz a spracovanie odpadov. Prenesený výkon kompetencie v oblasti stavebného poriadku zabezpečoval pre obec Spoločný obecný úrad vo Vranove nad Topľou (ďalej aj „SOÚ“).

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

Obec do 31.12.2013 čerpala finančné prostriedky z fondov Európskej únie v piatich prípadoch. Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov boli vo všetkých prípadoch uzatvorené pred rokom 2011. V dvoch prípadoch prebiehala realizácia projektu aj v kontrolovanom období roka 2011, a to v projektoch: Slovensko – poľská ostroha a Rekonštrukcia ciest a chodníkov v obci Dlhé Klčovo, pričom obec sa na realizácii projektov v roku 2011 podieľala spolufinancovaním spolu vo výške 11 227,97 eur. V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 nebol kontrolovaný subjekt žiadateľom o poskytnutie finančných prostriedkov z Európskej únie.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	187 352,79	107 442,21	0
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	5 projektov		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	775 509,38		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolou bolo zistené, že na základe Vyhlášky č. 529/2001 Z.z. Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú územné obvody matričných úradov, patrí obec pod matričný úrad Nižný Hrabovec.

Obec v kontrolovanom období zabezpečila výkon prenesenej kompetencie v oblasti stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ vo Vranove nad Topľou, na základe zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu zo dňa 17.02.2003. Zriadenie SOÚ bolo schválené ObZ Dlhé Klčovo, uznesením č. 55/2002 zo dňa 27.06.2002. Zmluva o zriadení SOÚ bola priebežne upravovaná dodatkami k zmluve.

Podľa predmetu zmluvy zabezpečoval SOÚ pre obec činnosti na úseku územného plánovania a stavebného poriadku, úseku pozemných komunikácií a na úseku sociálnej pomoci v oblasti opatrovateľskej služby. Podľa predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu a úhrade príspevkov na činnosť bolo zistené, že obec uhradila v kontrolovanom období príspevok na činnosť SOÚ v oblasti stavebného poriadku za rok 2011 vo výške 127,45 eur, v roku 2012 vo výške 48,80 eur, pričom v roku 2013 obec príspevok neuhradila.

V oblasti stavebného poriadku zabezpečoval SOÚ správne konanie mimo vyvlastňovacieho konania, vykonával miestne šetrenie, zabezpečoval odosielanie pošty a prípravu rozhodnutí pre starostu obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijímala ohlásenia a vydávala oznámenia samostatne, prostredníctvom zamestnancov obce, ktorí nespĺňali osobitný kvalifikačný predpoklad vymedzený zákonom č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“). Tým, že kontrolovaný subjekt prijímal ohlásenia a vydával oznámenia prostredníctvom osôb bez osobitného kvalifikačného predpokladu, nepostupoval v súlade s § 117 ods. 3 stavebného zákona.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR*) (v eur)	1329,90	1338,27	1304,79
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	204,00	89,00	1093,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	127,45	48,80	0,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	105,25	102,90	183,77
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	9	8	17
Počet vydaných oznámení o ohlášení (drobné stavby, atď.)	4	2	6

* Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Kontrolovaný subjekt zabezpečoval činnosť v oblasti odpadového hospodárstva v kontrolovanom období dodávateľsky, prostredníctvom obchodnej spoločnosti bez väzby na obec. Činnosť bola vykonávaná na základe uzatvorenej zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadmi a separovanom zbere, ktorá bola uzatvorená 18.12.2009 a dodatkov k zmluve č. 1/2011 zo 07.03.2011, č. 1/2012 z 30.12.2011 a č. 1/2014 zo dňa 10.12.2013.

