

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 774/01
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**

Obec Dobrá Voda

Tnava 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.

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 SR.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona o obecnom zriadení a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky.

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, 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 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 obce a pod.).

Obec hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov, ktoré boli zostavené ako prebytkové. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že záverečný účet obce bol v roku 2011 prerokovaný po zákonom ustanovenej lehote.

Kontrolou vykázaných výsledkov hospodárenia za roky 2011 – 2013 bolo zistené, že v rokoch 2012 a 2013 obec nesprávne vykázala výsledok hospodárenia, čím porušila príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

V roku 2013 nebolo k návrhu rozpočtu vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Obec v roku 2012 zverejnila návrh záverečného účtu až po schválení obecným zastupiteľstvom, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Rozpočet neobsahoval zámery a ciele, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti v súlade so zákonom o majetku obcí.

Tým, že obec v rokoch 2011 a 2012 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec prostredníctvom starostu a administratívnych zamestnancov.

Obec zabezpečovala plnenie úloh v oblasti informačných technológií zodpovedajúce svojim možnostiam. Úroveň stavu výpočtovej techniky na obecnom úrade bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy. Obec sa prispôbila inováciám v oblasti informačných technológií, nezaostávala vo vývoji, prejavom čoho bola samotná existencia webovej stránky.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri vytváraní a fyzickom ukladaní kópií archivačných záloh, čím došlo k porušeniu výnosu Ministerstva financií SR o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Od začiatku čerpania finančných prostriedkov z Európskej únie podala obec celkovo tri žiadosti o nenávratný finančný príspevok, z toho v kontrolovanom období žiadnu. Všetky tri žiadosti o nenávratný finančný príspevok boli schválené. Od začiatku čerpania finančných prostriedkov z Európskej únie do 31.12.2013 bola obec prijímateľom nenávratného finančného príspevku vo výške 68 430,41 eur (rok 2011). Tieto prostriedky však z dôvodu nedodržania termínov ukončenia realizácie projektu zo strany dodávateľa musela obec v roku 2013 vrátiť poskytovateľovi.

V konečnom dôsledku nebol z prostriedkov fondov Európskej únie zrealizovaný ani jeden z troch projektov. Obec financovala realizáciu projektov z prostriedkov rezervného fondu.

Obec bola v kontrolovanom období matričným úradom a činnosť na úseku matriky nevykonávala pre iné obce. Prostriedky zo Štátneho rozpočtu SR a príjmy obce zo spoplatnených úkonov postačovali na úhradu nákladov spojených s preneseným výkonom štátnej správy.

Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom spoločného obecného úradu. Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo Štátneho rozpočtu SR nepostačoval na úhradu nákladov, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie spoločného obecného úradu vlastné prostriedky. Kontrolou bolo zistené porušenie stavebného zákona, keď oznámenia o ohlásení boli vydávané zamestnancom obce, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad.

Obec v rámci kontrolovaného obdobia mala vypracované všeobecne záväzné nariadenie pre oblasť odpadového hospodárstva, ktoré nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o odpadoch.

Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov, administratívna činnosť) a dodávateľia – obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali zber a odvoz zmesového komunálneho, ako aj vyseparovaného odpadu. Výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami odpadového hospodárstva, pretože miestne poplatky za komunálny odpad, nezodpovedali skutočným výdavkom odpadového hospodárstva.

Z percentuálneho podielu vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade vyplýva, že obyvatelia obce vykonávali triedený zber odpadu a touto činnosťou zaujali kladný postoj k separovaniu odpadu.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja neobsahoval inštitucionálne a finančné zabezpečenie jednotlivých opatrení a aktivít. Obec nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja, čo nebolo v súlade so zákonom o podpore regionálneho rozvoja.

Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb v súlade so zákonom o sociálnych službách a koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy v súlade so zákonom o informačných systémoch verejnej správy. Obec tiež nemala prijaté všeobecné záväzné nariadenie, ktoré malo byť východiskom pri vypracovaní povodňového plánu záchranných prác v súlade so zákonom o ochrane pred povodňami.

Obec sa v rámci svojich finančných a ľudských zdrojov snažila vytvoriť účinný kontrolný systém. V kontrolovanom období obec nemala zabezpečené oddelenie rozhodovacích právomocí od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie, nakoľko zamestnávala iba jedného odborného referenta, ktorý zabezpečoval celú administratívu obce. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zistil, že boli porušené niektoré ustanovenia zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole, týkajúce sa nedostatkov v činnosti hlavného kontrolóra.

Kontrolou bolo zistené, že napriek tomu, že došlo k niektorým porušeniam všeobecne záväzných právnych predpisov, obec využívala svoje finančné prostriedky a majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií, na zabezpečovanie verejnoprospešných služieb, čím boli vytvárané priaznivé podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- prijať nové všeobecne záväzné nariadenie v oblasti odpadového hospodárstva

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 774/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Lukáš Meždej, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Kakašová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v 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 (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) 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 05.11.2014 v

obci Dobrá Voda, Dobrá Voda 121, 919 Dobrá Voda, IČO 00312380

(ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) 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 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 (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v Trnavskom kraji v okrese Trnava. Podľa údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky (ďalej len „Štatistický úrad SR“) mala obec nasledovné počty obyvateľov: k 31.12.2011 mala 824 obyvateľov, k 31.12.2012 mala 825 obyvateľov a k 31.12.2013 mala 806 obyvateľov.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu s materskou školou Dobrá Voda s vyučovacím jazykom slovenským (ďalej len „ZŠ s MŠ“).

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 obce bol v každom roku zostavený ako trojročný s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet obce na jednotlivé roky 2011 – 2013 bol zostavený v každom roku ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol vždy prebytkový a kapitálový rozpočet schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Súčasťou rozpočtu obce bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou – ZŠ s MŠ.

