

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 781/01
Zo dňa: 10.04.2014
Z-008002/2014/1120/KME

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Horná Mariková

Trenčín 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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná aj výkonnosť vybraných originálnych a prenesených kompetencií: rozpočtové hospodárenie, majetok, ľudské zdroje, materiálno-technické zabezpečenie, regionálny rozvoj a čerpanie fondov Európskej únie, úsek matriky a stavebného poriadku, odpadové hospodárstvo, strategické plánovanie a systém vnútornej kontroly.

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.).

Vykonanou kontrolou boli preukázané viaceré nedostatky, resp. porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že rozpočty obce neboli zostavené v programovej štruktúre.

Kontrola v oblasti majetku preukázala porušenie zákona o majetku obcí, keď zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o odpadoch, keď podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi a elektroodpadmi z domácností neboli upravené všeobecne záväzným nariadením obce.

Porušenie zákona o slobode informácií bolo zistené v prípade nezverejňovania údajov o objednávkach na webovom sídle obce.

Preverovaním údajov a skutočností týkajúcich sa naplňania predpokladov účinného výkonu pôsobností boli zistené nedostatky v absencii viacerých strategických dokumentov obce.

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením kúpnych zmlúv, pracovných zmlúv a dohôd o vykonaní práce nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrola plnenia zákonných povinností hlavného kontrolóra obce preukázala, že hlavný kontrolór si plnil svoje povinnosti, ktoré pre neho vyplývali z ustanovení zákona o obecnom zriadení. Preverení účinnosti vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené, že aj napriek nevykonávaniu niektorých finančných kontrol v súlade s platnou legislatívou, vnútorný kontrolný systém obce v praxi fungoval na primeranej úrovni.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 781/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Zuzana Uvírová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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 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 22.05.2014 do 21.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Horná Mariková,
Modlatín 357,
018 03 Horná Mariková,
IČO 00317276**

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 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 Horná Mariková (ďalej len „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 „OcZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Trenčianskom kraji, okres Považská Bystrica. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 mala 654 obyvateľov, v roku 2012 mala 636 obyvateľov a v roku 2013 mala 628 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

Návrhy rozpočtov obce v rokoch 2011 – 2013 vychádzali z výsledkov hospodárenia obce za predchádzajúce rozpočtové roky a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhom rozpočtov boli vypracované odborné stanoviská hlavného kontrolóra obce, pred schválením v OcZ boli návrhy rozpočtov zverejnené spôsobom v obci obvyklým a po schválení rozpočtu v OcZ boli vykonané rozpisy na rozpočtovú organizáciu zriadenú obcou.

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.

Preverením správnosti zostavenia rozpočtov obce bolo zistené, že rozpočty obce v kontrolovanom období boli zostavené ako viacročné rozpočty, boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a pri ich zostavení bola uplatnená rozpočtová klasifikácia. Kontrolou bolo zistené, že po skončení rozpočtových rokov boli údaje o rozpočtovom hospodárení obce súhrnne spracované do záverečných účtov obce v zákonom stanovenej štruktúre. Návrhy záverečných účtov boli pred schválením v OcZ zverejnené spôsobom v obci obvyklým.

Rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný, kde príjmy a výdavky predstavovali sumu 169 485,00 eur a rozpočtované príjmy boli naplnené na 117,85 % a rozpočtované výdavky boli čerpané na 93,53 %.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný, kde príjmy a výdavky predstavovali sumu 202 866,00 eur a rozpočtované príjmy boli naplnené na 92,05 % a rozpočtované výdavky boli čerpané na 89,05 %.

Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný, kde príjmy a výdavky predstavovali sumu 204 029,00 eur a rozpočtované príjmy boli naplnené na 97,90 % a rozpočtované výdavky boli čerpané na 95,54 %.

V rokoch 2011 – 2013 boli zmeny rozpočtu obce vykonávané rozpočtovými opatreniami a bola vedená operatívna evidencia o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach.

Hospodárenie s majetkom obce v kontrolovanom období upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli v kontrolovanom období jedenkrát aktualizované.

Kontrolou obsahovej stránky schválených zásad hospodárenia s majetkom obce bolo zistené, že neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku obcí, keď v nich nebolo uvedené nakladanie obce s cennými papiermi a 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. d) a f) zákona o majetku obcí.