Obec mala schválené VZN v oblasti odpadového hospodárstva č. 21/2001 v súlade s § 39 ods. 4 a v roku 2013 v súlade s § 39 ods. 6 zákona o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	602,39	466,57	656,35
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	10,07	15,82	16,58
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	1,67	3,39	2,53
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	8235,00	11 124,95	8 299,23
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	5,87	7,93	5,94
Výdavky na t odpadu (v eur)	13,67	23,84	12,64
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	10 383,54	13 934,86	13 618,09
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	10 354,60	14 082,00	13 471,72
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	7,39	10,04	9,64
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	126,09	125,26	164,09

Obyvatelia obce vyprodukovali najväčší objem komunálneho odpadu v roku 2013, v objeme 656,35 ton, čo bolo o 8,96 % viac v porovnaní s rokom 2011. V roku 2012 bol zaznamenaný pokles vyprodukovaného komunálneho odpadu, v porovnaní s rokom 2011 o 22,55 %.

Na celkovom množstve komunálneho odpadu sa najväčšou mierou podieľal komunálny odpad - kal zo septikov, ktorý v roku 2011 tvoril 81,01 % z objemu komunálneho odpadu, v roku 2012 tvoril 77,16 % a v roku 2013 65,51 % z celkového objemu komunálneho odpadu.

Kontrolou bolo preverené separovanie odpadov v obci v súlade s vyhláškou Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č. 284/2001, podskupina Separované zbierané zložky komunálnych odpadov. Kontrolovaný subjekt separoval v roku 2011 celkom osem druhov komodít, v roku 2012 deväť druhov komodít a v roku 2013 šesť druhov komodít patriacich do podskupiny separovaných zbieraných zložiek komunálneho odpadu. Okrem toho obec v kontrolovanom období zabezpečovala zber a odvoz odpadu, ktorý patril do iných skupín odpadov, definovaných vyhláškou č. 248/2001.

Obec mala v kontrolovanom období príjmy z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a príjmy z príspevkov z recyklačného fondu.

Obec vykonávala triedený zber papiera, plastov, skla a kovov v súlade s § 39 ods. 16 zákona o odpadoch. Zároveň zabezpečila 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.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine Program odpadového hospodárstva obce na roky 2011 – 2015, ktorý bol vypracovaný na základe Programu odpadového hospodárstva Košického kraja.

Podľa § 6 ods. 5 zákona o odpadoch je pôvodca odpadov do štyroch mesiacov od vydania programu kraja podľa § 5 ods. 2 povinný vypracovať nový program a predložiť ho príslušnému orgánu štátnej správy odpadového hospodárstva na schválenie. Ak v rozhodnutí nie je ustanovené inak, schválením nového programu pôvodcu odpadu platnosť predchádzajúceho programu zanikne.

Program odpadového hospodárstva Prešovského kraja na roky 2011 – 2015 nadobudol účinnosť 01.02.2014. Tým, že obec nevypracovala program odpadového hospodárstva na základe programu odpadového hospodárstva príslušného kraja, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 5 zákona o odpadoch.

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 obce, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Kontrolou bolo zistené, že obec zostavovala a schvaľovala v kontrolovanom období programový rozpočet spolu s klasickým rozpočtom. Programový rozpočet na rozdiel od klasického rozpočtu pridáva do rozpočtovej dokumentácie údaje o merateľných cieľoch.

Programový rozpočet obce mal sedem programov a 21 podprogramov. Programy a podprogramy boli vytvorené iba vo výdavkovej časti rozpočtu. Každý program obsahoval podprogram, zámer, cieľ a cieľovú hodnotu.

V kontrolovanom období obec monitorovala plnenie programov obce k 30.06. bežného roka, vypracovala monitorovacie správy, čím postupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hodnotenie plnenia programového rozpočtu bolo súčasťou záverečného účtu obce.

Hlavným cieľom tohto dokumentu bolo poskytnúť základné informácie o programovom rozpočtovaní a jeho prínose pre život samosprávy, a to tak z pohľadu volených zástupcov a zamestnancov úradov samospráv, ako aj z pohľadu obyvateľov obce.