Rozpočet obce bol v kontrolovanom období pred schválením zverejnený na úradnej tabuli obce v zákonom ustanovenej lehote a následne bol schválený uznesením ObZ. Rozpočty obce na roky 2011 a 2013 neschválilo ObZ do 31.12. predchádzajúceho bežného roka ale v januári nasledujúceho roka a obec do termínu schválenia rozpočtu hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho roka.

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) vypracoval v roku 2012 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce. V roku 2013 nebolo HK vypracované odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

V každom roku kontrolovaného obdobia vykonávala obec zmeny rozpočtu, pričom starosta obce mal ObZ schválenú kompetenciu vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením. V priebehu roka 2011 boli uskutočnené dve zmeny rozpočtu, v priebehu roka 2012 bolo uskutočnených päť zmien rozpočtu a v roku 2013 boli tri zmeny rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonávané a schvaľované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou zverejňovania návrhov záverečných účtov (ďalej len „ZÚ“) bolo zistené, že návrh ZÚ za rok 2012 bol zverejnený od 24.06.2013 do 15.07.2013, pričom ZÚ za rok 2012 bol schválený bez výhrad uznesením ObZ 21.06.2013, t.j. ZÚ za rok

2012 bol zverejnený až po schválení ObZ, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou ZÚ obce za jednotlivé roky 2011 – 2013 bolo zistené, že v roku 2011 prerokovala obec návrh ZÚ 04.07.2012, t.j. po zákonom ustanovenej lehote, čím nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou vykázaných výsledkov hospodárenia za roky 2011 – 2013 bolo zistené, že v rokoch 2012 a 2013 obec nesprávne vykázala výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia za rok 2012 bol v ZÚ vyčíslený ako prebytok vo výške 73 196,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec nesprávne postupovala pri výpočte výsledku hospodárenia za rok 2012, keď výsledok hospodárenia nevypočítala ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ale do výpočtu boli zahrnuté aj príjmové finančné operácie v sume 36 053,00 eur. Výsledkom hospodárenia obce bol v skutočnosti prebytok vo výške 37 143,00 eur.

Obec nesprávne postupovala aj pri výpočte výsledku hospodárenia za rok 2013, keď do výpočtu výsledku hospodárenia zahrnula aj príjmové finančné operácie v sume 58 939,03 eur. Výsledkom hospodárenia obce bol v skutočnosti schodok vo výške 4 237,97 eur.

Obec tým, že v rokoch 2012 a 2013 nevyčíslila výsledok hospodárenia rozpočtu obce podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a do príjmov zahrnula aj príjmové finančné operácie nekonala v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je prebytkom rozpočtu obce kladný rozdiel a schodkom rozpočtu obce záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce. Obec tiež nekonala v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Zároveň ObZ v roku 2013 nerozhodlo pri prerokovaní ZÚ o vysporiadaní schodku, čím bolo porušené ustanovenie § 16 ods. 8 uvedeného zákona.

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
Suma celkového majetku obce (v eur)	2 968 147,10	3 016 897,61	2 879 121,21
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)			- 3,00
Majetok na obyvateľa (v eur)	3 602,12	3 656,85	3 572,11
Suma neobežného majetku (v eur)	2 645 423,39	2 687 800,14	2 572 051,07
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	89,13	89,09	89,33
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	2 209 116,37	2 249 070,12	2 306 079,91
Suma obežného majetku (v eur)	318 967,76	321 106,14	304 460,18
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	53 694,47	29 789,75	32 990,19
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	1,81	0,99	1,15
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	1	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	1	1
Druh majetku	-	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	0	400,00	2567,60

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce kolísavú tendenciu. Celkový majetok v roku 2012 vzrástol v porovnaní s rokom 2011 o 1,64 %, t.j. o 48 750,51 eur a v roku 2013 nastal oproti roku 2012 pokles o 4,57 %, t.j. o 137 776,40 eur. Z celkového majetku tvoril v roku 2011 neobežný majetok 89,13 %, v roku 2012 to bolo 89,09 % a v roku 2013 predstavoval neobežný majetok 89,33 % celkového majetku.

V rokoch 2011 – 2013 obec neevidovala dlhodobé pohľadávky. Výrazný pokles bol zaznamenaný v roku 2012 v prípade krátkodobých pohľadávok, kedy sa ich suma oproti roku 2011 znížila o 44,52 %, t.j. o 23 904,72 eur. Výrazný pokles bol dosiahnutý úhradami pohľadávok z nedaňových príjmov – nájmu za nebytové priestory a úhradami pohľadávok z daňových príjmov – dane z nehnuteľností. Krátkodobé pohľadávky v roku 2013 predstavovali sumu 32 990,19 eur a v porovnaní s rokom 2011 klesli o 20 704,28 eur, t.j. o 38,56 %. Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v kontrolovanom období v rozmedzí 0,99 – 1,81 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku mala rastúci trend. Do roku 2013 hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla oproti roku 2011 o 96 963,54 eur (nárast o 4,39 %). Najvyšší nárast bol na účte 021 – Stavby (nárast o 181 532,86 eur) z dôvodu zaradenia stavieb z investičných akcií – rekonštrukcie a modernizácie centrálnej zóny obce a požiarnej zbrojnice. K poklesu dlhodobého hmotného majetku došlo na účte 052 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Na predaj pozemkov uzatvorila obec v rokoch 2012 a 2013 po jednej kúpnej zmluve a na kúpu pozemkov jednu kúpnu zmluvu. Aj napriek tomu, že hodnoty majetku na jedného obyvateľa obce mali kolísavý trend, obec svoj majetok zhodnocovala a zveľaďovala.

