

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 778/01
Zo dňa: 10.04.2014

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



PROTOKOL

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

Obec Drienov

Prešov november 2014

Zhrnutie

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

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

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

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

Analýza údajov, pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly slúžia ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že obec v rokoch 2011 až 2013 ne hospodárila podľa schváleného rozpočtu a v rokoch 2011 až 2013 nesprávne vypočítala výsledok rozpočtového hospodárenia.

Zásady hospodárenia s majetkom obce neboli v súlade s platným zákonom o majetku obcí. Tým, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky, vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom, obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obec z preverovaných oblastí - kompetencií väčšinu zabezpečovala sama niekoľkými administratívnymi pracovníčkami s kumulovanými funkciami. Prostredníctvom spoločného obecného úradu bol vykonávaný prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku.

Obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, plán ochrany obyvateľstva, komunitný plán sociálnych služieb a koncepciu rozvoja informačných systémov, čo nebolo v súlade so všeobecne záväznými predpismi. Iné strategické dokumenty ako povodňový plán a územný plán obec mala vypracované.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach, keď na obecnom úrade pracovali dve pracovníčky (s právomocou vykonávať predbežnú finančnú kontrolu) spolu so starostom neumožňovalo zabezpečiť dodržiavanie príslušného ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 778/01 z 10.04.2014 vykonali:

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

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.05.2014 do 02.10.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Drienov
Mierová 1
082 04 Drienov
IČO 00326984

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

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

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

Obec Drienov (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: deväťčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Prešov. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec v kontrolovanom období menej ako 3 000 obyvateľov a to 2 132 obyvateľov v roku 2011, 2 139 obyvateľov v roku 2012 a 2 148 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti základnú školu (ďalej len „ZŠ“) s právnou subjektivitou a materskú školu bez právnej subjektivity. Prostredníctvom týchto organizácií zabezpečovala výchovu a vzdelávanie v obci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

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

Kontrolovaný subjekt svoj rozpočet v jednotlivých rokoch zostavil v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a vyjadroval samostatnosť hospodárenia. Rozpočet zohľadňoval vzťahy obce k ZŠ, ktorá bola v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a bol zostavený na tri rozpočtové roky. Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 boli schválené ObZ do 31.12. predchádzajúceho roka.

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

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako schodkový v sume -15,00 eur. Bežný rozpočet ako prebytkový v sume 140 213,00 eur, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume -165 300,00 eur a finančné operácie ako prebytkové v sume 25 072,00 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol rozpočet na rok 2011 schválený ObZ ako vyrovnaný a pri prepise údajov z rozpočtu do informačného systému obce došlo k administratívnej chybe.

V priebehu kontrolovaného obdobia boli vykonané zmeny rozpočtu, ktoré boli schvaľované ObZ v priebehu roka v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

Preverením správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2011 až 2013 bolo zistené, že okrem roku 2012 bol výsledok rozpočtového hospodárenia nesprávne vyčíslený.

Podľa záverečného účtu obce bol za rok 2011 dosiahnutý schodok v sume -8 542,00 eur, z toho bola vylúčená nevyčerpaná dotácia v sume 20,00 eur t. j. schodok bol v sume -8 522,00 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu mal byť dosiahnutý schodok rozpočtu vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce v sume -92 709,00 eur.

Podľa záverečného účtu obce za rok 2013 bol dosiahnutý prebytok rozpočtového hospodárenia po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov v sume 67 756,86 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu mal byť dosiahnutý prebytok vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce v sume 67 537,98 eur. Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte obce a skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec v rokoch 2011 a 2013 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce mierne rastúcu tendenciu. Majetok obce vzrástol v rokoch 2011 až 2013 o 3,77 %.

Najväčšiu časť majetku obce za celé kontrolované obdobie tvoril neobežný majetok, ktorého hodnota neklesla pod 75,50 % celkovej hodnoty majetku. Z neho tvoril približne 81,00 % dlhodobý hmotný majetok. Hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla v roku 2013 oproti roku 2012 o 40 067,19 eur (nárast o 2,27 %), k čomu prispel najmä nákup pozemkov na výstavbu nových miestnych komunikácií v obci, ktorých realizácia sa uskutoční v budúcich obdobiach. Hodnota dlhodobého nehmotného majetku v roku 2013 vzrástla o 76,41% oproti roku 2012 a to z dôvodu obstarania nehmotného majetku v sume 2 544,00 eur.