ObZ na svojom zasadnutí dňa 03.01.2014 prijatím uznesenia č. 262/2014 rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu na roky 2014, 2015 a 2016.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec predložila kontrolnej skupine Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce na roky 2007 – 2013 (ďalej aj „PHSR“), ktorý bol vypracovaný v spolupráci so súkromnou spoločnosťou.

PHSR bol vypracovaný v zmysle zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja, pred účinnosťou zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). Bol schválený uznesením č. 21/2008 z 28.08.2008.

Obec neupravila PHSR obce v zmysle § 8 ods. 3 zákona o podpore regionálneho rozvoja, ktorý určuje členenie PHSR na analyticko-strategickú časť a programovú časť, čím nepostupovala v súlade s § 18 ods. 2 zákona o podpore regionálneho rozvoja. V kontrolovanom období obec zároveň nevykonávala monitorovanie a vyhodnocovanie plnenia plánu PHSR, čím nekonala v súlade s § 12 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja.

Obec mala vypracovaný územný plán obce v zmysle § 11 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon).

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povodňový plán obce bol schválený Obvodným úradom Vranov nad Topľou, odbor civilnej ochrany a krízového riadenia dňa 15.02.2011. Bol spracovaný v zmysle zákona o obecnom zriadení, v súlade s § 10 a § 26 zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami

a v súlade s ustanoveniami § 2 vyhlášky č. 261/2010 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu povodňových plánov a postup ich schvaľovania.

Obec predložila kontrolnej skupine plán ochrany obyvateľstva obce Dlhé Klčovo, ktorý bol vypracovaný v súlade s §15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva.

Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 vypracovaný Komunitný plán sociálnych služieb, čím nepostupoval v súlade s § 83 ods. 1 zákona 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 (ďalej len „zákon o sociálnych službách“).

Uznesením ObZ č. 196/2013 zo dňa 28.06.2013 bol schválený Komunitný plán sociálnych služieb obce Dlhé Klčovo na roky 2013 – 2018. Komunitný plán obsahoval náležitosti v zmysle zákona o sociálnych službách.

Napriek tomu, že obec nemala v kontrolovanom období vypracované strategické dokumenty resp. neaktualizovala a nehodnotila existujúce dokumenty, činnosť orgánov obce smerovala k plneniu úloh a zabezpečovaniu potrieb obce. Pri absencii Komunitného plánu sociálnych služieb v roku 2011 a 2012 obec tieto činnosti vykonávala, spolupracovala so sociálnymi partnermi a vytvárala podmienky pre rozvoj sociálnych služieb pri zohľadnení konkrétnych potrieb občanov obce.

V kontrolovanom období bola obec členom Združenia miest a obcí Slovenska (ZMOS). Okrem toho bola členom regionálneho združenia ZMOS, Združenia miest a obcí Vranovského regiónu. V kontrolovanom období bola obec členom mikroregiónu pre rozvoj obcí stredného Zemplína a združenia pre likvidáciu a triedenie odpadu.

Celkové výdavky v súvislosti s členstvom v združeniach boli uhradené v roku 2011 v sume 383,71 eur, v roku 2012 v sume 451,65 a v roku 2013 v sume 407,88 eur.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obce vykonávajú kontrolu v oblasti samostatnej aj prenesenej pôsobnosti štátnej správy v rozsahu vymedzenom predovšetkým zákonom o obecnom zriadení a 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“). Vnútnú kontrolu obce zabezpečuje hlavný kontrolór obce volený obecným zastupiteľstvom.

Vykonávanie finančnej kontroly bolo v podmienkach obce upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 2/2010, ktorým sa určujú Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce s účinnosťou od 01.01.2011 a Smernicou o obehu účtovných dokladov a zásadami vedenia pokladne v podmienkach obce Dlhé Klčovo s účinnosťou od 01.01.2005.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej aj „PFK“) na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo zistené, že PFK bola vykonávaná zamestnancom obce zodpovedným za účtovníctvo a súhlas s vykonaním finančnej operácie bol schvaľovaný starostom obce.