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)	1 984 182,00	1 973 392,26	2 019 781,48
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	1,79
Majetok na obyvateľa (v eur)	3 033,92	3 102,82	3 216,21
Suma neobežného majetku (v eur)	1 842 799,00	1 823 748,29	1 926 805,66
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	92,87	92,42	95,40
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 721 804,00	1 702 754,19	1 805 811,56
Suma obežného majetku (v eur)	139 057,00	147 197,81	90 302,46
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	14 487,00	16 552,75	7 582,26
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,73	0,84	0,38
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	17,23	61,70	89,27
Počet uzatvorených kúpnych zmlúv na kúpu dlhodobého majetku	1	0	1
Počet uzatvorených kúpnych zmlúv na predaj DHM*	6	11	3
Druh majetku	pozemky, dopravný prostriedok	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	2 524,00	14 125,70	2 678,00

*DHM dlhodobý hmotný majetok

V kontrolovanom období obec uzatvorila celkom 20 kúpnych zmlúv na predaj dlhodobého hmotného majetku v celkovej výške 19 327,70 eur a dve kúpne zmluvy na kúpu dlhodobého majetku v celkovej hodnote 48 640,00 eur.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonala obec k 31.12. v každom z rokov kontrolovaného obdobia. Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vypracované inventúrne súpisy, z ktorých bol vypracovaný súhrnný inventarizačný zápis.

Účtovné závierky obce za roky 2011, 2012 a 2013 boli zostavené v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a boli overené audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavovali.

1.1.2. Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

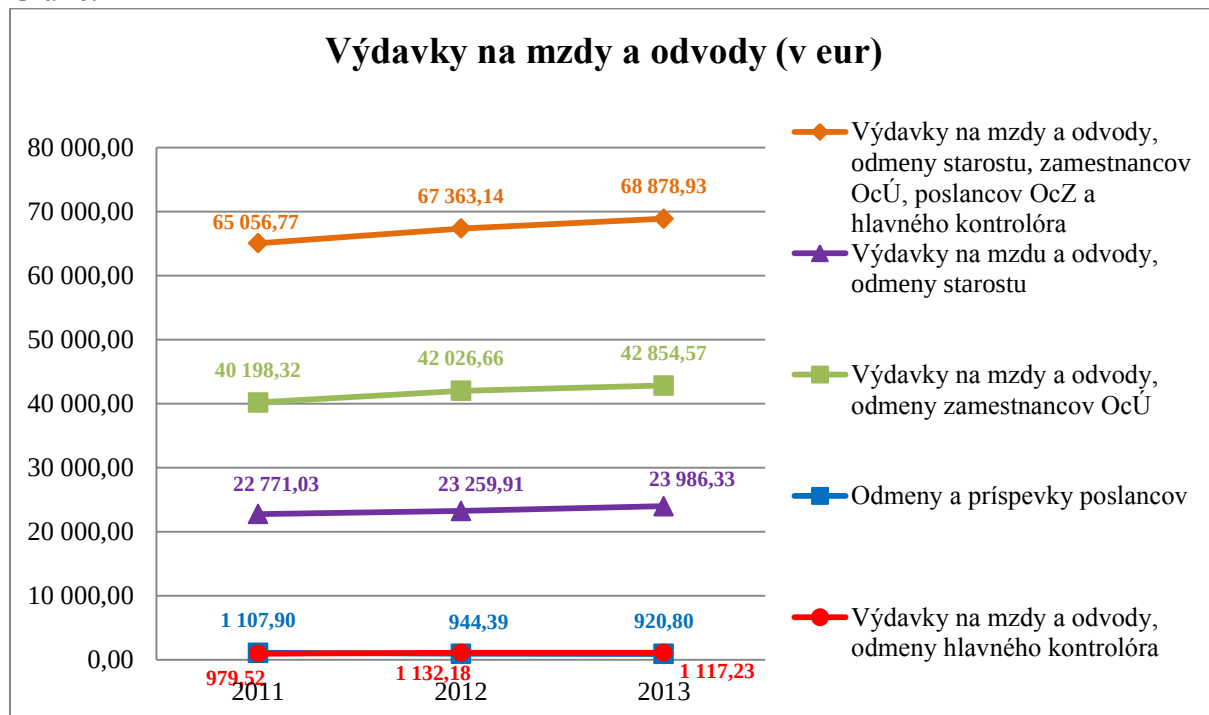
Obec zamestnávala vrátane hlavného kontrolóra v roku 2011 celkom 33 zamestnancov, v roku 2012 celkom 17 zamestnancov a v roku 2013 celkom 18 zamestnancov.