Výrazný nárast bol zaznamenaný pri obežnom majetku v roku 2013 oproti roku 2012, čo bolo spôsobené zostatkami peňažných prostriedkov na bankových účtoch. Suma krátkodobých pohľadávok počas sledovaného obdobia vzrástla o 14 931,19 eur (nárast o 18,05 %).

Podiel pohľadávok tvoril priemerne 3,17 % celkového majetku v sledovaných rokoch. Pritom pohľadávky po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok neklesli v sledovanom období pod 99,40 %. Najväčšiu časť pohľadávok po lehote splatnosti tvorili pohľadávky z daňových príjmov obce, pričom išlo o daňové pohľadávky najmä voči právnickým osobám v konkurze. Obec v rokoch 2011 až 2013 tvorila opravné položky k pohládkam na základe vnútorného predpisu o tvorbe opravných položiek.

V kontrolovanom období obec uzatvorila celkom 21 zmlúv na kúpu majetku v celkovej hodnote 28 541,53 eur, oproti tomu predala v roku 2012 len jeden traktor v sume 2 050,00 eur. Hodnota majetku na obyvateľa obce predstavovala v kontrolovanom období v priemere sumu 1 347,75 eur.

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

Tabuľka č. 1 Prehľad vybraných ukazovateľov majetku obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eurách)	2 842 128,00	2 860 048,64	2 949 326,06
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	0,00	0,00	3,77
Majetok na obyvateľa (v eurách)	1 333,08	1 337,10	1 373,06
Hodnota neobežného majetku (v eurách)	2 163 609,00	2 184 224,25	2 226 835,44
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	76,13	76,37	75,50
Hodnota dlhodobého hmotného majetku (v eurách)	1 748 215,00	1 768 829,40	1 808 896,59
Hodnota obežného majetku (v eurách)	676 656,00	673 322,89	718 413,85
Suma dlhodobých pohľadávok (v eurách)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eurách)	82 706,00	94 246,88	97 637,19
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	2,91	3,30	3,31
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	99,40	99,74	99,75
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	14	1	6
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	1	0
Druh predávaného majetku	0	traktor	0
Cena predávaného majetku (v eurách)	0,00	2 050,00	0,00

Obec Drienov mala vypracované Všeobecne záväzné nariadenie č. 03/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom obce z 11.12.2009 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“), ktoré nadobudlo účinnosť od 01.01.2010. Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia s majetkom bolo zistené, že neboli upravené v zmysle § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom určujú spôsob 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.

Obec v súlade s § 10 zákona č. 138/1991 Zb. upravila v zásadách hospodárenia s majetkom spôsob dočasného a trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok.

Obec v kontrolovanom období vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Preverením predložených inventarizačných zápisov inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. kontrolovaného obdobia, v ktorých bol porovnaný počiatočný a konečný stav majetku k 30.12. vrátane prírastkov úbytkov podľa účtovníctva bolo zistené, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Takýto postup nebol v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.

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

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

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

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním predložených údajov týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov a materiálno-technického zabezpečenia bolo zistené, že priemerný počet zamestnancov obecného úradu (ďalej len „OcÚ“), vrátane zamestnancov organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce bez právnej subjektivity, bol 12. Administratívne práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávalo za kontrolované obdobie v priemere sedem zamestnancov.

Celkový objem mzdových prostriedkov mal každoročne rastúcu tendenciu (v roku 2013 nárast o 21,24 % v porovnaní s rokom 2011). Napriek tomu dosiahli mzdové prostriedky v roku 2013 najnižší podiel 20,94 % z bežných výdavkov.

Vo voľbách do orgánov miest a obcí v roku 2010 sa v obci nevyskytol problém s ochotou kandidovať na funkciu starostu alebo poslancov ObZ. V priebehu volebného obdobia nebol starosta obce odvolávaný ani sa nevzdal funkcie, rovnako ani poslanci. V obci neboli organizované ani žiadne petície a referendá na ich výmenu.

