

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 788/01
Zo dňa: 10.04.2014

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



PROTOKOL

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

Obec Krušinec

Prešov november 2014

Zhrnutie

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

Zároveň kontrola nadväzovala na predbežnú štúdiu vypracovanú 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 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 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.).

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec nečlenila rozpočet na finančné operácie, nesledovala v priebehu rozpočtových rokov vývoj hospodárenia a v prípade potreby nevykonávala zmeny vo svojom rozpočtových opatreniach. Schválené rozpočty neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec realizovala z výdavkov rozpočtu obce.

Obec nemala vypracované niektoré strategické dokumenty ako plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja, územný plán, komunitný plán sociálnych služieb a koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čo mohlo mať nepriaznivý dopad na výkon niektorých pôsobností obce.

Obec v kontrolovanom období nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie v dôsledku nedostatku finančných prostriedkov na vypracovanie projektovej dokumentácie a potreby spolufinancovania projektov.

Kontrolou boli zistené porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, tým že vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali náležitosti podľa uvedeného zákona. Správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly neboli predkladané obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí a správa o kontrolnej činnosti nebola prerokovaná do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Zistené porušenia nemali negatívny vplyv na hospodárenie s finančnými prostriedkami a na nakladanie s majetkom obce. Výkon originálnych a prenesených kompetencií bol zabezpečený v primeranej miere po zohľadnení príjmov obce, sumy celkového majetku obce a počtu obyvateľov.

Účinný a efektívny výkon vybraných pôsobností bol determinovaný organizačnými a personálnymi možnosťami obce ako aj vnútorným kontrolným systémom, ktorý bol vyhodnotený ako slabý.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 788/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Lucia Vasičková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Stanislav Pribula, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.05.2014 do 24.10.2014 v subjekte

Obec Krušinec
Krušinec 67
091 01 Stropkov
IČO 00330647

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 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 aj „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Stropkov. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec 280 obyvateľov v roku 2011, 275 obyvateľov v roku 2012 a 264 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ z 12.12.2010 ako vyrovnaný v sume 39 929,00 eur v členení na bežné príjmy v sume 39 929,00 eur a bežné výdavky v sume 37 629,00 eur a kapitálové príjmy v sume 0 eur a kapitálové výdavky v sume 2 300,00 eur.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ zo 16.12.2011 ako vyrovnaný v sume 44 371,00 eur v členení na bežné príjmy v sume 44 371,00 eur a bežné výdavky v sume 42 371,00 eur a kapitálové príjmy v sume 0 eur a kapitálové výdavky v sume 2 000,00 eur.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ z 11.12.2012 ako vyrovnaný v sume 44 813,00 eur v členení na bežné príjmy v sume 44 813,00 eur a bežné výdavky v sume 42 993,00 eur a kapitálové príjmy v sume 0 eur a kapitálové výdavky v sume 1 820,00 eur.

Obec schválené rozpočty na rok 2011, 2012 a 2013 nečlenila na finančné operácie, čím postupovala v rozpore s § 10 ods. 3 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“).

Rozpočty v priebehu príslušných rozpočtových rokov neboli upravované rozpočtovými opatreniami. Obec nesledovala v priebehu rozpočtových rokov vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte, čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej bolo zistené, že rozpočty boli členené podľa zdrojov, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie na obdobie troch rokov. Výdavková časť bola členená na: výdavky spolu za obecný úrad, finančná a rozpočtová oblasť, sociálne služby, hmotná núdza a sociálne služby.

Porovnaním vývoja podielu hospodárskeho výsledku (ďalej len „HV“) po vylúčení finančných operácií na jedného obyvateľa obce bolo zistené, že v roku 2012 došlo k zvýšeniu tohto podielu zo sumy -9,16 eur na sumu 4,51 eur. Schodok rozpočtu za rok 2011 bol krytý

příjmovými finančnými operáciami v sume 2 632,00 eur. V roku 2013 bol taktiež zaznamenaný rast podielu HV na sumu 16,12 eur. Priemerná suma HV po vylúčení finančných operácií na jedného obyvateľa obce bola v sume 3,82 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.