Z celkového počtu zamestnancov bolo päť zamestnancov obecného úradu (ďalej len „OcÚ“), hlavný kontrolór a zvyšok tvorili zamestnanci zamestnaní na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Obec mala dve administratívne zamestnankyne OcÚ, ktoré spolu so starostom obce zabezpečovali činnosť OcÚ. Starosta obce vykonával svoju funkciu ako volený orgán v plnom úväzku a počas kontrolovaného obdobia si prehľboval vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu absolvovaním tematických školení v celkom rozsahu 14 dní v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Administratívne zamestnankyne OcÚ a hlavný kontrolór absolvovali v roku 2011 školenia v počte 11 človekodní (počet zamestnancov absolvujúcich školenia krát počet dní školenia) a 14 človekodní v rokoch 2012 a 2013. Objem výdavkov na školenia bol v roku 2011 vo výške 1 491,77 eur, v roku 2012 vo výške 818,28 eur a v roku 2013 vo výške 910,82 eur.

Objem výdavkov na mzdy a odvody (vrátane odmien) pre zamestnancov OcÚ, starostu, poslancov a hlavného kontrolóra úhrnom aj samostatne znázorňuje nasledujúci graf č. 1.

Graf č. 1



Kontrolou bolo zistené, že celkové výdavky na mzdy a odvody, odmeny starostu, zamestnancov OcÚ, poslancov OcZ a hlavného kontrolóra sa v roku 2013 oproti roku 2011 zvýšili o 5,88 %. Nárast bol spôsobený zvýšením výdavkov na mzdy, odvody a odmeny zamestnancov OcÚ o 6,61 %. Odmeny a príspevky pre poslancov obce boli v kontrolovanom období vyplácané úkolovo za účasť na uznášaniaschopných zasadnutiach v zmysle zásad odmeňovania poslancov OcZ, pričom v roku 2013 klesli o 16,89 % v porovnaní s rokom 2011. Výdavky na mzdy a odvody hlavného kontrolóra vzrástli v roku 2013 o 14,06 % oproti roku 2011.

Kontrola preukázala, že plat starostu obce bol stanovený a každoročne prehodnocovaný OcZ v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov a zákonom o obecnom zriadení podľa aktuálnej výšky nominálnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve. Z uvedeného dôvodu výdavky na mzdy, odvody a odmeny starostu v sledovanom období vzrástli o 5,34 %.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	65 056,77	67 363,14	68 878,93
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce **(v %)	22,64	32,54	24,60
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	7,92	11,24	8,57
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,34	0,55	0,40
Podiel mzdových výdavkov na poslancov OcZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,39	0,46	0,33
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov OcÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	13,99	20,30	15,30
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,31	0,31	0,32

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci OcZ, zamestnanci OcÚ ** zdroj: FIN 1-04 resp. FIN 1-12

Počas kontrolovaného obdobia nebola v obci vyhlásená žiadna petícia ani referendum za odvolanie starostu, resp. neboli vyhlásené žiadne iné referendá ani petície. V obci taktiež nenastal prípad nefunkčnosti OcÚ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu ani z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov. OcZ bolo v kontrolovanom období zložené zo siedmich poslancov a malo vytvorených päť stálych komisií. Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2011 a 2012 zasadali poslanci osemkrát a v roku 2013 celkom sedemkrát. Na zasadnutiach OcZ sa v kontrolovanom období zúčastňovalo v priemere na jedno zasadnutie 5,9 poslanca. Počet zasadnutí všetkých komisií bol v roku 2011 v počte tri, v roku 2012 v počte dva a v roku 2013 v počte šesť. Obec mala zriadenú obecnú radu, ktorá zasadala v rokoch 2011 a 2013 trikrát a v roku 2012 jedenkrát. Program zasadnutí a prijaté uznesenia OcZ boli zverejňované na úradnej tabuli a na webovom sídle obce a ich plnenie bolo vyhodnocované so spätnou platnosťou na každom zasadnutí.