Reálne vykonávanie PFK nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého, PFK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. V danom prípade bol starosta obce podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení vedúcim orgánom obce a nie jej vedúcim zamestnancom.

Kapacitné možnosti ObÚ pri troch administratívnych pracovníkoch podriadených priamo starostovi obce neumožňovali dostatočne zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zároveň postupovať v zmysle § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonávanie následnej finančnej kontroly bolo zabezpečené HK obce. HK vykonával svoju činnosť na základe pracovnej zmluvy zo dňa 01.07.2009. Pracovná zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s pracovným úväzkom 10 %. Podiel mzdových výdavkov na HK bol v kontrolovanom období priemerne na úrovni 0,46 % z celkových bežných výdavkov rozpočtu obce.

Na základe predložených správ o vykonaných následných kontrolách bolo zistené, že HK vykonal v kontrolovanom období následné finančné kontroly podľa schválených plánov kontrolnej činnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Z vykonaných následných kontrol v kontrolovanom období vyhotovil HK správy o výsledkoch kontrol a zápisnice z prerokovania správy s kontrolovaným subjektom. Kontrolou bolo zistené, že všetky správy o vykonaných kontrolách boli v kontrolovanom období predmetom rokovania ObZ v súlade § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Správy z vykonaných kontrol vypracované HK v kontrolovanom období obsahovali náležitosti podľa § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že HK v kontrolovanom období vypracoval správy o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení a predkladal ich ObZ na schválenie.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,1	0,1	0,1
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,45	0,48	0,45
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	10	11	10
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100	100	100

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že napriek vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly starostom obce, ktorý nebol oprávnenou osobou v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, uvedené nemalo vplyv na správnosť overovanej finančnej operácie z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec mala v kontrolovanom období zabezpečený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bol systém vnútornej kontroly vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.10.2014

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.11.2014

Andrej Kulík
starosta obce

Zoznam príloh

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

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	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	433 968	924 324	917 305,50	99,24	531 088	566 120	571 745,67	98,89	445 896	541 306	519 100,49	95,9
V tom: bežné príjmy	425 006	484 550	477 531,41	98,55	443 855	473 987	468 199,87	98,78	443 251	506 050	483 844,49	95,61
kapitálové príjmy	0	197 045	197 044,90	99,99	87 233	87 235	86 749,58	99,44	0	25 256	25 256	100
príjmové finančné operácie	8 962	242 729	242 729,19	100	0	4 898	16 796,22	99,99	2 645	10 000	10 000	100
Výdavky spolu	433 968	924 324	914 014,09	98,88	531 088	566 120	570 632,95	98,97	445 896	506 866	510 925,48	100,8
V tom: bežné výdavky	400 807	459 594	450 226,05	97,76	377 520	410 619	411 433,50	100,18	408 596	438 953	443 013	100,92
kapitálové výdavky	19 883	264 099	263 157,25	99,64	10 596	12 457	11 094,65	89,06	16 096	46 709	46 708,48	99,99
výdavkové finančné operácie	13 278	200 631	200 630,79	99,99	142 972	142 974	148 104,80	96,35	21 204	21 204	21 204	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	3 291,41	X	0	0	1 112,72	X	0	34 440	+8 175,01	X
Bežný rozpočet (+, -)	24 199	24 956	+27 308,36	X	66 335	63 298	+56 766,37	X	34 655	67 097	+40 831,49	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-19 883	-67 054	-66 112,35	X	76 637	74 778	+75 654,93	X	-16 096	-21 453	-21 452,48	X
Finančné operácie (+, -)	-4 316	42 098	+42 098,40	X	-142 972	-138 076	-131 308,58	X	-18 559	-11 204	-11 204	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	4 316	-42 098	- 38 806,99	X	142 972	138 076	132 421,30	X	18 559	45 644	+19 379,01	X