V rámci výkonu kontroly bol spracovaný tabuľkový prehľad týkajúci sa vybraných údajov o majetku obce (celkový majetok, neobežný majetok, obežný majetok, dlhodobý hmotný majetok, krátkodobé a dlhodobé pohľadávky) a podrobený analýze vývoja týchto vybraných údajov.

Hodnota celkového majetku obce medziročne dosahovala rastúce hodnoty. V roku 2011 hodnota celkového majetku predstavovala 634 368,00 eur. V roku 2012 vzrástla hodnota majetku o 3 515,00 eur na 637 883,00 eur. V roku 2013 hodnota majetku oproti roku 2012 vzrástla o 5 271,00 eur na 643 154,00 eur.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) v roku 2011 bola v sume 580 266,00 eur, v roku 2012 hodnota DHM vzrástla o 2 276,00 eur na sumu 582 542,00 eur. V roku 2013 hodnota dlhodobého majetku vzrástla oproti roku 2012 o 1 017,00 eur na sumu 583 559,00 eur.

Hodnota obežného majetku mala v roku 2013 oproti roku 2011 rastúci trend. Kým v roku 2011 suma obežného majetku predstavovala 4 942,00 eur, v roku 2012 nebola vykázaná žiadna suma a v roku 2013 to bolo 10 435,00 eur.

Obec neevidovala dlhodobé a krátkodobé pohľadávky. Kontrolovaný subjekt v rokoch 2011 až 2013 neuskutočnil žiadny nákup ani predaj majetku.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec mala vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce v súlade § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), ktoré schválilo ObZ 05.11.2011. V predmetných zásadách mala obec určené dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie od vymáhania majetkových práv, o ktorých rozhoduje ObZ.

Inventarizácia majetku bola vykonaná na základe Príkazu starostu obce na vykonanie inventarizácie majetku: k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013. V príkazoch boli menované inventarizačné komisie. Výsledky inventarizácie za roky 2011, 2012 a 2013 boli prerokované na zasadnutiach ústrednej inventarizačnej komisie. Obec dodržala lehoty vykonania inventarizácie majetku v súlade s § 29 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát ročne. Inventarizácia peňažných prostriedkov pokladnice bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eur)	634 368,00	637 883,00	643 154,00
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	1,39		
Majetok na obyvateľa (v eur)	2 265,60	2 319,57	2 436,19
Suma neobežného majetku (v eur)	629 426,00	631 702,00	632 709,00
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	99,22	99,03	98,37
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	580 266,00	582 542,00	583 559,00
Suma obežného majetku (v eur)	4 942,00	0	10 435,00
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0	0	0
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh majetku	N/A	N/A	N/A
Cena predávaného majetku (v eur)	0	0	0

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Organizačná štruktúra kontrolovaného subjektu bola upravená v Organizačnom poriadku Obecného úradu (ďalej len „ObÚ“) Krušinec z 31.08.2012.

V kontrolovanom období obec nemala zamestnaných žiadnych administratívnych zamestnancov. Organizačné a administratívne veci zabezpečoval starosta samostatne. Úväzok starostu bol 75 % -ný. Tarifný plat bol určený v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Počet zamestnancov vykonávajúcich inú činnosť pre obec, ktorých úhrada mzdových výdavkov bola realizovaná z vlastných zdrojov rozpočtu obce, bol v roku 2011 jeden, v roku 2012 došlo k nárastu počtu na deväť zamestnancov a v roku 2013 k poklesu na jedného zamestnanca.

Obec mala v kontrolovanom období zvoleného hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) na 5 % - ný pracovný úväzok, t. j. na dve hodiny týždenne. Pracovná zmluva bola uzatvorená 20.01.2012.