Zásady hospodárenia s majetkom obce Dobrá Voda (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválilo uznesením ObZ 14.12.2009 ako všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“). Zásady hospodárenia nadobudli účinnosť 01.01.2010 a bol k nim vypracovaný jeden dodatok, ktorý ObZ schválilo 13.12.2013

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že neobsahovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou, alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby, alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že obec v rokoch 2011 a 2012 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec vykonala inventarizáciu v zmysle ustanovení § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) len v roku 2013. O vykonanej inventarizácii boli vypracované inventúrne súpisy a inventarizačný zápis, pričom kontrolou ich náležitostí neboli zistené nedostatky.

Tým, že obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2011 a 2012 nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a lehota na vykonanie inventarizácie pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti nesmie prekročiť dva roky.

Obec zároveň porušila ustanovenia § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné v nadväznosti na § 32 zákona o účtovníctve a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v rokoch 2011 – 2013 vykonala obec štyrikrát ročne, čo bolo v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Preverením vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených obcou v kontrolovanom období bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách Opatrenia Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Finančné výkazy za kontrolovaný subjekt boli predložené Ministerstvu financií SR v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe poznatkov získaných kontrolou možno konštatovať, že obec schválený rozpočet využívala ako nástroj finančného riadenia, ktorý bol v priebehu rozpočtového roka v prípade potreby upravený. Obec svoje finančné prostriedky použila na zlepšenie činnosti obce ako aj na zlepšenie životného prostredia. Obec využívala majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií spojených s činnosťou obecného úradu (ďalej len „ObÚ“). Majetok obce bol udržiavaný a zveľaďovaný. Zároveň bol majetok využívaný na zabezpečenie verejnoprospešných služieb (infraštruktúra, miestne komunikácie a pod.), čím boli vytvárané priaznivé podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním údajov a skutočností týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené, že počet zamestnancov ObÚ mal v kontrolovaných rokoch kolísavý trend. V roku 2011 ObÚ zamestnával deväť zamestnancov, z toho osem administratívnych zamestnancov. Tento počet bol spôsobený fluktuáciou zamestnancov ObÚ a zamestnávaním fyzických osôb na výpomoc v rámci administratívnych činností (štyri dohody o vykonaní práce). V priebehu roka 2011 sa na dvoch administratívnych pozíciách upravených v organizačnom poriadku obce vystriedali štyri administratívne pracovníčky. V roku 2012 ObÚ zamestnával celkovo štyroch zamestnancov, z toho tri administratívne pracovníčky. V roku 2013 sa počet zamestnancov zvýšil na päť, z toho boli štyri administratívne pracovníčky. (dva zamestnanci na základe dohody o brigádnickej práci študentov, ktorých ObÚ využíval na výpomoc pri administratívnych činnostiach).¹

Celkový objem mzdových prostriedkov mal v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu. Objem mzdových výdavkov za jednotlivé kontrolované roky je uvedený v tabuľke č. 2.

Analýze bol podrobený vývoj mzdových výdavkov na HK, poslancov ObZ, na plat starostu a zamestnancov ObÚ. Kontrolou bolo zistené, že podiel skutočných mzdových

¹ Pre potreby kontroly bol zadefinovaný pojem zamestnanec ObÚ. Do okruhu týchto zamestnancov boli zaradení všetci administratívni zamestnanci ObÚ, iní zamestnanci vykonávajúci svoju činnosť na ObÚ (upratovačka), zamestnanci príspevkových a rozpočtových organizácií bez právnej subjektivity, terénni sociálni pracovníci a pracovníci vykonávajúci opatrovateľskú činnosť na území obce

výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce mal klesajúci trend a pohyboval sa v rozmedzí 16,04 % – 12,40 %.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	62 950,25	61 026,67	56 969,10
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	16,04	15,68	12,40
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	5,81	5,39	4,68
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,70	1,06	0,20
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,63	0,40	0,26
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	8,90	8,82	7,27
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,25	0,33	0,25

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

ObZ, ktoré bolo počas kontrolovaného obdobia zložené zo siedmich poslancov, sa schádzalo v priemere 10,33 krát za rok.

V rámci kontrolovaného obdobia malo ObZ zriadených päť poradných orgánov, a to komisiu pre školstvo, šport a kultúru, komisiu finančnú, podnikateľskú a sociálnu, komisiu pre výstavbu, územné plánovanie, rozvoj obce a životné prostredie, komisiu pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov a komisiu pre ochranu verejného záujmu. Zriadené komisie zasadali v priemere trikrát ročne.

Zásady odmeňovania poslancov ObZ v Dobrej Vode (ďalej len „zásady odmeňovania“) boli schválené uznesením ObZ 30.12.2010, nadobudli účinnosť 01.01.2011 a bol k nim schválený jeden dodatok s účinnosťou od 01.09.2011.

Odmena bola v zásadách odmeňovania stanovená a odsúhlasená vo výške 1,00 % z priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok za každý mesiac vo funkcii a 2,00 % z priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok za jedno zasadnutie ObZ. Podkladom pre vyplácanie boli prezenčné listiny zo zasadnutí ObZ. Odmeny boli vyplácané dvakrát ročne.

Obec zverejňovala návrhy programov zasadnutí ObZ na úradnej tabuli v obci a na internetovej stránke obce. V rámci kontroly zverejňovania návrhov programov zasadnutí ObZ neboli zistené nedostatky.