Zamestnanci OcÚ používali v rokoch 2011 – 2013 tri osobné počítače, ktoré boli obstarané v rokoch 2008, 2009 a 2012. Kontrolná skupina preverila výdavky obce súvisiace s informačnými technológiami (ďalej len „IT“), ktoré boli vynaložené na ich obstaranie, prevádzku, údržbu a upgrade. V roku 2011 celková výška výdavkov spojených s IT v 2011 bola v sume 1 148,56 eur, v roku 2012 v sume 1 747,77 eur a v roku 2013 boli tieto výdavky v sume 1 256,57 eur. Kontrolou bolo zistené, že zvýšenie objemu výdavkov v roku 2012 bolo z dôvodu obstarania nového počítača. V rokoch 2011 – 2013 pracovníci OcÚ záložovali dáta informačného systému jedenkrát za mesiac na USB nosičoch, ktoré boli následne uložené v uzamknutých skrinách a údržbu výpočtovej techniky zabezpečovala externá spoločnosť.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	1 148,56	1 747,77	1 256,57
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,40	0,84	0,45
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	2,5	2,33	3,33

Obec mala zriadené vlastné webové sídlo www.hornamarikova.estranky.sk. V kontrolovanom období mala obec výdavky spojené s prevádzkou a údržbou uvedeného webového sídla vo výške 48,58 eur v roku 2011, 197,38 eur v roku 2012 a 133,67 eur v roku 2013. Informácie o faktúrach a zmluvách boli zverejňované na webovom sídle obce.

Kontrolou bolo preukázané, že v rokoch 2011 – 2013 neboli na webovom sídle obce zverejňované údaje o objednávkach, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o slobode informácií), podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

1.2. Výkon vybraných pôsobností obce

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

V kontrolovanom období bola obec členom v šiestich združeniach: Združenie obcí Marikovskej doliny pre vidiecku turistiku a agroturistiku, Oblastná organizácia cestovného ruchu – región Horné Považie, Považskobystrické regionálne združenie miest a obcí Považská Bystrica, Zbor pre občianske záležitosti, Združenie MAS – Naše Považie Púchov a Združenie miest a obcí Slovenska. Podľa vyjadrenia obce najväčšou výhodou vyplývajúcou z členstva v týchto združeniach bola spolupráca v oblasti čerpania prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), resp. čerpania dotácií zo štátneho rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že obec nebola zriaďovateľom žiadnej rozpočtovej ani príspevkovej organizácie. Originálne a prenesené kompetencie obce boli zabezpečované OcÚ, prostredníctvom tretích osôb (externých dodávateľov) alebo prostredníctvom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“). Obec bola súčasťou SOÚ Jasenica, ktorý pre ňu zabezpečoval výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku a sociálnej pomoci. Prostredníctvom externého dodávateľa zabezpečovala obec originálne kompetencie týkajúce sa zberu, zneškodňovania a separácie odpadov. Dôvodom zabezpečovania výkonu niektorých kompetencií inými subjektmi bolo najmä zníženie administratívneho zaťaženia OcÚ, úspora finančných zdrojov a zabezpečenie vyššej kvality poskytovaných služieb obce.

Obec bola v období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 prijímateľom troch nenávratných finančných príspevkov. Jeden investičný projekt obce financovaný z prostriedkov EÚ bol schválený pred kontrolovaným obdobím a dva boli schválené v roku 2013. Kontrolou bolo zistené, že obec mala podpísané tri zmluvy o poskytnutí nenávratného

finančného príspevku z prostriedkov EÚ na projekty týkajúce sa úpravy verejných priestranstiev a chodníkov, rekonštrukcie a modernizácie kotolne a rekonštrukcie verejného osvetlenia. Obec podľa Národného strategického referenčného rámca na roky 2007 – 2013 nebola začlenená medzi póly rastu ani neležala v jeho záujmovom území. Dôsledkom toho mohla obec čerpať fondy EÚ iba z Programu rozvoja vidieka, nakoľko ostatné operačné programy neboli pre ňu prístupné.

Údaj o výške čerpaných finančných prostriedkov týkajúcich sa investičných projektov je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	N/A*	N/A*	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	170 227,70		

*N/A – neaplikovateľné

1.2.2. Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V kontrolovanom období bola obec matričným úradom, pričom pre iné obce činnosti na úseku matriky nevykonávala.

Objem finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom vnútra SR (ďalej len „MV SR“) a ďalšie údaje súvisiace s činnosťou matričného úradu sú uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov (k 31.12.)	654	636	628
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	56,50	15,00	25,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	103,16	100,84	101,38
Výdavky na obyvateľa (v eur)	2,74	2,82	2,88

Celkové príjmy sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 zvýšili len nepatrne o 0,80 %. Celkové výdavky sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 zvýšili o 0,93 %. Celkové príjmy na úseku matriky v celom kontrolovanom období v plnej výške pokrývali celkové výdavky.

