

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 796/01
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 Mirkovce

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 až 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.

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 je 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 v obci Mirkovce bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že rozpočty na roky 2011 až 2013 neboli zostavené ako viacročné, obec počas rozpočtového provizória nepostupovala v súlade s uvedeným zákonom. Zmeny rozpočtu v uvedených rokoch neboli vykonané rozpočtovým opatrením a obec nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu. Rozpočet nebol spracovaný ako programový. V záverečných účtoch obce za roky 2011 až 2013 bol nesprávne vyčíslený 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 dvoma administratívnymi pracovníkmi s kumulovanými funkciami. Prostredníctvom spoločného obecného úradu bol v rokoch 2011 a 2012 vykonávaný prenesený výkon štátnej správy na úseku ochrany prírody, ochrany ovzdušia, ochrany proti povodňam, stavebného poriadku, pozemných komunikácií a v roku 2013 na úseku stavebného poriadku a pozemných komunikácií.

Obec nemala v rokoch 2011 až 2013 vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, program odpadového hospodárstva, komunitný plán sociálnych služieb, územný plán a koncepciu rozvoja informačných systémov, čo nebolo v súlade so všeobecne záväznými predpismi. Iné strategické dokumenty, ako povodňový plán a plán ochrany obyvateľstva, obec mala vypracované.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach, keď na obecnom úrade pracovali dve pracovníčky 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. 796/01 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 Mirkovce
Mirkovce 65
082 06 Žehňa
IČO 00327484

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 Mirkovce (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: sedemčlenného 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 viac ako 1 000 obyvateľov a to 1 214 obyvateľov v roku 2011, 1 227 obyvateľov v roku 2012 a 1 248 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti základnú školu s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) bez právnej subjektivity. Prostredníctvom tejto organizácie zabezpečovala výchovu a vzdelávanie v obci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Preverenie efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obce 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.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neschválil rozpočty na roky 2011 až 2013 ako viacročné, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Z rozpočtov obce boli v kontrolovanom období čerpané prostriedky na všetky jej základné samosprávne funkcie a základný chod obce. ObZ v roku 2011 neschválilo rozpočet na nasledujúci rok do 31. decembra bežného roka, ale až v príslušnom roku, t. j. do schválenia rozpočtu mala obec hospodáriť v rozpočtovom provizóriu tzn. podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmeli v každom mesiaci roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce. Celkové výdavky rozpočtu obce v roku 2010 boli v sume 489 190,00 eur, z čoho 1/12 predstavovala sumu 40 765,83 eur.

Preverením čerpania rozpočtu počas rozpočtového provizória bolo zistené, že obec prekročila v marci 2011 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka o 27 332,82 eur. Zároveň nezúčtovala príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom obce na príslušný rok. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 11 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Rozpočty obce na roky 2012 a 2013 boli schválené ObZ do 31.12. predchádzajúceho roka.

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

Obec v každom roku kontrolovaného obdobia vykonala jednu zmenu rozpočtu v mesiaci december podľa skutočného čerpania výdavkov obce t. j. obec v priebehu rokov kontrolovaného obdobia nehospodárila podľa schváleného rozpočtu, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Zmeny rozpočtu v priebehu rokov 2011 - 2013 schválilo ObZ. Preverením uznesení ObZ bolo zistené, že zmeny rozpočtu obce neboli vykonané rozpočtovými opatreniami, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, alebo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, alebo viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu, účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Preverením správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2011 až 2013 bolo zistené, že bol nesprávne vyčíslený. Podľa záverečných účtov obce za roky 2011 až 2013 boli z prebytku rozpočtového hospodárenia vylúčené v každom roku záväzky voči zamestnancom a v roku 2012 aj výsledok hospodárenia z roku 2011. 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 až 2013 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce.

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúcu tendenciu. Majetok obce vzrástol v rokoch 2011 až 2013 o 30,35 % t. j. o 397 032,77 eur.