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 sa zúčastňoval organizovaných školení v priemere deväť dní za rok, čím postupoval v súlade s ustanovením § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého si starosta prehľbuje vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu. Školenia boli zamerané na oblasti miestnej samosprávy, na novelu zákona o verejnom obstarávaní, na oblasť nakladania s majetkom obce, na oblasť daní, registratúry a evidencie. Celkové výdavky na školenia zamestnancov, starostu a HK obce sa pohybovali v priemere za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia na úrovni 1 059,67 eur.

V kontrolovanom období obec disponovala šiestimi zariadeniami výpočtovej techniky, ktoré boli umiestnené v budove ObÚ a slúžili na administratívnu prácu pracovníkov a starostu obce. Jeden z počítačov bol využívaný pre potreby fungovania káblovej televízie v kontrolovanej obci. Výpočtová technika bola počas kontrolovaného obdobia obstarávaná priebežne podľa potreby. V priebehu kontrolovaného obdobia obec obstarala dva nové počítače (v roku 2011 a 2013). V roku 2013 obec vyradila jeden počítač. Priemerný vek výpočtovej techniky je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	994,55	559,00	1 267,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,25	0,14	0,28
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,20	4,20	3,00

Vzhľadom na počet administratívnych pracovníkov ObÚ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol počet zariadení výpočtovej techniky primeraný. V kontrolovanom období obec prevádzkovala v priemere päť kusov výpočtovej techniky v každom zo sledovaných rokov.

Ročné výdavky súvisiace s výpočtovou technikou mali v sledovanom období kolísavý trend.

V roku 2011 predstavovali výdavky súvisiace s výpočtovou technikou sumu 994,55 eur, z čoho 713,00 eur tvorili výdavky na nákup nového počítača, 189,50 eur predstavovala suma za nákup a aktualizácie softvérov a výdavky vo výške 92,05 eur tvorili servisné práce na kopírovacom zariadení.

Výdavky súvisiace s výpočtovou technikou v roku 2012 klesli o 435,55 eur na sumu 559,00 eur. Túto sumu tvorili výdavky na nákup a aktualizácie softvérov, ktoré obec využívala na administratívne účely a servisné práce na kopírovacom zariadení.

Z dôvodu nákupu nového počítača v hodnote 797,00 eur v roku 2013 stúpili výdavky na výpočtovú techniku na sumu 1267,00 eur. Zvyšné finančné prostriedky tvorili výdavky na nákup a aktualizáciu softvérov a servisné práce na kopírovacom zariadení.

Výpočtovú techniku si v rámci kontrolovaného obdobia pracovníci ObÚ spravovali sami.

V roku 2011 obec zriadila vlastné webové sídlo www.obecdobravoda.eu, ktoré predstavovalo spolu s informačnou tabuľou a obecnou káblou televíziou základný komunikačný kanál medzi obcou a obyvateľmi obce. Prevádzka a údržba webovej stránky bola zabezpečovaná prostredníctvom externého dodávateľa. Spravovanie webovej stránky bolo zabezpečované prostredníctvom externej firmy, ktorá vykonávala zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok a rôzne grafické úpravy a tiež prostredníctvom pracovníka obce, ktorý na internetovej stránke zverejňoval zápisnice zo zasadnutí ObZ, ako aj iné dôležité dokumenty obce.

V súlade s ustanoveniami § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám obec na webovom sídle zverejňovala informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách. Zverejňovanie informácií o faktúrach, objednávkach a zmluvách realizovala zamestnankyňa ObÚ.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie výnosu MF SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos MF SR č. 312/2010“).

Obec vytváraním prevádzkovej zálohy skupiny údajov a archivačnej zálohy v zákonom určených časových intervaloch postupovala v súlade s ustanovením § 38 písm. a) výnosu MF SR č. 312/2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec v jednotlivých rokoch vytvárala len jednu kópiu archivačnej zálohy, namiesto povinných dvoch kópií, v dôsledku čoho konala v rozpore s § 38 písm. b) výnosu MF SR č. 312/2010.

V súlade s § 39 písm. a) citovaného výnosu obec mala zálohy dáť vyhotovené v jednej kópii uložené v zamknutej miestnosti v objekte ObÚ, kde sa nachádzajú technické prostriedky informačného systému. Nevytvorením druhej kópie archivačnej zálohy si obec nesplnila povinnosť zabezpečiť fyzické ukladanie druhej kópie archivačnej zálohy v inom objekte, ako sa nachádzajú technické prostriedky informačného systému verejnej správ, ktorého údaje boli archivované, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 39 písm. b) výnosu MF SR č. 312/2010.

Obec zabezpečovala plnenie úloh v oblasti informačných technológií zodpovedajúce svojim finančným možnostiam. Úroveň vybavenia výpočtovej techniky bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy. Obec sa prispôbila inováciám v oblasti informačných technológií, nezaostávala vo vývoji, prejavom čoho bola samotná existencia webovej stránky, vždy aktualizovaná podľa potreby a využívanie softvérových programov.

Obec tým, že zverejňovala povinné údaje prostredníctvom úradnej tabule, webovej stránky umožnila obyvateľom obce oboznámiť sa s nimi a zabezpečila väčšiu kontrolovateľnosť jej výkonu právomocí obyvateľmi obce.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V kontrolovanom období obec zabezpečovala svoje činnosti, kompetencie a pôsobnosti rôznymi spôsobmi. Výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku zabezpečovala prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu Malženice so sídlom v meste Trnava (ďalej len „SOÚ“).

V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala činnosti na úseku odpadového hospodárstva prostredníctvom externých dodávateľov. Výkon tejto kompetencie pozostával hlavne zo zberu komunálneho odpadu z územia obce a jeho následného odvozu na miesto likvidácie.

Zimnú a letnú údržbu miestnych komunikácií a remeselné činnosti v obci zabezpečovala obchodná spoločnosť s majetkovou účasťou obce.