Na úseku matriky bola v rokoch 2011 – 2013 zamestnaná jedna matrikárka, ktorej pracovný úväzok na uvedenú činnosť bol 0,12. Počas kontrolovaného obdobia matrikárka absolvovala povinné aj nepovinné školenia. Počet úkonov vykonaných matrikou bol v priemere 37 úkonov ročne.

Obec v kontrolovanom období v rámci preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku vykonávala pôsobnosť stavebného úradu a zabezpečovala štátny stavebný dohľad prostredníctvom SOÚ Jasenica so sídlom v meste Považská Bystrica.

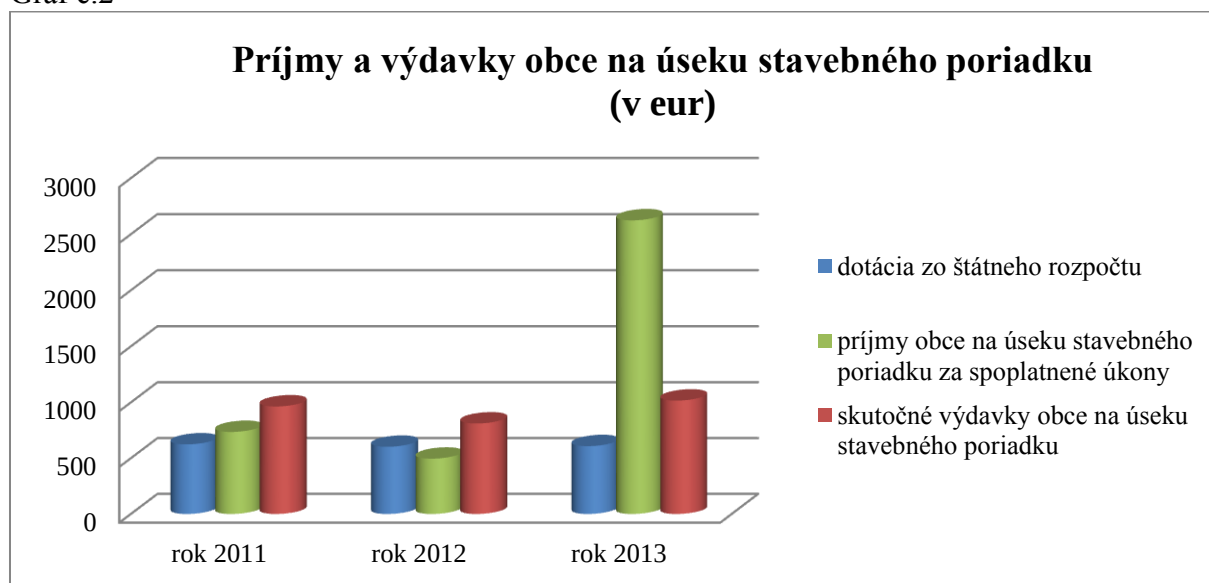
Pre úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku boli obci v kontrolovanom období poskytované prostredníctvom Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) dotácie zo štátneho rozpočtu. V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	624,03	602,64	608,22
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	735,50	496,00	2 624,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	340,07	208,64	407,93
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	141,02	135,42	318,08
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	8	10	21
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	17	25	16

Nasledujúci graf č. 2 znázorňuje porovnanie, či príjmy obce na úseku stavebného poriadku vykrývali, a v akom rozsahu, rozdiel medzi finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu a skutočne vynaloženými celkovými výdavkami obce na úseku stavebného poriadku.

Graf č.2



Z uvedeného vyplýva, že objem finančných prostriedkov poskytovaných obci MDVRR SR sa v kontrolovanom období výrazne nemenil, ale v roku 2013 sa obci výrazne zvýšili príjmy zo správnych poplatkov v porovnaní s rokmi 2011 a 2012. Uvedený nárast príjmov bol spôsobený novelou zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, ktorou boli od 1. januára 2013 zvýšené sadzby poplatkov pre fyzické a právnické osoby za vydanie územného rozhodnutia, stavebného povolenia, poplatky pri kolaudácii a iných. Ďalším dôvodom boli príjmy z uložených pokút a sankcií za čierne stavby v obci.

1.2.3. Odpadové hospodárstvo obce

Činnosti na úseku odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov a ich vymáhanie, administratívna podpora) a dodávatelia – obchodné spoločnosti (zber, zneškodňovanie resp. separáciu odpadov). Obec nemala v kontrolovanom období zriadenú vlastnú skládku ani zberný dvor.