Najväčšiu časť majetku obce za celé kontrolované obdobie tvoril neobežný majetok, ktorého hodnota neklesla pod 90,00 % celkovej hodnoty majetku. Z neho najväčšiu časť tvoril dlhodobý hmotný majetok a to v rozpätí od 83,00 % do 88,00 %. Hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla v roku 2012 oproti roku 2011 o 255 573,03 eur, najmä z dôvodu bezodplatného nadobudnutia pozemkov v hodnote 47 390,21 eur. V roku 2013 vzrástol dlhodobý hmotný majetok oproti roku 2012 o 165 589,03 eur, nakoľko do majetku obce boli zapísané dve viacúčelové ihriská v hodnote 102 621,95 eur.

Výrazný pokles hodnoty bol zaznamenaný pri obežnom majetku v roku 2012 oproti roku 2011, čo bolo spôsobené nižšími zostatkami peňažných prostriedkov na bankových účtoch. Suma krátkodobých pohľadávok počas sledovaného obdobia tvorila v priemere sumu 2 682,36 eur. Pritom pohľadávky po lehote splatnosti tvorili podiel v rozpätí od 17,70 % do 32,96 % z celkovej sumy pohľadávok v sledovanom období. Hodnota majetku na obyvateľa obce v kontrolovanom období každoročne rástla v priemere o 144,38 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období obec neuzatvorila žiadnu kúpnu zmluvu. Oproti tomu v sledovanom období uzatvorila celkovo štyri zmluvy na predaj pozemkov, ktorých predajná cena dosiahla celkom 2 269,82 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)	1 308 025,00	1 531 803,87	1 705 057,77
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	30,35
Majetok na obyvateľa (v eurách)	1 077,45	1 248,41	1 366,23
Suma neobežného majetku (v eurách)	1 181 592,00	1 437 164,85	1 602 753,88
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	90,33	93,82	94,00
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eurách)	986 501,00	1 242 074,03	1 407 663,06
Suma obežného majetku (v eurách)	123 331,00	93 607,35	100 308,67
Suma dlhodobých pohľadávok (v eurách)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eurách)	2 988,00	2 332,98	2 726,1
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,23	0,15	0,16
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	17,70	32,96	26,53
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	1	1	2
Druh predávaného majetku	pozemky	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eurách)	106,15	791,8	1 371,87

Obec mala vypracovanú Smernicu o hospodárení s majetkom obce z 01.01.2005 (ďalej len „smernica“), s účinnosťou 15.01.2005. Smernica upravovala povinnosti zamestnancov alebo útvarov obecného úradu pri prevoze hnutel'ného a nehnuteľného majetku, pri zabezpečení dočasného užívania majetku, zverenie a odovzdanie majetku, pohľadávky a majetkové práva.

Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica nebola vyhotovená v zmysle platného zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), keďže neupravovala podľa § 9 ods. 1 uvedeného zákona práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila, správu majetku obce; podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila; postup prenechávania majetku do užívania; nakladanie s cennými papiermi; úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce 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. Rovnako neupravovala podľa § 10 zákona č. 138/1991 Zb. postup orgánov obce pri dočasnom a trvalom upustení 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.“).

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo 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 organizácií zriadených obcou bez právnej subjektivity, bol 14. Administratívne práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávali za kontrolované obdobie v priemere dve pracovníčky OcÚ.

Celkový objem mzdových prostriedkov mal rastúcu tendenciu (v roku 2013 nárast o 22,50 % v porovnaní s rokom 2011). Na základe uvedeného podiel mzdových prostriedkov dosiahol v roku 2013 úroveň 18,54 % z bežných výdavkov.

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 sedem školení, ktoré boli zamerané na oblasť správy daní a poplatkov, na prenesený výkon štátnej správy - stavebné konania a výberové konania.

V kontrolovanom období ObZ pozostávalo zo siedmich poslancov a malo zriadenú obecnú radu, ktorá mala zasadnutia priemerne šesťkrát ročne. ObZ zriadilo v roku 2013 jednu komisiu, ktorá v rovnakom roku raz zasadala. Obec na svojej úradnej tabuli zverejňovala návrh programu zasadnutia ObZ podľa § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. V roku 2011 sa uskutočnilo osem zasadnutí ObZ a v ostatných rokoch boli štyri zasadnutia ročne.

Obec nemala vypracované a schválené zásady, podľa ktorých by postupovala pri odmeňovaní poslancov. Napriek tomu boli poslanci odmeňovaní paušálne. Odmeny a príspevky boli vyplatené poslancom každoročne a to v roku 2011 v celkovej sume 5 983,64 eur, v roku 2012 to bolo v sume 9 829,33 eur a v roku 2013 v celkovej sume 11 596,60 eur.