ObZ kontrolovaného subjektu bolo zložené z piatich poslancov. Obec nemala zriadené žiadne komisie. V podmienkach obce boli prijaté Zásady odmeňovania poslancov (ďalej len „zásady odmeňovania“), ktoré boli schválené uznesením ObZ č. 7/2011 z 28.12.2011. Zásady odmeňovania upravovali pravidlá odmeňovania poslancov pri zohľadnení úloh a časovej náročnosti výkonu funkcie poslancov. Poslancom boli vyplácané odmeny za účasť na zasadnutiach ObZ, na pracovných stretnutiach a za aktívnu spoluúčasť pri organizovaní a zabezpečovaní podujatí organizovaných obcou polročne.

Kontrolou bolo zistené, že priemerný ročný počet zasadnutí ObZ za kontrolované obdobie bol sedem.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	15 393,92	19 075,27	18 891,22
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	34,81	36,41	26,53
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	33,03	28,32	20,86
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	N/A	1,25	1,00
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0	0,81	1,92
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,78	6,03	2,74
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0	0	0

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

*mzdové výdavky = hrubá mzda a odvody, ktoré platí zamestnávateľ

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

Porovnaním vývoja objemu mzdových výdavkov na starostu, HK, poslancov ObZ a zamestnancov ObÚ bolo zistené, že postupne dochádzalo k ich miernemu nárastu o 3 497,30 eur roku 2013, pričom podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce sa znižoval. Podiel mzdových výdavkov na starostu obce na bežných výdavkoch rozpočtu sa pohyboval priemerne na úrovni 27,40 %, čo predstavovalo sumu 14 666,00 eur ročne. Podiel mzdových výdavkov na HK sa na bežných výdavkoch rozpočtu obce pohyboval priemerne na úrovni 1,13 %, čo predstavovalo sumu 456,64 eur ročne. Podiel mzdových výdavkov na piatich poslancov ObZ sa pohyboval priemerne na úrovni 0,91 %, čo predstavovalo sumu 598,17 eur ročne. Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ sa pohyboval priemerne na úrovni 3,52 %, čo predstavovalo sumu 2 132,16 eur ročne.

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že každoročne dochádzalo k nárastu mzdových výdavkov, v porovnaní s rokom 2011 sa tieto výdavky zvýšili o 3 497,30 eur za rok 2013, pričom podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch sa znížil.

Ďalej bolo zistené, že v kontrolovanom období starosta neabsolvoval žiadne školenia, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého starosta si prehľbuje vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu to bolo spôsobené nedostatkom finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt mal na ObÚ jeden počítač. Počas kontrolovaného obdobia obec nevynakladala žiadne výdavky na obstaranie a prevádzku výpočtovej techniky.

Kontrolou bezpečnosti údajov spracovávaných informačnými systémami obci v zmysle výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy“) bolo zistené, že obec nevytvárala archivačné a prevádzkové zálohy. Tým nepostupovala v súlade s § 38 písm. a) a b) citovaného výnosu, podľa ktorého obec mala vytvárať prevádzkovú zálohu najmenej raz za týždeň a archivačnú zálohu v dvoch kópiách najmenej raz za dva mesiace.

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)	0	0	0
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0	0	0
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	10	11	12

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2011 až 2013 zabezpečoval výkon všetkých svojich kompetencií sám, alebo prostredníctvom tretej osoby, ktorou bol Spoločný obecný úrad obcí okresu Stropkov pri Obecnom úrade Vyšná Olšava (ďalej len „SOÚ“) - úsek územného plánovania a stavebného poriadku, úsek cestnej dopravy a pozemných komunikácií, úsek tvorby a ochrany životného prostredia (úsek vodného hospodárstva, úsek ochrany prírody a krajiny, úsek odpadového hospodárstva a úsek ochrany ovzdušia) z dôvodu kvalitného, racionálneho a efektívneho zabezpečovania výkonu prenesených úloh štátnej správy na obce.