Obec v rokoch 2011 – 2013 postupovala pri nakladaní s odpadmi podľa všeobecne záväzného nariadenia o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi, ktoré bolo účinné od 05.11.2011. Kontrolou bolo zistené, že do 05.11.2011 obec nemala

prijaté žiadne všeobecne záväzné nariadenie upravujúce nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom (ďalej len „KOaDSO“), čo bolo v rozpore s ustanovením § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“), podľa ktorého obec upraví podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi a elektroodpadmi z domácností všeobecne záväzným nariadením.

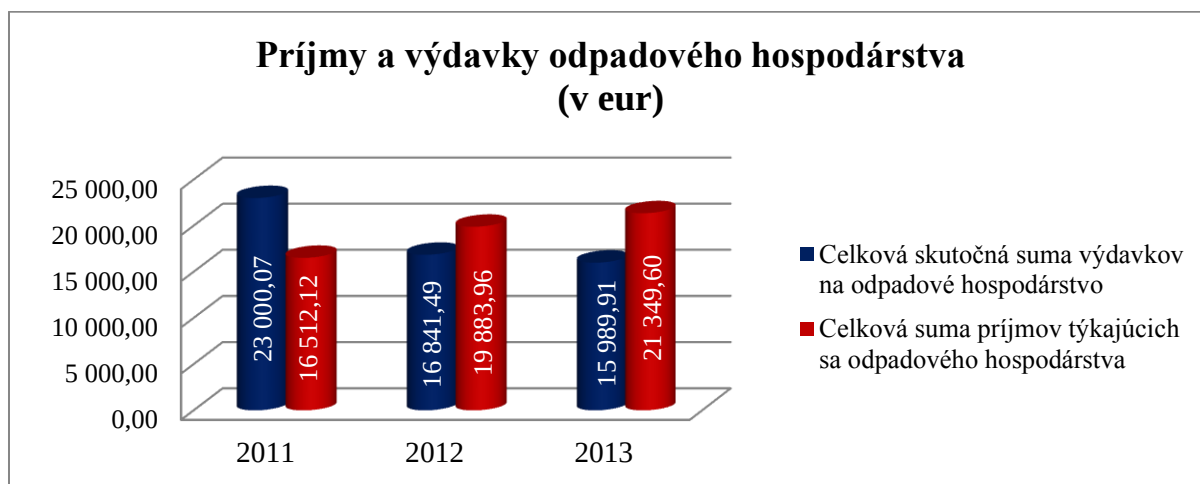
Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 7 a v grafe č. 3.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	167,84	201,54	185,89
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	19,84	18,53	20,89
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	11,82	9,19	11,24
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	23 000,07	16 841,49	15 989,91
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	35,17	26,48	25,46
Výdavky na t odpadu (v eur)	137,04	83,56	86,02
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	15 046,82	19 161,36	20 813,73
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrušená suma) (v eur)	15 534,34	19 097,55	20 813,73
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	23,75	30,03	33,14
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	65,42	113,77	129,39

Celkový objem komunálneho odpadu v roku 2013 vzrástol v porovnaní s rokom 2011 o 10,75 %. Podiel separovaného odpadu na celkovom objeme komunálneho odpadu bol v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 nižší o 0,58 %. Celková výška skutočných výdavkov sa v priebehu kontrolovaného obdobia znížila o 30,48 % a výdavky na jednu tonu odpadu klesli v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 o 37,23 %. Výška skutočných príjmov obce týkajúcich sa odpadového hospodárstva bola v kontrolovanom období tvorená z príjmov z miestneho poplatku za KOaDSO, z príspevku z Recyklačného fondu a z príspevku z Obvodného úradného životného prostredia Trenčín. Celkové príjmy mali v kontrolovanom období rastúcu tendenciu a v porovnaní s rokom 2011 sa v roku 2013 zvýšili o 37,50 %, čo bolo spôsobené zvýšením sadzieb poplatkov týkajúcich sa odpadového hospodárstva.

Graf č. 3



Kontrolou bolo zistené, že celková suma skutočných príjmov obce týkajúcich sa odpadového hospodárstva bola v roku 2011 nižšia ako výdavky na odpadové hospodárstvo, ale v rokoch 2012 a 2013 bola už táto suma vyššia. Príčinou tohto stavu bol nákup nových zberných nádob na komunálny odpad v roku 2011 (nové zberné nádoby boli nakúpené aj v roku 2014). Z trojročného hľadiska kontrolovaných rokov 2011 – 2013 boli výdavky na odpadové hospodárstvo nižšie ako príjmy z odpadového hospodárstva.