Kontrolou bolo preverené stanovenie platu starostu obce podľa zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, pričom neboli zistené nedostatky. Starosta obce vykonával svoju funkciu počas kontrolovaného obdobia na plný úväzok. Starosta obce absolvoval v rokoch 2011 až 2013 celkom štyri školenia, ktoré boli zamerané na oblasť odpadového hospodárstva, verejného obstarávania a tvorby všeobecne záväzného nariadenia o určení príspevku pre centrá voľného času.

V kontrolovanom období ObZ pozostávalo z deviatich poslancov a malo zriadenú obecnú radu, ktorá mala zasadnutia priemerne päťkrát ročne. ObZ zriadilo päť komisií. V sledovanom období sa konali dve zasadnutia finančnej a sociálnej komisie a dve zasadnutia komisie pre kultúru a šport, pričom zápisnice z rokovaní neboli vyhotovené. Zasadnutia ostatných zriadených komisií sa neuskutočnili.

Obec na svojej úradnej tabuli zverejňovala návrh programu zasadnutia ObZ podľa § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Priemerný počet zasadnutí ObZ v kontrolovanom období bol sedem ročne.

Obec mala vypracované a schválené zásady, podľa ktorých boli poslanci odmeňovaní paušálne. Odmeny a príspevky boli vyplatené poslancom každoročne a to priemerne v celkovej sume 7 399,18 eur.

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

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eurách)	92 931,52	116 200,19	118 002,00
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	24,13	25,23	20,94
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	8,72	7,31	5,96
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,48	0,40	0,34
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,90	1,59	1,34
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov OcÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	13,03	15,93	13,30
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,25	0,30	0,30

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

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

Obec používala v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 pri svojej činnosti v priemere šesť počítačov, ktorých priemerný vek bol šesť rokov. Najvyššie výdavky súvisiace s výpočtovou technikou obec vynaložila v roku 2012 a to v sume 5 715,66 eur, z toho výdavky na obstaranie výpočtovej techniky predstavovali sumu 2 620,15 eur. V roku 2011 a 2013 bola priemerná suma výdavkov na obstaranie výpočtovej techniky vo výške 588,78 eur. Podiel výdavkov na informačné technológie (ďalej len „IT“) na bežných výdavkoch rozpočtu obce preto dosiahol najvyšší podiel v roku 2012.

Z pohľadu softvérového vybavenia obec disponovala programami pre účtovníctvo, evidenciu obyvateľstva, pre dane a poplatky, hrobové miesta a majetok.

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

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eurách)	3 774,86	5 715,66	3 612,66
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,98	1,24	0,64
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	5,8	5,2	6,4

Údržbu a servis IT - softvérového vybavenia zabezpečoval pre obec dodávateľ na základe písomne zmluvy.

Obec v rokoch 2011 až 2013 mala svoju vlastnú webovú stránku. Priemerné výdavky na údržbu v sledovanom období predstavovali sumu 190,16 eur. Spravovanie webovej stránky obce bolo zabezpečené externým dodávateľom. V sledovanom období obec zverejňovala prostredníctvom svojej webovej stránky zmluvy, faktúry a objednávky.

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

Obec zabezpečovala plnenie pôsobností v oblasti IT zodpovedajúce svojim finančným možnostiam. Počet zariadení výpočtovej techniky v jednotlivých rokoch zodpovedal počtu osôb administratívne pracujúcich na OcÚ (sedem administratívnych zamestnancov a starosta).

Úroveň vybavenia výpočtovej techniky bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“), ktorú uzatvorila s mestom Prešov. V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala zber a vývoz odpadu a poskytovanie sociálnych služieb externým dodávateľom. Originálne kompetencie týkajúce sa personálnej a mzdovej oblasti boli vykonávané inou obcou. Prenesenú kompetenciu v oblasti vzdelávania obec zabezpečovala prostredníctvom ZŠ.

V kontrolovanom období bola obec prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Počas sledovaného obdobia podala jednu žiadosť. Projekt bol realizovaný s finančnou podporou z Európskeho sociálneho fondu. Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov EÚ je uvedený v tabuľke č. 4.