Kompetencie na úseku školstva obec zabezpečovala prostredníctvom zriadenej rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ.

V rámci oprávneného obdobia na čerpanie finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) z operačných programov Národného strategického referenčného rámca 2007 – 2013 podala obec celkovo tri žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z prostriedkov EÚ.

V roku 2009 bola schválená jedna žiadosť na projekt revitalizácie centrálnej obecnej zóny. V roku 2010 boli schválené dve žiadosti. Jedna žiadosť na projekt prestavby

a nadstavby požiarnej zbrojnice a druhá na projekt modernizácie verejného osvetlenia. Celková suma požadovaných finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja bola vo výške 863 525,83 eur.

V kontrolovanom období rokov 2011 – 2013 nepodala obec žiadosť o NFP.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	68 430,41	0	0
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (od začiatku čerpania fondov EÚ)	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	68 430,41		

Celková suma schválených NFP na tri projekty bola vo výške 862 967,51 eur.

Od začiatku čerpania finančných prostriedkov z EÚ až do 31.12.2013 bola obec prijímateľom NFP vo výške 68 430,41 eur (v roku 2011). Tieto prostriedky však z dôvodu nedodržania termínov ukončenia realizácie projektu zo strany dodávateľa musela v roku 2013 vrátiť poskytovateľovi.

V konečnom dôsledku nebol z prostriedkov fondov EÚ zrealizovaný ani jeden z troch projektov a obec financovala realizáciu z prostriedkov rezervného fondu.

Žiadosť o NFP na projekt centrálnej obecnej zóny vo výške 447 955,83 eur podala obec v roku 2009, t.j. pred kontrolovaným obdobím a v roku 2010 bola žiadosť o NFP aj v požadovanej výške schválená. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do výšky 425 558,03 eur, čo predstavovalo 95% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov.

V decembri v roku 2013 bola podpísaná dohoda o mimoriadnom ukončení zmluvného vzťahu zo zmluvy o NFP uzavretej 10.05.2010. Ku dňu zrušenia zmluvy nevznikli ani jednej zo zmluvných strán žiadne záväzky a nedošlo k žiadnemu finančnému alebo nefinančnému plneniu zo zmluvy. Obci na predmetný projekt neboli ako NFP poskytnuté žiadne finančné prostriedky z dôvodu nedodržania termínov, ktoré boli spôsobené dodávateľom prác a obec z vlastných prostriedkov (rezervný fond) financovala projekt vo výške 83 744,15 eur.

Zmluva o poskytnutí NFP na projekt prestavby a nadstavby požiarnej zbrojnice vo výške 264 314,03 eur bola uzatvorená 14.06.2010, t.j. pred kontrolovaným obdobím a v roku 2010 k nej boli uzatvorené dva dodatky. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do výšky 251 098,33 eur, čo predstavovalo 95% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov.

Skutočne poskytnutý NFP z prostriedkov EÚ v roku 2011 bol vo výške 68 430,41 eur. NFP však obec z dôvodu nedodržania termínov ukončenia realizácie projektu musela v roku 2013 vrátiť poskytovateľovi na základe dohody o splátkach zo dňa 31.12.2012. Obec financovala projekt z vlastných prostriedkov (rezervný fond) vo výške 90 688,81 eur.

Žiadosť o NFP na projekt v modernizácie verejného osvetlenia vo výške 196 117,00 eur podala obec v roku 2010, t.j. pred kontrolovaným obdobím. Zmluva o poskytnutí NFP na projekt modernizácie verejného osvetlenia vo výške 196 117,00 eur bola uzatvorená 31.01.2013, dôvodom dlhého obdobia od podania žiadosti do podpisu zmluvy bolo nové verejné obstarávanie. V roku 2013 bol k zmluve uzatvorený jeden dodatok a v roku 2014 dva dodatky. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do výšky 186 311,15 eur,

čo predstavovalo 95% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov. V roku 2013 obec nečerpala NFP z prostriedkov EÚ.

Celková suma spolufinancovania obcou na všetky schválené projekty bola 174 432,16 eur.

Celkové výdavky spojené s predkladaním a vypracovaním projektov boli vo výške 25 962,94 eur, pričom projekty boli vypracované dodávateľsky.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec bola v kontrolovanom období matričným úradom, pričom činnosť na úseku matriky vykonávala len pre obyvateľov obce. V roku 2011 bola matričná činnosť vykonávaná obcou pre 824 obyvateľov, v roku 2012 pre 825 obyvateľov a v roku 2013 pre 806 obyvateľov.

Celkový počet úkonov vykonávaných matrikou podľa predložených výkazov za jednotlivé roky bol 33 úkonov v roku 2011, osem úkonov v roku 2012 a 35 úkonov v roku 2013.

Z celkového počtu 33 matričných úkonov v roku 2011 bolo spoplatnených 11 úkonov a skutočná výška príjmov zo spoplatnených úkonov na úseku matriky bola 15,00 eur.

V roku 2012 nebol z celkového počtu osem matričných úkonov spoplatnený žiadny úkon.

V roku 2013 bolo z celkového počtu 35 matričných úkonov spoplatnených 13 úkonov a skutočná výška príjmov zo spoplatnených úkonov na úseku matriky bola vo výške 70,00 eur.

Spoplatnenými úkonmi boli vydané druhopisy, t.j. vyhľadanie zápisu v matričnej knihe na základe požiadavky oprávnenej osoby a vyhotovenie úradného výpisu za poplatok (bez poplatku iba v prípade oslobodenia podľa osobitného zákona) – skutočne vydané druhopisy matričných dokladov z príslušných matričných kníh.

