

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 798/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 20
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Nový Život

Trnava november 2014

Zhrnutie

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

Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovanú predbežnú štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí SR.

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

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

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly budú slúžiť ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Obec hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov a každoročne zostavovala aj programový rozpočet. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že obec bežný rozpočet v roku 2012 nezostavila v súlade s príslušným ustanovením predmetného zákona. Zmeny rozpočtu boli vykonávané a schvaľované obecným zastupiteľstvom.

Záverečné účty boli prerokované a schválené obecným zastupiteľstvom v zákonom ustanovenej lehote, obsahovali všetky náležitosti a hlavný kontrolór k nim vypracoval odborné stanovisko. Nedostatky boli zistené pri vykázaní výsledkov hospodárenia a pri vysporiadaní schodku rozpočtu, keď o spôsobe jeho vysporiadania nerozhodlo obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu, čím obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti v súlade so zákonom o majetku obcí a z inventarizácie majetku neboli vyhotovené inventúrne súpisy s požadovanými náležitosťami v súlade so zákonom o účtovníctve. V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúci trend.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec prostredníctvom starostu a štyroch administratívnych zamestnancov.

K porušeniu zákona o platových pomeroch starostov došlo tým, že plat starostu odsúhlasený obecným zastupiteľstvom nebol v zápisnici zo zasadnutia uvedený v presnej výške stanovenej v eurách.

Obec zabezpečovala plnenie pôsobností v oblasti informačných technológií zodpovedajúce svojim finančným možnostiam. Úroveň vybavenia výpočtovej techniky bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy. Obec sa prispôsobila inováciám v oblasti informačných technológií, nezaostávala vo vývoji, prejavom čoho bola samotná existencia webovej stránky, vždy aktualizovaná podľa potreby. Kontrolou boli zistené nedostatky pri vytváraní a fyzickom ukladaní kópií archivačných záloh, čím došlo k porušeniu výnosu Ministerstva financií SR o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Od začiatku čerpania finančných prostriedkov z Európskej únie vrátane predvstupových podala obec celkovo štyri žiadosti o nenávratný finančný príspevok, z toho v kontrolovanom období jednu žiadosť. Dve žiadosti o nenávratný finančný príspevok neboli schválené. Objem čerpaných prostriedkov v rokoch 2011 – 2013 bol vo výške 62 589,81 eur. Od začiatku čerpania finančných prostriedkov do 31.12.2013 obec získala prostriedky na dva projekty v celkovej sume 334 279,68 eur.

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

Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom spoločného obecného úradu. Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo Štátneho rozpočtu SR nepostačoval na úhradu nákladov a bol v rozmedzí len 32,24 – 35,84 %, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie spoločného obecného úradu vlastné prostriedky. Kontrolou bolo zistené porušenie stavebného zákona, keď oznámenia o ohlásení boli vydávané zamestnancom obce, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad.

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec vypracované všeobecne záväzné nariadenie a v súčasnosti aj plán odpadového hospodárstva. Obec bola v rámci odpadového hospodárstva členom združenia, v rámci ktorého sa uskutočňoval zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie niektorých vyselektovaných komunálnych odpadov vzniknutých na území obce. Obec tým preukázala snahu o efektívnejší výkon predmetnej pôsobnosti a zabezpečila pre obec výhodnejšie ceny za zber a likvidáciu komunálneho odpadu. Výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami odpadového hospodárstva, pretože vyrubený miestny poplatok za komunálny odpad, nezodpovedal skutočným výdavkom odpadového hospodárstva.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja neobsahoval inštitucionálne a finančné zabezpečenie jednotlivých opatrení a aktivít, čo nebolo v súlade so zákonom o podpore regionálneho rozvoja. Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb v súlade so zákonom o sociálnych službách a koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy v súlade so zákonom o informačných systémoch

verejnej správy. Obec tiež nemala v rozpore so zákonom o ochrane pred povodňami prijaté všeobecne záväzné nariadenie, ktoré malo byť východiskom pri vypracovaní povodňového plánu záchranných prác.