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eurách)	0,00	22 374,24	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eurách)	349 359,83		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Prenesený výkon štátnej správy bol kontrolou preverený na úseku matriky a na úseku stavebného poriadku. Obec bola v sledovanom období sídlom matričného úradu len pre svojich občanov. Priemerný počet obyvateľov obce bol 2 140. Skutočné výdavky vynaložené na daný úsek boli v priemere 4 600,00 eur ročne v sledovanom období, pričom priemerný objem finančných prostriedkov poskytnutých od Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“) na úsek matriky predstavoval sumu 2 796,55 eur. Z uvedeného vyplýva, že skutočné výdavky prevyšovali objem finančných prostriedkov poskytnutých z MV SR. Výdavky nad rámec finančných prostriedkov z MV SR boli určené na úhradu mzdy a odvodov zamestnankyne matriky, ktorá mala 0,40 % úväzok a kumulovanú funkciu.

Pokrytie výdavkov matriky príjmami, malo v rokoch 2011 až 2013 rastúcu tendenciu. Najvyššie pokrytie bolo dosiahnuté v roku 2013 (64,97 %), čo ilustruje tabuľka č. 5. Najvyšší počet vykonaných úkonov v sledovanom období bol zaznamenaný v roku 2013 (72), najnižší počet v roku 2012 (56). Príjmy zo spoplatnených úkonov v roku 2013 vzrástli oproti roku 2011 o 112,50 eur. Uvedený nárast bol spôsobený vyšším počtom úkonov spoplatnených sumou 5,00 eur a 66,00 eur.

Matrikárika absolvovala v jednotlivých rokoch povinné školenia podľa § 8 ods. 4 zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Iné školenia okrem povinných v zmysle uvedeného zákona neboli podľa vyjadrenia obce potrebné.

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov (k 31.12.)	2 132	2 139	2 148
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eurách)	2 784,15	2 787,95	2 817,55
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eurách)	28,50	31,50	141,00
Objem skutočných výdavkov (v eurách)	4 843,35	4 402,26	4 553,95
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	58,07	64,05	64,97
Výdavky na obyvateľa (v eurách)	2,27	2,06	2,12

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

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami, vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu, ktoré boli poukázané poskytovateľom dotácie priamo na bankový účet SOÚ. Celkové výdavky na zabezpečenie činnosti SOÚ na úseku stavebného poriadku boli počas kontrolovaného obdobia v priemernej výške 1 961,21 eur. Obec neprispievala na činnosť SOÚ z vlastných prostriedkov.

Obec nedostávala vyúčtovanie použitia transferov na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku za roky 2011 až 2013 od SOÚ. Vyúčtovanie bolo predložené na základe kontroly NKÚ SR.

Po delegovaní právomocí obce pri tomto prenesenom výkone štátnej správy na SOÚ, mal SOÚ prevziať zabezpečenie všetkých činností v pôsobnosti stavebného úradu. Z dôvodu zvýšenia flexibility služieb poskytovaných občanom obce bolo vydávanie oznámení k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav podľa ustanovenia § 57 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb.“) vydávané samotnou obcou. Starosta obce vydával oznámenia k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav aj bez osobitného kvalifikačného predpokladu, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb., podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad, pričom získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou. Pritom v zákone č. 50/1976 Zb. je ustanovená nedeliteľnosť činností vykonávaných stavebným úradom.

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

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR*) (v eurách)	1 939,05	1 961,37	1 982,76
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eurách)	1 631,50	622,50	2 335,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eurách)	0,00	0,00	0,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	184,14	131,74	217,77
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	41	28	35
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	19	5	11

* Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

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

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

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

Nakladanie s odpadmi na území obce bolo v kontrolovanom období upravené všeobecne záväzným nariadením č. 02/2009 z roku 2009 a č. 01/2012 z roku 2012.