Vývoz a likvidáciu odpadu v obci zabezpečoval externý dodávateľ. Vedenie účtovníctva a spracovanie miezd bolo zmluvne zabezpečené. V sledovanom období nebola obec zriaďovateľom rozpočtovej a príspevkovej organizácie, ani zakladateľom obchodnej spoločnosti.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracované niektoré strategické dokumenty ako program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) a územný plán obce, ktoré ovplyvňujú regionálny rozvoj a utváranie podmienok pre čerpanie fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Obec do konca roku 2013 nepodala žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) na projekty spolufinancované z prostriedkov EÚ a nebola ani prijímateľom NFP z fondov EÚ. Za najväčšie prekážky čerpania prostriedkov z fondov EÚ boli označené nedostatok finančných prostriedkov na vypracovanie projektovej dokumentácie a samotnú realizáciu projektu (obec musí najprv prefinancovať úhradu faktúr z vlastných zdrojov a až následne sú jej poskytnuté finančné prostriedky od poskytovateľa).

Kontrolou bolo zistené, že v obci sa realizoval projekt Stropkov – Krušinec – Tisinec – rozšírenie kanalizácie a intenzifikácie čističky odpadových vôd, ktorého cieľom bolo zabezpečenie odkanalizovania v aglomerácii Stropkov so zvýšením počtu obyvateľov napojených na verejnú kanalizáciu. Prijímateľom finančných prostriedkov z Kohézneho fondu bol tretí subjekt.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolou bolo zistené, že obec nebola matričným úradom. V oblasti prenesenej pôsobnosti na úseku matrik a matričnej činnosti bol pre kontrolovaný subjekt matričným

úradom mesto Stropkov (podľa vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 529/2001 z 10.12.2001).

SOÚ bol zriadený zmluvou č. 2/2011 o zriadení spoločného úradu (ďalej len „zmluva o SOÚ“) z 25.03.2011, medzi obcou Krušinec a ďalšími 40 účastníkmi zmluvy. Účastníci sa v zmluve o SOÚ zaviazali poskytovať na úhradu nákladov SOÚ finančné prostriedky, ktoré im budú poskytnuté vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu. Účastníci zmluvy sa ďalej v zmluve o SOÚ zaviazali, že ak poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu nebudú postačovať na zabezpečenie výkonu úloh SOÚ, účastníci zmluvy vzniknutý nedoplatok uhradia. Obci boli poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu na úhradu preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, ktoré boli poukazované priamo SOÚ na bankový účet.

Obec v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia nemusela uhradiť žiaden nedoplatok zo svojho rozpočtu. Obec po dohode so SOÚ prijímala žiadosti na úseku stavebného poriadku, ktoré následne odoslala (postúpila) SOÚ. SOÚ vyhodnotil žiadosti a vyhotovil oznámenia o ohlásení alebo rozhodnutia, ktoré boli podpísané starostom. Obec viedla evidenciu o vykonaných stavebných úkonoch v súlade s § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

V priebehu rokov 2011 až 2013 boli SOÚ vydané dve rozhodnutia na úseku stavebného poriadku a päť oznámení o ohlásení. Obci neplynuli žiadne príjmy zo spoplatnených úkonov vykonaných SOÚ.

V tabuľke č. 4 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	265,00	267,84	260,40
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	0	0	0
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	0	0	0
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	N/A	N/A	N/A
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	1	1	0
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	2	2	1

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec zabezpečovala činnosť odpadového hospodárstva v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia dodávateľsky, prostredníctvom organizácie bez väzby na obec, ktorá poskytuje svoje služby v oblasti odpadového hospodárstva. Obec mala schválené VZN v oblasti odpadového hospodárstva. Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo mala stúpajúcu tendenciu a celková suma príjmov mala klesajúcu tendenciu.