Obec sa v rámci svojich finančných a ľudských zdrojov snažila vytvoriť účinný kontrolný systém. Vykonávanie finančnej kontroly upravoval interný predpis, ktorý však nebol vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona o finančnej kontrole a zároveň obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s uvedeným zákonom. Hlavný kontrolór obce si neplnil všetky svoje povinnosti v rozsahu ustanovenom zákonom o obecnom zriadení a tiež nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 798/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Gabriela Kakašová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Lukáš Meždej, 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 (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prenesených kompetenciách“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.05.2014 do 27.10.2014 v

obci Nový Život, Eliášovce 55, 930 38 Nový Život, IČO 00305626

(ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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

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

Obec je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v trnavskom kraji, okres Dunajská Streda. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec 2 203 obyvateľov v roku 2011, 2 216 obyvateľov v roku 2012 a 2 247 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu s vyučovacím jazykom maďarským Istvána Illésházyho (ďalej len „ZŠ“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Rozpočet obce bol v každom roku zostavený ako trojročný s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a schválený ObZ. K návrhom rozpočtov obce predkladal hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko. Okrem finančného rozpočtu obec každoročne zostavovala aj programový rozpočet. V každom roku bol celkový rozpočet zostavený ako vyrovnaný. Kontrolou dodržiavania zákonom ustanovených povinností pri zostavovaní rozpočtu bolo zistené, že v roku 2012 bol bežný rozpočet zostavený ako schodkový s bežnými príjmami vo výške 802 430,00 eur a bežnými výdavkami vo výške 809 589,00 eur. Podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) je obec povinná zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“), z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) alebo na základe osobitného predpisu nevyčerpaných v minulých rokoch. Výška schodku takto zostaveného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Kontrolou bolo zistené, že bežný rozpočet nebol zostavený ako schodkový v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období bol rozpočet pred jeho schválením zverejnený v primeranej lehote formou vyvesenia na úradnej tabuli obce tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou a obec po schválení rozpočtu vykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a uvedenú štruktúru zostavenia rozpočtu uplatňovala obec počas celého kontrolovaného obdobia.

V rokoch 2011 - 2013 vykonávala obec zmeny rozpočtu, pričom starosta obce nemal ObZ schválenú kompetenciu vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením. Zmeny rozpočtu boli vykonávané a schvaľované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec viedla o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu.

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.

Záverečné účty (ďalej len „ZÚ“) za roky 2011 – 2013 boli prerokované a schválené ObZ v zákonom ustanovenej lehote, obsahovali všetky náležitosti a HK k návrhom ZÚ vypracoval odborné stanovisko.

Návrhy ZÚ boli v zákonnej lehote zverejnené spôsobom v obci obvyklým na verejnú diskusiu.

Kontrolou vykázaných výsledkov hospodárenia za roky 2011 – 2013 bolo zistené, že v rokoch 2011 a 2012 bol výsledkom hospodárenia schodok rozpočtu a v roku 2013 prebytok rozpočtu.

Výsledok hospodárenia obce za rok 2011 bol schodok vo výške - 66 572,00 eur, ktorý bol podľa ZÚ vyrovnaný z rezervného fondu (ďalej len „RF“) v priebehu rozpočtového roka. Podľa ZÚ o použití RF na rozpočtový rok 2011 rozhodlo ObZ pri tvorbe rozpočtu a pri úpravách rozpočtu rozpočtovými opatreniami v priebehu roka 2011. Uvedený postup platil aj pre rok 2012.

Obec tým, že o vysporiadaní schodku nerozhodlo ObZ pri prerokovaní ZÚ konala v rozpore s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V ZÚ za rok 2012 vykázala obec ako výsledok hospodárenia schodok v sume - 24 931,64 eur. Kontrolou bolo zistené, že výsledok hospodárenia za rok 2012 obec nesprávne vykázala z nákladov a výnosov z Konsolidovaného výkazu ziskov a strát a výsledkom hospodárenia podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol v skutočnosti schodok vo výške – 5 200,00 eur.

V ZÚ za rok 2013 vykázala obec ako výsledok hospodárenia prebytok v sume 149 837,00 eur, ktorý upravila o nevyčerpané prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku vo výške 30 544,00 eur, t.j. vykázala výsledok hospodárenia vo výške 119 311,00 eur. Uvedený prebytok rozpočtu obec navrhla použiť v celej výške na tvorbu RF. Kontrolou výsledku hospodárenia za rok 2013 bolo zistené, že výsledkom hospodárenia podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) vyššie uvedeného zákona bol prebytok vo výške 157 494,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec v ZÚ za rok 2013 do výsledku hospodárenia nesprávne zahrnula aj výdavkové finančné operácie vo výške 7 657,00 eur.