Objem finančných prostriedkov na úhradu nákladov na úseku matrik zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) bol poskytnutý obci v roku 2011 vo výške 1 790,48 eur, v roku 2012 to bolo 1 792,30 eur a v roku 2013 táto suma predstavovala hodnotu 1 807,10 eur.

Objem skutočne vynaložených finančných prostriedkov na činnosť matriky korešponduje s objemom finančných prostriedkov poskytnutých obci zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy na úseku matrik, t.j. objem skutočne vynaložených finančných prostriedkov na činnosť matriky bol v rokoch 2011 a 2013 rovnaký ako skutočné výdavky vynaložené na úsek matriky. V rokoch 2011 - 2013 postačovali prostriedky zo ŠR na úhradu všetkých nákladov spojených s preneseným výkonom štátnej správy a obec nemusela využiť vlastné zdroje.

Obec mala v kontrolovanom období zostavený programový rozpočet, v ktorom bola matrika samostatne vyčlenená ako podprogram Činnosť matriky (funkčná klasifikácia 01.3.3) programu 1 Plánovanie, manažment a kontrola. Rozpočtované výdavky na oblasť matriky boli v roku 2011 a 2012 vo výške 1 675,00 eur a v roku 2013 vo výške 1 775,00 eur. Výdavky boli rozpočtované na tarifný plat a odvody, cestovné náhrady, energie, poštové a telekomunikačné služby a všeobecný materiál a v roku 2013 aj na výpočtovú techniku.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov (k 31.12.)	824	825	806
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	1 790,48	1792,30	1807,10
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	15,00	0,00	70,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	1790,48	1792,30	1807,10
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	100,83	100,00	103,87
Výdavky na obyvateľa (v eur)	2,17	2,17	2,24

V rokoch 2011 až 2013 zabezpečovala obec výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ.

Vytvorenie SOÚ na úseku stavebného poriadku bolo schválené uznesením ObZ 27.12.2002. Zmluva o zriadení SOÚ bola podpísaná 15.01.2003 a bolo k nej uzatvorených päť dodatkov. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení SOÚ bolo skvalitniť, zracionalizovať a zefektívniť zabezpečovanie prenesených úloh v predmetnej oblasti.

Predmetom zmluvy o zriadení SOÚ nebolo vydávanie oznámení o ohlásení podľa § 55 ods. 2 a § 57 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej „stavebný zákon“). Oznámenia o ohlásení boli vydávané v rámci kumulovanej funkcie zamestnancom obce, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad, čo nebolo v súlade s ustanovením § 117 ods. 3. stavebného zákona, podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami vo forme dotácií zo ŠR, ktoré boli v kontrolovaných rokoch približne na rovnakej úrovni. Prehľad o celkových výškach dotácií na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 6.

Poskytnuté finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pokrývali v kontrolovanom období celkové výdavky v rozmedzí iba 28,06 % – 30,69 %.

Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo ŠR nepostačoval na úhradu nákladov SOÚ, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie SOÚ vlastné prostriedky. Tieto výdavky sa pohybovali na úrovni od 2 052,98 eur v roku 2012 až po sumu 2 296,83 eur v roku 2013.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	922,69	909,00	895,96
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	636,56	851,75	1489,77
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	2 129,88	2 052,98	2 296,83
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	51,08	59,45	74,72
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	14	11	15
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	6	67	8

Príjmy obce zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku mali v priebehu kontrolovaného obdobia rastúcu tendenciu. V roku 2011 sa príjmy pohybovali na úrovni 636,56 eur, v roku 2012 boli príjmy vo výške 851,75. V roku 2013 príjmy obce oproti roku 2012 stúpili o 638,02 eur na sumu 1 489,77 eur. Hlavným dôvodom tohto nárastu bolo legislatívne zvýšenie sumy poplatkov za úkony na úseku stavebného poriadku.

V kontrolovanom období mali počty podaných žiadostí na úseku stavebného poriadku a počty ohlásení kolísavú tendenciu. Nárast počtu podaných ohlásení ako aj vydaných oznámení o ohlásení bol spôsobený vybudovaním nových kanalizačných prípojok v obci, ktoré podliehali podaniu ohlásenia. Celkový počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku ako aj počet vydaných oznámení o ohlásení je uvedený v tabuľke č. 6.

Obec v kontrolovanom období viedla evidenciu o vykonaných stavebných úkonoch v súlade s § 132 ods. 1 stavebného zákona.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V kontrolovanom období mala obec upravené nakladanie s odpadmi vo VZN, ktoré bolo schválené uznesením ObZ 20.02.2004.

V predmetnom VZN neboli upravené podrobnosti o nakladaní, o spôsobe zberu a preprave komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu vrátane biologicky rozložiteľných kuchynských a reštauračných odpadov od prevádzkovateľa kuchyne, použitých batérií a akumulátorov, ktoré sú komunálnym odpadom, čím VZN nebolo v súlade s ustanovením § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov, administratívna činnosť) a dodávatelia – obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali zber a odvoz zmesového komunálneho, ako aj vyseparovaného odpadu.

Obec zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín v zmysle zákona o odpadoch. Tento zber bol obcou zabezpečovaný prostredníctvom kontajnerov umiestnených vo viacerých častiach obce.

Odvoz zmesového komunálneho a separovaného odpadu bolo obcou zabezpečovaný prostredníctvom externej spoločnosti v rôznych časových intervaloch, ktoré záviseli od druhu separovanej komodity. Obec nemala v obci zriadený zberný dvor a rovnako nemala zriadenú ani skládku komunálneho odpadu.

Počas kontrolovaného obdobia malo celkové množstvo vyprodukovaného odpadu ako aj vyseparovaného odpadu kolísavý charakter. Podiel separovaného odpadu na celkovom vyprodukovanom odpade mal rovnako kolísavý charakter. Údaje o celkovo množstve komunálneho odpadu, vyseparovaného odpadu a podielu separovaného odpadu na celkovom vyprodukovanom odpade je uvedený v tabuľke č. 7.

V jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia sa zvyšoval počet druhov separovaných komodít. V roku 2011 obec separovala celkovo deväť druhov komodít, v roku 2012 ich bolo 10 a v roku 2013 sa počet zvýšil na 17 separovaných komodít.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	310,11	295,55	297,83
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	156,33	144,44	150,94
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	50,41	48,87	50,68
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	25 962,24	23 436,10	21 877,38
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	31,51	28,41	27,14
Výdavky na t odpadu (v eur)	83,72	79,30	73,46
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	11 606,11	11 220,59	15 253,14
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v eur)	11 250,63	10 918,21	15 063,82
Podiel z príjmu z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v eur)	13,65	13,23	18,69
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	44,70	47,88	69,72

Celková suma výdavkov na úseku odpadového hospodárstva mala počas kontrolovaného obdobia klesajúcu tendenciu. V roku 2011 boli tieto výdavky na úrovni 25 962,24 eur, v roku 2012 to bolo 23 436,10 eur a v roku 2013 predstavovali tieto výdavky sumu 21 877,38 eur.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Skutočná vybrané prostriedky z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v eur)	11 236,11	10 925,59	14 852,14
Príspevok z recyklačného fondu (v eur)	370,00	295,00	401,00

Obec mala príjmy na úseku odpadového hospodárstva, ktoré pozostávali z prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a z príspevkov z recyklačného fondu. Prehľad o výške príjmov z odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 7 a č. 8.

Celková suma príjmov obce, týkajúcich sa odpadov nepokrývala výdavky na úseku odpadového hospodárstva.

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

Obec má v súčasnosti platný Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“). Vypracovaním POH si obec splnila svoju zákonnú povinnosť a tým postupovala v súlade s ustanovením 6 ods. 5 zákona o odpadoch.

Na základe percentuálneho podielu vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade, možno konštatovať, že obyvatelia obce vykonávali triedený zber odpadu a touto činnosťou zaujali kladný postoj k separovaniu odpadu.

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

Obec v kontrolovanom období rozdelila výdavky rozpočtu do programovej štruktúry, ktorú tvorilo 13 programov, ktoré obec ďalej členila na podprogramy. V jednotlivých podprogramoch boli výdavky rozdelené podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Viacročný rozpočet obce v kontrolovanom období obsahoval aj programy na dva nasledujúce roky po príslušnom rozpočtovom roku podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce v kontrolovanom období neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Neobsahoval tiež merateľné ukazovatele, zodpovednosť a plánovanú hodnotu merateľných ukazovateľov.

Obec takýmto rozdelením nezostavila programový rozpočet, ktorý má byť kombináciou vytvorenia programovej štruktúry, formulovania zámerov, formulovania cieľov, vytvorenia merateľných ukazovateľov a alokáciou výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry. Schválený rozpočet teda nekládol dôraz na prezentáciu plánovaných a dosahovaných výstupov a výsledkov.

Obec tým, že nemala v rozpočte v rámci programov formulované zámery, ciele ani vytvorené merateľné ukazovatele, nevykonávala k 30.06. monitorovanie a k 31.12. hodnotenie plnenia programov obce. Hodnotenie plnenia programov obce, ktoré je v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách povinnou súčasťou ZÚ obce, obsahovalo len porovnanie rozpočtovaných a skutočných výdavkov obce v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia s komentárom, o aký druh výdavkov išlo. Neposkytovalo však informáciu o splnení cieľov, dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť.

Z predloženej dokumentácie k programovému rozpočtu možno konštatovať, že programový rozpočet bol vypracovaný formálne. Tým, že obec pri schvaľovaní rozpočtov nezadefinovala zámery, ciele ani merateľné ukazovatele, nevytvorila primerané podmienky pre plánovanie svojich úloh a aktivít a nekládla dôraz na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

ObZ do termínu ukončenia kontroly na kontrolovanom subjekte nerozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) bol vypracovaný v roku 2003 v zmysle zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného v čase jeho vypracovania, ktorý bol účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). Tento dokument bol schválený uznesením ObZ 11.06.2004. PHSR neobsahoval časový rozvrh realizácie aktivít. Z uvedeného vyplýva, že na roky 2011 – 2013 obec nemala stanovené priority pre jej rozvoj.

PHSR obce neobsahoval inštitucionálne a finančné zabezpečenie jednotlivých opatrení a aktivít, čo nebolo v súlade s ustanovením § 8 ods. 5 písm. b) a c) zákona o podpore regionálneho rozvoja

Obec nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR v súlade s ustanovením § 12 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja

Územný plán mala obec vypracovaný v súlade s ustanovením § 11 stavebného zákona a bol schválený uznesením ObZ 18.10.2010. Od roku 2010 bola vykonaná jedna zmena územného plánu (v roku 2012). Kontrolou platného územného plánu bolo zistené, že bol vyhotovený v súlade so stavebným poriadkom.

Obec mala vypracovaný Plán ochrany obyvateľstva pre prípad mimoriadnej udalosti a Plán ochrany obyvateľstva pre prípad nehody alebo havárie V2 Jaslovské Bohunice. Tieto dokumenty ochrany obyvateľstva boli v súlade s ustanovením § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov.

Obec nemala vypracovanú Koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy podľa ustanovenia § 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.

Obec mala vypracovaný povodňový plán záchranných prác, no nemala prijaté VZN, na základe ktorého bol povodňový plán záchranných prác vypracovaný, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov.

Obec tiež nemala vypracovaný Komunitný plán sociálnych služieb podľa ustanovenia § 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.