Obec nemala vlastnú skládku ani zberný dvor, pritom vykonávala triedený zber papiera, plastov a skla v súlade s § 39 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Obec zabezpečila najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov podľa § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	16,45	18,9	26,05
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,1	1,3	1,41
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	12,76	6,87	5,41
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	723,00	920,00	1 987,00
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	2,58	3,34	7,52
Výdavky na t odpadu (v eur)	43,95	48,67	76,27
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	1 023,52	889,43	939,78
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	995,00	920,00	920,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	3,55	3,35	3,48
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	141,49	96,67	47,29

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, najmä z pohľadu preskúmania strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Kontrolou bolo zistené, že obec nezostavila programový rozpočet za kontrolované obdobie rokov 2011, 2012 a 2013, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“). ObZ prijala uznesenie zo 14.12.2013 o neuplatňovaní programového rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nevypracovala PHSR, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“), podľa ktorého PHSR obce je strednodobý dokument, ktorý je vypracovaný v súlade s cieľmi a prioritami ustanovenými v národnej

stratégiu a zohľadňuje ciele a priority ustanovené v PHSR vyššieho územného celku, na území ktorého sa obec nachádza, a je vypracovaný podľa záväznej časti územnoplánovacej dokumentácie obce.

Obci povinnosť vypracovať program odpadového hospodárstva v zmysle zákona o odpadoch nevyplývala, keďže obec ako pôvodca odpadu nevyprodukovala viac než 10 ton nebezpečného odpadu alebo 100 ton ostatných odpadov.

Povodňový plán záchranných prác obce č. 1/2012 z 23.01.2012 bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov a obsahoval predpísané náležitosti podľa prílohy č. 4 k vyhláške Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č. 261/2010 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu povodňových plánov a postup ich schvaľovania.

V rokoch 2011 až 2013 nemala obec vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čím nekonala v súlade s ustanovením § 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.

Zároveň obec v sledovanom období nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nekonala v súlade s ustanovením § 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 mikroregiónu Zelené Beskydy, v ktorom suma členského bola 15,00 eur ročne. Obec nebola držiteľom žiadneho certifikátu manažérstva kvality.

Zmluvy boli zverejňované na webovom sídle www.crz.sk a www.ezmluvy.sk. Objednávky a faktúry neboli zverejnené, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade podľa § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec zverejňovala schválené uznesenia ObZ na svojej úradnej tabuli. Plnenie uznesení ObZ bolo vyhodnocované na nasledujúcich zasadnutiach ObZ. V kontrolovanom období nebola podaná žiadna petícia, vyhlásené žiadne referendum za odvolanie starostu obce ani sa neuskutočnili žiadne iné petície a referendá. V obci sa nevyskytol prípad nefunkčnosti ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Kontrola obcí je upravená zákonom o obecnom zriadení a riadi sa zákonom 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“).

Na vykonávanie finančnej kontroly mala obec prijaté dva vnútorné predpisy, a to Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce z 23.02.2012 (ďalej len „zásady finančnej kontroly“) a Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce z 23.02.2012.

Zásady finančnej kontroly neboli aktualizované po novele zákona č. 69/2012 Z. z. s účinnosťou od 01.03.2012, ktorou došlo k úprave vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Obec riadil starosta sám. Kontrolovaný subjekt nemal žiadnych iných administratívnych zamestnancov. Spracovanie účtovníctva bolo zabezpečené externe prostredníctvom SOÚ. Personálne obsadenie obce neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala zvoleného HK v roku 2012 a 2013. Pracovná zmluva s HK obce bola uzatvorená dňa 20.01.2012 na 5 % -ný pracovný úväzok.

HK predkladal za kontrolované obdobie návrhy plánov kontrolnej činnosti v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení a vypracoval odborné stanoviská k návrhom rozpočtov a viacročných rozpočtov obce a k návrhom záverečných účtov v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) uvedeného zákona.