Prehľad vybraných ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 3.

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

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eurách)	59 007,85	66 306,74	76 135,07
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	14,50	15,35	18,54
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	6,32	5,92	7,30
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,47	0,48	0,52
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,47	2,28	2,82
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov OcÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	6,23	6,67	7,89
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,08	0,16	0,16

*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 - 2013 pri svojej činnosti v priemere tri počítače, ktorých priemerný vek bol tri roky. Najvyššie výdavky súvisiace s výpočtovou technikou, obec vynaložila v roku 2012 a to v sume 1 644,14 eur, z toho výdavky na obstaranie výpočtovej techniky predstavovali sumu 500,00 eur. V roku 2011 bola suma výdavkov na obstaranie výpočtovej techniky v sume 463,00 eur a celkové výdavky na výpočtovú techniku predstavovali sumu 873,33 eur. Podiel výdavkov na informačné technológie (ďalej len „IT“) na bežných výdavkoch rozpočtu obce dosiahol najvyšší podiel v roku 2012.

Z pohľadu softvérového vybavenia obec disponovala programami od jedného dodávateľa pre účtovníctvo, mzdy, majetok, evidenciu obyvateľstva, pre dane a miestne poplatky, účtovné výkazy.

V nasledujúcej tabuľke č. 4 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)	873,33	1 644,14	541,72
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,21	0,38	0,13
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	2	3	4

Údržba výpočtovej techniky obce bola zabezpečená svojpomocne administratívnymi pracovníkmi obce. Údržba a servis informačných systémov nebol zabezpečený ich dodávateľom. Súčasťou dodávok systémov bola aj ich aktualizácia.

Obec v rokoch 2011 až 2013 mala svoju vlastnú webovú stránku. Priemerné výdavky na údržbu v rokoch 2011 a 2012 predstavovali sumu 71,50 eur (platba za webovú doménu). V roku 2011 nevznikli obci žiadne výdavky na správu. Obec uhradila 200,00 eur za vytvorenie webovej stránky v roku 2012. Spravovanie webovej stránky obce zabezpečoval v rokoch 2011 a 2012 poslanec ObZ a v roku 2013 pracovníčka obce. 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 informačných technológií zodpovedajúce svojim finančným možnostiam. Počet zariadení výpočtovej techniky v jednotlivých rokoch zodpovedal počtu osôb administratívne pracujúcich na obecnom úrade (dve administratívne pracovníčky 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 rokov 2011 a 2012 zabezpečovala výkon prenesených kompetencií v oblasti ochrany prírody a ovzdušia, ochrany proti povodňam, stavebného poriadku a pozemných komunikácií prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“), ktorú uzatvorila s mestom Prešov. V roku 2013 bol výkon prenesených kompetencií zabezpečený prostredníctvom SOÚ v oblasti stavebného poriadku a pozemných komunikácií. V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala zber a vývoz odpadu externým dodávateľom.

Obec nebola v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia prijímateľom nenávratných finančných prostriedkov z fondov EÚ, ani nepodala žiadne žiadosti o ich poskytnutie. V období rokov 2004 až 2010 obec nečerpala finančné prostriedky z fondov EÚ. Najväčšie prekážky v úspešnom čerpaní eurofondov v obci spočívali v nedostatku finančných prostriedkov na realizáciu projektov resp. v dôsledku nesplnenia podmienok pre získanie finančného príspevku.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Prenesený výkon štátnej správy bol kontrolou preverený len na úseku stavebného poriadku z dôvodu, že obec nebola sídlom matričného úradu. V sledovaných rokoch 2011 až 2013 kontrolovaný subjekt patrilo do matričného obvodu obce Šarišské Bohdanovce. Matričný obvod tvorili celkom štyri obce.

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 1 088,72 eur. Obec v jednotlivých rokoch sledovaného obdobia prispievala na činnosť SOÚ, pričom išlo o prostriedky vybrané za podané žiadosti na úseku stavebného poriadku.