V kontrolovanom období bola obec členom Združenia miest a obcí, regiónu JE Jaslovské Bohunice, Malokarpatského partnerstva a Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“). Z členstva v týchto združeniach vyplývali pre obec výhody. Významnou výhodou vyplývajúcou z členstva v ZMOS bolo, že na pracovných stretnutiach si starostovia obcí osobne vymieňali skúsenosti a riešili problémy samospráv.

V rámci kontrolovaného obdobia sa finančné prostriedky na členstvo v uvedených združeniach pohybovali na úrovni 206,97 eur na rok.

Obec v kontrolovanom období nemala certifikát systému manažérstva kvality.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Nastavenie vnútorného kontrolného systému v obci zodpovedalo možnostiam a veľkosti kontrolovaného subjektu. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti vnútorného kontrolného systému.

Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ObÚ upravoval interný predpis, ktorý nebol vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), nakoľko nestanovili povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) dvomi zamestnancami podľa § 9 ods. 2 s uvedením podpisov, dátumu jej vykonania a vyjadrením podľa § 9 ods. 3 písm. a) až g) citovaného zákona. Vykonávanie PFK nebolo v internom predpise upravené v súlade s § 10 ods. 1 a 2 uvedeného zákona.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala pri pripravovaných finančných operáciách zamestnankyňa zodpovedná za účtovníctvo, resp. pokladňu, čím nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizácie finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

V kontrolovanom období mala obec v pracovnom pomere na ObÚ dve, resp. tri odborné referentky. Vzhľadom na organizačnú štruktúru ObÚ, a to rovnoprávne postavenie zamestnancov bez vedúceho zamestnanca, nemohla obec zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly povereným vedúcim zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť finančnej operácie v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že obec neoverila každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou zákonom ustanoveným spôsobom (dvoma zamestnancami), čím nedodržala ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Tabuľka č. 9

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	26%	26%	26%
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,70	1,06	0,20
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK*	5	N/A	N/A
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)*	40	N/A	N/A

*nezistiteľný údaj

V kontrolovanom období mala obec obsadenú funkciu HK od 01.05.2011 do 04.04.2013. HK bol zamestnancom obce s úväzkom 26 %. Funkciu HK nevykonával v iných obciach a nebol členom Združenia HK.

HK obce si neplnil všetky povinnosti v rozsahu predpísanom zákonom o obecnom zriadení, a to nepredkladal návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov ObZ (2. polrok 2012 a 1. polrok 2013), nevypracoval odborné stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2013 pred jeho schválením v ObZ a nepredložil správy o kontrolnej činnosti za rok 2011 a 2012 ObZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, čím došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b), c), e) zákona o finančnej kontrole.

Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ bol v roku 2011 (ide o všetky kontroly, nielen následné finančné kontroly) 6/15, t.j. 40%. Okrem piatich následných finančných kontrol v roku 2011, pri ktorých neboli zistené nedostatky a boli vypracované záznamy o výsledku kontrol vykonal HK kontrolu plnenia uznesení. ObZ v kontrolovanom období nevznieslo voči HK žiadne požiadavky na vykonanie kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že plán kontrolnej činnosti HK na 2. polrok 2012 a na 1. polrok 2013 neboli predkladané ObZ a neboli schválené ObZ, že výsledné materiály o výsledkoch kontrol vykonaných HK za rok 2012 a január – marec 2013 neboli vypracované. Zároveň obec nepreukázala, že v tomto období HK vykonal následné finančné kontroly. Z týchto dôvodov nebolo možné vyčíslieť za roky 2012 a 2013 podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ.

Vzhľadom k zisteným nedostatkom pri preverení vnútorného kontrolného systému, pri vykonávaní následnej finančnej kontroly a tiež pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK (26 %) a na počet

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

administratívnych zamestnancov ObÚ možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.11.2014

Mgr. Lukáš Meždej
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Kakašová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.11.2014

René Blanárik
starosta obce

Zoznam príloh

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	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	1 315 152	1 318 809	521 089	39,51	1 446 095	1 446 038	506 832	35,05	738 052	745 772,19	574 222	77,00
V tom: bežné príjmy	556 593	560 250	438 172,80	78,21	556 935	556 878	470 379,7	84,47	471 240	477 960,19	474 857,01	99,35
kapitálové príjmy	657 749	657 749	68 430,41	10,40	788 350	788 350	400	0,05	186 312	186 312	40 425,65	21,70
príjmové finančné operácie	100 810	100 810	14 485,69	14,37	100 810	100 810	36 052,6	35,76	80 500	81 500	58 939,03	72,32
Výdavky spolu	1 310 452	1 318 809	501 626	38,04	1 350 679	1 348 859	433 637	32,15	735 146	741 601	519 521	70,05
V tom: bežné výdavky	479 383	489 834	392 404,46	80,11	491 994	488 874	389 280,57	79,63	468 334	472 589	459 381,63	97,21
kapitálové výdavky	831 069	828 975	109 221,57	13,17	858 685	859 985	44 356,57	5,16	266 812	269 012	60 139,03	22,36
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	4700	0	19 463	X	95 416	97 179	73 195	X	2 906	4 171,19	54 701	X
Bežný rozpočet (+, -)	77 210	70 416	45 768	X	64 941	68 004	81 099	X	2 906	5371,19	15 475	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-173 320	-171 226	-40 791	X	70 335	-71 635	-43 957	X	-80 500	-82 700	-19 713	X
Finančné operácie (+, -)	100 810	100 810	14 486	X	100 810	100 810	36 053	X	80 500	81 500	58 939	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-96 110	-100 810	4 977	X	-5 394	-3 631	37 143	X	77 594	-77 328,81	-4 238	X