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2011 – 2013 obec zabezpečovala najmenej dvakrát do roka na základe harmonogramu, resp. podľa požiadaviek obyvateľov, zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobného stavebného odpadu v súlade s platnou legislatívou.

Počas kontrolovaného obdobia mali občania obce možnosť separovať osem druhov odpadov počas celého kontrolného obdobia. Obec triedila nasledovné druhy komodít: papier, plasty, kovy, sklo, elektroodpad, stavebný odpad, biologicky rozložiteľný odpad, textilie a šatstvo.

V zmysle ustanovení zákona o odpadoch bola obec ako pôvodca odpadu povinná vypracovať program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) do štyroch mesiacov od vydania programu kraja. Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala POH na obdobie 2011 – 2014 už v roku 2011 v spolupráci s externou spoločnosťou napriek tomu, že POH Trenčianskeho samosprávneho kraja na rovnaké časové obdobie bol vydaný až 04.01.2014.

Oblasť odpadového hospodárstva bola riešená aj v programe hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) v časti 5C Odpadové hospodárstvo a v časti Strategické ciele a opatrenia ako Cieľ 2.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec originálne kompetencie a jednotlivé činnosti na úseku odpadového hospodárstva zabezpečovala primerane efektívne a vynaložené finančné prostriedky napomáhali splniť stanovené ciele v oblasti zberu, nakladania a ekologickej likvidácie odpadov.

2. Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce

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

2.1. Programové rozpočtovanie obce

Kontrolou programového rozpočtovania obce bolo zistené, že v rokoch 2011 až 2013 neboli rozpočty obce zostavené v programovej štruktúre. Rozpočty obce v kontrolovanom období neobsahovali zámary a ciele, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého, rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele (program obce), ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Z uvedeného dôvodu neboli v rokoch 2011 až 2013 vypracované ani monitorovacie správy a hodnotiace správy k plneniu jednotlivých programov obce.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách schválilo OcZ v roku 2014 zostavenie a predkladanie rozpočtu obce bez programovej štruktúry od roku 2015.

2.2. Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Základným strategickým rozvojovým dokumentom obce bol PHSR, ktorý určoval víziu rozvoja obce, prioritné rozvojové oblasti a strategické ciele ich naplnenia na obdobie rokov 2007 až 2013. Kontrolou bolo zistené, že PHSR neobsahoval systém svojho monitorovania a hodnotenia podľa ustanovenia § 8 ods. 5 písm. d) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). Z uvedeného dôvodu plnenie PHSR v kontrolovanom období nebolo zo strany obce monitorované a vyhodnocované, čo bolo v rozpore s ustanovením § 12 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja, podľa ktorého obec pravidelne monitoruje a každoročne vyhodnocuje plnenie PHSR.

V kontrolovanom období mala obec vypracovaný územný plán z roku 1998, povodňový plán záchranných prác vypracovaný v roku 2010 a plány ochrany obyvateľstva, mala obec vypracované len na roky 2012 a 2013. Plán ochrany obyvateľstva na rok 2011 nebol vypracovaný, čím nebolo dodržané ustanovenie § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1992 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec vypracúva plán ochrany obyvateľstva, oboznamuje sa s havarijnými plánmi podnikov a prevádzok na svojom území.

V rokoch 2011 – 2013 obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov obce, čím nebolo dodržaný postup 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 v znení neskorších predpisov, podľa ktorého má obec povinnosť vypracovať a aktualizovať koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Obec v sledovanom období nemala taktiež vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nebolo dodržané ustanovenie § 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, podľa ktorého obec vypracúva komunitný plán sociálnych služieb v spolupráci s inými poskytovateľmi a prijímateľmi sociálnych služieb v jej územnom obvode.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu, resp. stratégiu vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu a nebola držiteľom certifikátu systému manažérstva kvality.

Tým, že neboli vypracované niektoré strategické plánovacie dokumenty možno predpokladať, že to mohlo mať vplyv na zníženie účinnosti v oblasti výkonu niektorých pôsobností.

2.3. Systém vnútornej kontroly

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému obce z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení. Významným faktorom pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly bolo vypracovanie vhodných vnútroorganizačných noriem.

Pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútorného kontrolného systému mala obec vypracovanú smernicu, ktorá upravovala základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov, zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou uvedenej smernice bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu mal vykonávať

starosta obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Organizačná štruktúra OcÚ zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva a zabezpečovala naplnenie podmienok pri riadne vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu a následnú finančnú kontrolu.

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatváraním zmlúv a dohôd o vykonávaní práce nebola v obci vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Následnú finančnú kontrolu v obci vykonával hlavný kontrolór obce, ktorý bol do funkcie zvolený OcZ v priebehu roka 2011 s pracovným úväzkom 0,0625. Hlavný kontrolór obce nebol členom Združenia hlavných kontrolórov a túto funkciu v iných obciach nevykonával.

Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na roky 2011 – 2013 boli schválené uzneseniami OcZ a pred schválením boli zverejnené spôsobom v obci obvyklým v zákonom stanovenej lehote.

Za účelom posúdenia účinnosti vnútorného kontrolného systému obce bola preverená dokumentácia hlavného kontrolóra obce z vykonaných kontrol, ktorá obsahovala jeho stanoviská k rozpočtom, k záverečným účtom a správy z vykonania následných finančných kontrol a ročné správy o kontrolnej činnosti. Kontrolou plnenia zákonných povinností hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že hlavný kontrolór si plnil svoje povinnosti, ktoré pre neho vyplývali z ustanovení zákona o obecnom zriadení. Predložené ročné plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce boli zamerané aj na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a boli zamerané aj na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladaných prostriedkov.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti hlavného kontrolóra je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok hlavného kontrolóra	0,0625	0,0625	0,0625
Podiel mzdových výdavkov hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,34	0,55	0,40
Počet následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom	8	7	8
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany hlavného kontrolóra k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených OcZ (v %)	100	100	100

Obsahovou náplňou vnútorného kontrolného prostredia bolo zabezpečovanie kontrolných procesov z úrovne OcZ, hlavného kontrolóra, odborných komisií OcZ, a zamestnancov OcÚ. Zavedenie vnútorného kontrolného prostredia bolo adekvátne možnostiam a počtu zamestnancov obce. Preverení účinnosti vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené, že aj napriek nevykonávaniu niektorých finančných kontrol v súlade s platnou legislatívou, vnútorný kontrolný systém obce v praxi fungoval na primeranej úrovni.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.11.2014

Ing. Zuzana Uvírová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 26.11.2014

Ing. Miroslav Hamar
starosta obce

Zoznam príloh

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

Príloha č. 1

	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	169 485,00	318 241,00	375 045,65	117,85	202 866,00	247 397,00	227 740,33	92,05	204 029,00	370 834,00	363 046,01	97,90
V tom: bežné príjmy	154 098,00	279 719,00	287 928,00	97,15	197 666,00	232 197,00	211 775,13	91,20	189 029,00	293 888,00	296 476,04	100,88
kapitálové príjmy	0,00	23 135,00	71 732,14	310,06	5200,00	15 200,00	15 965,20	105,03	15 000,00	15 000,00	9 880,00	65,87
príjmové finančné operácie	15 387,00	15 387,00	15 387,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 946,00	0,00	-
Výdavky spolu	169 485,00	318 241,00	297 649,12	93,53	202 866,00	247 397,00	220 308,48	89,05	204 029,00	370 834,00	354 280,59	95,54
V tom: bežné výdavky	169 485,00	307 852,00	287 374,20	93,35	188 626,00	229 638,00	206 994,42	90,14	189 029,00	291 338,00	280 044,05	96,12
kapitálové výdavky	0,00	10 389,00	10 274,92	98,90	14 240,00	17 759,00	13 314,06	74,97	15 000,00	64 151,00	61 863,45	96,43
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 345,00	12 373	80,63
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	77 396,53	-	0,00	0,00	7 431,85	-	0,00	0,00	8 765,42	-
Bežný rozpočet (+, -)	- 15 387,00	- 28 133,00	553,80	X	9 040,00	2 559,00	4 780,71	X	0,00	2 550,00	16 431,99	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	12 746,00	61 457,22	X	- 9 040,00	- 2 559,00	2 651,14	X	0,00	- 49 151,00	- 51 983,45	X
Finančné operácie (+, -)	15 387,00	15 387,00	15 387,00	X	0,00	0,00	0,00	X	0,00	46 601,00	44 316,88	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 15 387,00	-15 387,00	62 011,02	X	0,00	0,00	7 431,85	X	0,00	-46 601,00	- 35 551,46	X