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

Tabuľka č. 4 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)	1 060,20	1 076,94	1 129,02
Objem príjmov zo splatnených úkonov (v eurách)	0,00	0,00	0,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eurách)	33,00	66,00	0,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	103,11	106,13	100,00
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	1	3	0
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	3	2	2

* Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Agenda (žiadosti, rozhodnutia, ohlásenia a oznámenia) bola na úseku stavebného 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 nebolo v kontrolovanom období upravené všeobecne záväzným nariadením, čím obec nepostupovala v súlade s § 39 ods. 6 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.“).

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

Tabuľka č. 5 Prehľad vybraných ukazovateľov odpadového hospodárstva obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	172,92	149,99	216,10
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	3,48	2,25	7,90
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	2,01	1,50	3,66
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eurách)	13 409,50	11 391,90	11 554,29
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eurách)	11,05	9,28	9,26
Výdavky na t odpadu (v eurách)	77,55	75,95	53,47
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eurách)	6 098,27	5 595,38	5 626,86
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma) (v eurách)	4 304,00	4 241,50	4 541,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eurách)	3,55	3,46	3,64
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	45,48	49,12	48,70

* komunálny odpad a drobné stavebné odpady (ďalej len „KOaDSO“)

Celkový priemerný objem komunálneho odpadu predstavoval 179,67 ton a vyseparovaného odpadu dosiahol v priemere 4,54 ton. Skutočné výdavky obce na odpadové hospodárstvo dosiahli v roku 2011 najvyššiu sumu, pričom v rokoch 2012 a 2013 boli výdavky na odpadové hospodárstvo v priemere 11 473,10 eur.

Príjmy obce z miestneho poplatku za KOaDSO každoročne dosiahli priemernú výšku 4 362,16 eur. Najvyššie pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami bolo v roku 2012.

Obec nemala vlastnú skládku, avšak mala vlastný zberný dvor. Obec v sledovanom období nevykonávala triedený zber papiera a kovov podľa § 39 ods. 16a zákona č. 223/2001 Z. z. V rokoch 2011 až 2013 obec postupovala podľa § 39 ods. 5 písm. b) uvedeného zákona, keď 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.

Bolo zistené, že obec nemala vypracovaný program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia v zmysle zákona č. 223/2001 Z. z. Obec predložila ku kontrole POH z roku 2003. Obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) podľa zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 539/2008 Z. z.“), teda ani oblasť odpadového hospodárstva nemala upravenú v žiadnom dokumente v zmysle zákona č. 223/2001 Z. z.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce 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 neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. neboli zostavené a prijaté ako programové rozpočty podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec nevykonala po schválení rozpočtov na roky 2011 až 2013 rozpis výdavkov na programy obce. Z uvedeného dôvodu nemohla monitorovať a hodnotiť programy obce. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce a monitorujú a hodnotia ich plnenie. ObZ neschválilo neuplatňovanie programovej štruktúry rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný PHSR podľa § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. Obec predložila ku kontrole PHSR vypracovaný v roku 2004 podľa zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného v čase jeho vypracovania (účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z.), čo bolo v rozpore s § 18 ods. 2 zákona č. 539/2008 Z. z. Z tohto dôvodu sa nemohol ani hodnotiť v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z.

Ďalšie strategické dokumenty ako povodňový plán a plán ochrany obyvateľstva mala obec v kontrolovanom období vypracované. Územný plán obec nemala v kontrolovaných rokoch vypracovaný, avšak bolo zistené, že v roku 2013 sa spracoval návrh územného plánu obce, pričom 18.06.2014 sa uskutočnilo prerokovanie návrhu územného plánu obce. Počas kontrolovaného obdobia počet obyvateľov obce v každom roku nepresiahol 2 000.

Bolo zistené, že obec nemala v rokoch 2011 až 2013 vypracovaný program odpadového hospodárstva, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 223/2001 Z. z. Komunitný plán sociálnych služieb obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný 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. Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy podľa § 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.

V rokoch 2011 až 2013 bola obec členom troch združení: Združenia miest o obci Slovenska a Regionálneho združenia miest o obci Prešov – Šariš.

Bezprostrednú výhodu z členstva vo vyššie uvedených združeniach alebo prínos pre zlepšenie výkonu niektorých zo samosprávnych či prenesených kompetencií, obec nepociťovala. 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 vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole (ďalej len „smernica o FK“). Predmetom smernice o FK, ktorá nadobudla účinnosť

15.01.2005 bola aj predbežná finančná kontrola (ďalej len „PFK“). Podľa smernice o FK starosta obce vykonával PFK.