V roku 2012 boli vykonané tri následné finančné kontroly (ďalej len „NFK“) so zameraním na plnenie rozpočtu, kontrolu základných právnych noriem a kontrolu plnenia VZN o nakladaní s odpadom na území obce. V roku 2013 boli vykonané dve NFK so zameraním na plnenie rozpočtu a kontrolu daní z nehnuteľností (ďalej len „DzN“).

Kontrolou správ o výsledku NFK bolo zistené, že správa č. 1/2012 o plnení rozpočtu obce za rok 2011 z 10.02.2012 (ďalej len „správa č. 1/2012“) a správa o NFK č. 1/2013 o plnení rozpočtu obce za rok 2012 z 15.02.2013 neobsahovali miesto a čas vykonania NFK, úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čím došlo k porušeniu § 17 písm. f), g), h), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ďalej bolo zistené, že správa NFK o plnení rozpočtu obce za rok 2011 a NFK o plnení rozpočtu obce za rok 2012 neboli skončené prerokovaním správy a vypracovaním zápisnice, čím došlo k porušeniu § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

NFK základných právnych noriem obce nebola skončená prerokovaním správy a vypracovaním zápisnice, čím došlo k porušeniu § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správy o výsledkoch NFK č. 1 – 3/2012 a správy o výsledkoch NFK č. 1 – 2/2013 neboli predložené priamo obecnému zastupiteľstvu, na jeho najbližšom zasadnutí, čím došlo k porušeniu § 18f písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2012 nebola predložená ObZ, čím došlo k porušeniu § 18f písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Správa o výsledku NFK č. 2/2013 – kontrola úplnosti priznání k dani z nehnuteľností a kontrola rozhodnutí o vyrubení daní na rok 2013 z 24.05.2013 neobsahovala zistené nedostatky, čím došlo k porušeniu § 21 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa záznam vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	N/A	0,05	0,05
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	1,25	1,00
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	N/A	3	2
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	N/A	42,85	28,57

Nízky podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ bol spôsobený výškou úväzku HK a počtom obcí (osem), v ktorých vykonával túto funkciu.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly v nadväznosti na nedostatky v kontrolnej činnosti HK a faktu, že organizačné a administratívne záležitosti zabezpečoval starosta samostatne, možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako slabú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.10.2014

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Stanislav Pribula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2014

Viktor Bochin
starosta obce

Zoznam príloh

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

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	39 929,00	39 929,00	45 295,00	113,44	44 371,00	44 371,00	57 401,00	129,37	44 813,00	44 813,00	76 491,00	170,69
V tom: bežné príjmy	39 929,00	39 929,00	42 663,00	106,85	44 371,00	44 371,00	55 901,00	125,99	44 813,00	44 813,00	76 491,00	170,69
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	2 632,00	2632	0,00	0,00	1 500,00	1500	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	39 929,00	39 929,00	45 228,00	113,27	44 371,00	44 371,00	54 662,00	123,19	44 813,00	44 813,00	72 236,00	161,19
V tom: bežné výdavky	37 629,00	37 629,00	44 228,00	117,54	42 371,00	42 371,00	52 386,00	123,64	42 993,00	42 993,00	71 219,00	165,65
kapitálové výdavky	2 300,00	2 300,00	1 000,00	43,48	2 000,00	2 000,00	2 276,00	113,80	1 820,00	1 820,00	1 017,00	55,88
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	67,00	X	0,00	0,00	2 739,00	X	0,00	0,00	4 255,00	X
Bežný rozpočet (+, -)	2 300,00	2 300,00	-1 565,00	X	2 000,00	2 000,00	3 515,00	X	1 820,00	1 820,00	5 272,00	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-2 300,00	-2 300,00	-1 000,00	X	-2 000,00	-2 000,00	-2 276,00	X	-1 820,00	-1 820,00	-1 017,00	X
Finančné operácie (+, -)	0,00	0,00	2 632,00	X	0,00	0,00	1 500,00	X	0,00	0,00	0,00	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	0,00	0,00	-2 565,00	X	0,00	0,00	1 239,00	X	0,00	0,00	4 255,00	X