Tabuľka č. 7 Prehľad vybraných ukazovateľov odpadového hospodárstva obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	435,93	455,61	463,68
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	7,53	30,84	36,76
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	1,73	6,77	7,93
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eurách)	30 370,00	31 245,46	33 920,53
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eurách)	14,24	14,61	15,79
Výdavky na t odpadu (v eurách)	69,67	68,58	73,16
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eurách)	16 831,00	17 447,17	18 811,65
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO** (vyrubená suma) (v eurách)	13 406,56	14 766,61	16 644,93
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eurách)	6,29	6,90	7,75
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	55,42	55,84	55,46

*komunálny odpad a drobné stavebné odpady

Celkový objem komunálneho odpadu a vyseparovaného odpadu mal v sledovanom období rastúcu tendenciu. Z uvedeného dôvodu sa skutočné výdavky obce na odpadové hospodárstvo každoročne zvyšovali, pričom v roku 2013 dosiahli sumu 33 920,53 eur. Pokrytie výdavkov na odpadové hospodárstvo príjmami v rokoch 2011 až 2013 nepresiahlo úroveň 55,00 %. Tento rozdiel obec hradí z vlastných príjmov, pričom uvažuje v nasledujúcom období o zvýšení poplatku za KOaDSO s ohľadom na sociálnoekonomickú situáciu občanov obce.

Príjmy obce z miestneho poplatku za KOaDSO každoročne rástli (okrem roku 2012), čím rástol aj podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa obce.

Obec nemala vlastnú skládku. Mala však vlastný zberný dvor. Obec v sledovanom období vykonávala triedený zber papiera, plastov, skla a kovov podľa § 39 ods. 16a zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 223/2001 Z. z.) a zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov podľa § 39 ods. 5 písm. b) uvedeného zákona. Zároveň obec nemala vypracovaný program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“), čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 223/2001 Z. z.

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

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 obsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. boli zostavené a prijaté aj ako programové rozpočty podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Programové rozpočty pozostávali z kvantitatívnych merateľných ukazovateľov. Na tvorbe programových rozpočtov obce sa podieľala jedna administratívna pracovníčka obce. Programový rozpočet obce v kontrolovanom období pozostával z deviatich programov, ktoré boli ďalej členené na 33 podprogramov. Obec mala vypracovaný program - ochrana životného prostredia, ktorý pozostával z podprogramu nakladanie s odpadmi. Uvedený podprogram mal o. i. za cieľ zabezpečiť odvoz a uloženie odpadu na skládku a čo najviac separovať odpad v obci.

Preverením vypracovaných monitorovacích správ za kontrolované obdobie bolo zistené, že obec monitorovala finančné plnenie rozpočtu t. j. nemonitorovala plnenie merateľných ukazovateľov. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec síce vypracovala hodnotenie plnenia programov za roky 2011 až 2013, avšak z dôvodu nemonitorovania merateľných ukazovateľov to nesplnilo účel programového rozpočtovania.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) podľa § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 539/2008 Z. z.“). Z tohto dôvodu sa nemohol ani hodnotiť v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. Obec predložila ku kontrole PHSR vypracovaný v roku 2007 podľa zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného v čase jeho vypracovania (účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z.). V PHSR si obec stanovila zabezpečiť zintenzívnenie separácie odpadu.

Ďalšie strategické dokumenty ako povodňový plán a územný plán mala obec v kontrolovanom období vypracované.

Bolo zistené, že obec v rokoch 2011 až 2013 nevypracovala plán ochrany obyvateľstva, čo nebolo v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovanú Konceptiu rozvoja informačných systémov obce v zmysle ustanovenia § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Komunitný plán sociálnych služieb podľa § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

V rokoch 2011 až 2013 bola obec členom dvoch združení: Združenia miest o obci Slovenska a Regionálneho združenia miest o obci Prešov – Šariš. Bolo zistené, že v roku 2012 obec vstúpila do Združenia obcí EKOTORYSA. V rokoch 2012 až 2013 obec pociťovala z členstva v združeniach výhodu väčšej možnosti čerpania prostriedkov z EÚ. Prínos pre zlepšenie výkonu niektorých kompetencií obec vnímala pri likvidácii odpadu. Koncepciu, resp. stratégiu vo vzťahu k záujmovým združeniam, mikroregiónom alebo verejno-súkromným partnerstvám obec nemala spracovanú.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný vnútorný predpis na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce (ďalej len „vnútorný predpis“). Predmetom vnútorného predpisu, ktorý nadobudol účinnosť 01.12.2010 bol aj spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). PFK vykonával starosta obce a dve administratívne pracovníčky podľa svojho pracovného zaradenia.