Personálne obsadenie obce – starosta a dve administratívne pracovníčky s kumulovanými funkciami, ktoré boli priamo podriadené starostovi, neumožňovalo 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 č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 zvoleného HK s 0,10 % pracovným úväzkom. HK nevykonával činnosti pre viaceré obce.

Kontrolou bolo zistené, že HK v rokoch 2011 až 2013 predložil ObZ návrhy plánov kontrolnej činnosti, odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu podľa § 18f ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 369/1990 Zb.

Preverením uznesení a zápisníc zo zasadnutí ObZ bolo zistené, že HK v rokoch 2011 až 2013 predkladal podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. ObZ správy o výsledku kontrol podľa schválených plánov kontrolnej činnosti s výnimkou troch a to:

- správy o výsledku kontroly plnenia uznesení v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok rokov 2011 až 2013 ObZ,
- správy o výsledku kontroly daňových príjmov a výdavkov za vývoz komunálneho odpadu,
- správy o výsledku kontroly všetkých daňových a nedaňových príjmov a taktiež príjmov a výdavkov za vývoz komunálneho odpadu v roku 2012.

Nepredloženie vyššie uvedených troch správ o výsledku kontroly nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. Zároveň bolo zistené, že ObZ neboli predložené za roky 2011 až 2013 správy o kontrolnej činnosti podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Tabuľka č. 6 Prehľad vybraných ukazovateľov vnútorného kontrolného systému obce

Ukazovateľ/Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	10,00 %	10,00 %	10,00 %
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,47	0,48	0,52
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	1	6	4
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	67,00	75,00	67,00*

* nie je započítaná kontrola výstavby kanalizácie (z dôvodu zmeny termínu kolaudácie)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Ľubomír Bilišňanský
starosta obce Mirkovce

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	427 514,00	499 036,00	499 037,64	100,00	411 480,00	701 364,00	701 363,59	100,00	412 280,00	534 841,00	534 841,69	100,00
V tom: bežné príjmy	427 514,00	486 873,00	486 874,19	100,00	411 480,00	489 774,00	489 774,03	100,00	412 280,00	484 203,00	484 203,01	100,00
kapitálové príjmy	0,00	106,00	106,15	100,14	0,00	199 415,00	199 414,80	100,00	0,00	1 372,00	1 371,87	99,99
príjmové finančné operácie	0,00	12 057,00	12 057,30	100,00	0,00	12 175,00	12 174,76	100,00	0,00	49 266,00	49 266,81	100,00
Výdavky spolu	427 514,00	442 117,00	442 111,62	100,00	411 480,00	662 046,00	662 046,25	100,00	412 280,00	478 636,00	478 635,42	100,00
V tom: bežné výdavky	396 112,00	407 094,00	407 088,65	100,00	350 390,00	431 978,00	431 978,17	100,00	365 980,00	410 590,00	410 588,33	100,00
kapitálové výdavky	11 402,00	15 019,00	15 018,97	100,00	41 090,00	210 064,00	210 064,08	100,00	26 300,00	48 042,00	48 043,09	100,00
výdavkové finančné operácie	20 000,00	20 004,00	20 004,00	100,00	20 000,00	20 004,00	20 004,00	100,00	20 000,00	20 004,00	20 004,00	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	56 919,00	56 926,02	100,01	0,00	39 318,00	39 317,34	100,00	0,00	56 205,00	56 206,27	100,00
Bežný rozpočet (+, -)	31 402,00	79 779,00	79 785,54	X	61 090,00	57 796,00	57 795,86	X	46 300,00	73 613,00	73 614,68	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 11 402,00	- 14 913,00	- 14 912,82	X	- 41 090,00	- 10 649,00	- 10 649,28	X	- 26 300,00	- 46 670,00	- 46 671,22	X
Finančné operácie (+, -)	- 20 000,00	- 7 947,00	- 7 946,70	X	- 20 000,00	- 7 829,00	- 7 829,24	X	- 20 000,00	29 262,00	29 262,81	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	20 000,00	64 866,00	64 872,72	100,01	20 000,00	47 147,00	47 146,58	100,00	20 000,00	26 943,00	26 943,46	100,00