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

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 zvoleného HK s 0,10 % úväzkom. Kontrolou bolo zistené, že HK kontrolnú činnosť vykonával aj v jednej ďalšej obci. Obec s dotknutou obcou nemala uzatvorenú zmluvu. Kontrolou bolo zistené, že HK v rokoch 2011 až 2013 predložil ObZ odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou predkladania návrhu plánu kontrolnej činnosti HK obce bolo zistené, že predložil ObZ ročný návrh plánu kontrolnej činnosti na jednotlivé roky kontrolovaného obdobia, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2011 malo byť vykonaných celkom osem kontrol a podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 malo byť vykonaných celkom deväť kontrol HK obce. Preverením uznesení a zápisníc zo zasadnutí ObZ za roky 2011 a 2012 bolo zistené, že správy o výsledku kontroly neboli predložené ObZ. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 malo byť vykonaných celkom desať kontrol. NKÚ SR neboli predložené tri správy o výsledku kontroly. Preverením uznesení a zápisníc zo zasadnutí ObZ bolo zistené, že päť správ o výsledku kontroly nebolo predložených ObZ, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu HK nepredkladal správy o výsledkoch kontrol na zasadnutia ObZ v písomnej forme, ale v ústnej forme. Zápisnice zo zasadnutí ObZ neobsahovali tieto ústne podania.

Tabuľka č. 8 Prehľad vybraných ukazovateľov vnútorného kontrolného systému obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,10 %	0,10 %	0,10 %
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,48	0,40	0,34
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	0	0	5
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	0	0	62,50

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že podiel mzdových nákladov HK na bežných výdavkoch obce nepresiahol úroveň 0,50 %.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.10.2014

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.11.2014

Ing. Jozef Petro
starosta obce Drienov

Zoznam príloh

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

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	851 820,00	936 969,00	836 673,00	89,30	873 460,00	953 309,00	916 903,01	96,18	996 331,00	1 099 026,00	1 083 752,71	98,61
V tom: bežné príjmy	826 748,00	809 395,00	752 506,00	92,97	788 346,00	907 522,00	883 795,37	97,39	996 331,00	1 098 728,00	1 083 454,58	98,61
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00		36 300,00	3 750,00	3 750,00	100,00	0,00	79,00	79,25	100,32
príjmové finančné operácie	25 072,00	127 574,00	84 167,00	65,98	48 814,00	42 037,00	29 357,64	69,84	0,00	219,00	218,88	99,95
Výdavky spolu	851 835,00	936 984,00	845 215,00	90,21	873 460,00	923 951,10	896 186,82	97,00	974 368,00	1 059 028,00	1 014 356,44	95,78
V tom: bežné výdavky	686 535,00	754 084,00	736 322,00	97,64	722 160,00	889 625,10	844 887,70	94,97	935 368,00	1 004 049,00	971 745,25	96,78
kapitálové výdavky	165 300,00	182 900,00	108 893,00	59,54	151 300,00	34 326,00	21 941,48	63,92	39 000,00	54 979,00	42 611,19	77,50
výdavkové finančné operácie	0,00		0,00		0,00	0,00	29 357,64		0,00	0,00	0,00	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-15,00	-15,00	-8 542,00	56 946,67	0,00	29 357,90	20 716,19	70,56	21 963,00	39 998,00	69 396,27	173,50
Bežný rozpočet (+, -)	140 213,00	55 311,00	16 184,00	X	66 186,00	17 896,90	38 907,67	X	60 963,00	94 679,00	111 709,33	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 165 300,00	- 182 900,00	- 108 893,00	X	- 115 000,00	- 30 576,00	- 18 191,48	X	-39 000,00	-54 900,00	- 42 531,94	X
Finančné operácie (+, -)	25 072,00	127 574,00	84 167,00	X	48 814,00	42 037,00	0,00	X	0,00	219,00	218,88	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	305 513,00	238 211,00	125 077,00	52,51	181 186,00	48 472,90	57 099,15	117,80	99 963,00	149 579,00	154 241,27	103,12