Prebytok rozpočtu obce za rok 2013 vo výške 157 494,00 eur znížený podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o 30 526,00 eur mal byť v skutočnosti vo výške 126 968,00 eur.

Obec tým, že v ZÚ nevyčíslila za rok 2012 schodok rozpočtu a za rok 2013 prebytok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tým, že v roku 2013 do výdavkov v rozpore s § 10 ods. 6 uvedeného zákona zahrnula aj výdavkové finančné operácie, nekonala v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje prebytok a schodok rozpočtu obce.

Účtovná závierka (ďalej len „ÚZ“) obce za roky 2011 - 2013 bola overená audítorom a stanovisko audítora bolo predložené ObZ pri prerokovávaní ZÚ za jednotlivé roky.

Ku kontrole boli predložené aj výročné správy obce za konsolidovaný celok za roky 2011 - 2013, ktoré obsahovali overenie súladu výročnej správy s ÚZ obce za jednotlivé roky a boli schválené ObZ.

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)	3 790 642,54	3 893 350,21	4 035 487,50
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)			6,46
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 720,67	1 756,93	1 795,94
Suma neobežného majetku (v eur)	3 529 250,06	3 620 896,66	3 620 941,51
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	93,10	93,00	89,73
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	3 515 308,62	3 606 955,22	3 607 000,07
Suma obežného majetku (v eur)	259 242,48	269 602,02	410 240,62
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	30 407,66	40 347,53	42 339,78
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,80	1,04	1,05
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	1	1	1
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	5	2	3
Druh majetku	pozemky	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	34 825,52	3 090,00	18 202,40

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúci trend. Celkový majetok v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástol o 2,71 %, t.j. o 102 707,67 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol nárast o 3,65 %, t.j. o 142 137,29 eur. Neobežný majetok z celkového majetku tvoril v roku 2011 – 93,10 %, v roku 2012 – 93,00 % a v roku 2013 – 89,73 %.

V rokoch 2011 - 2013 obec neevidovala dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky boli v roku 2013 v sume 42 339,78 eur a v porovnaní s rokom 2011 sa zvýšili o 39,24 %, t.j. o 11 932,12 eur. Tvorili ich predovšetkým nedaňové pohľadávky za poplatky za čističku odpadových vôd, komunálny odpad a nájomné za nebytové priestory a daňové pohľadávky za daň z nehnuteľností a daň za psa. Dôvodom výrazného zvýšenia pohľadávok v roku 2013 boli pohľadávky súvisiace s projektom „Terénna sociálna práca“, ktorého výdavky predfinancovala obec a vyúčtovanie nastalo až v roku 2014. Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v kontrolovanom období v rozmedzí 0,80 – 1,05 %. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu obec koná vo veci vymáhania pohľadávok ich postúpením na exekučné konanie.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku mala rastúci trend, do roku 2013 vzrástla oproti roku 2011 o 91 691,45 eur (nárast o 2,61 %). Nárast nastal na účte 021 – Stavby z dôvodu zaradenia zrekonštruovaných stavieb - ZŠ a športového areálu do majetku obce.

Na predaj pozemkov uzatvorila obec v roku 2011 päť kúpnych zmlúv, v roku 2012 dve kúpne zmluvy a v roku 2013 tri kúpne zmluvy v celkovej sume 56 117,92 eur. Na kúpu dlhodobého majetku - pozemkov uzatvorila obec v každom z rokov 2011 – 2013 jednu kúpnu zmluvu. O tom, že obec svoj majetok zhodnocovala a zveľaďovala, svedčí aj nárast hodnoty majetku na jedného obyvateľa obce v roku 2013 oproti roku 2011 o 4,37 %, t.j. nárast o 75,27 eur na jedného obyvateľa.

Zásady nakladania a hospodárenia s majetkom obce Nový Život (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválilo ObZ a nadobudli účinnosť 01.01.2010.

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že neupravovali 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, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Obec v rokoch 2011 – 2013 inventarizovala v súlade so zákonom o účtovníctve majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Inventarizácie boli každoročne vykonávané na príkaz starostu obce. O vykonanej inventarizácii obec vypracúvala inventarizačný zápis a inventúrne zápisy, ktoré však neobsahovali deň ku ktorému bola inventarizácia vykonaná, miesto uloženia majetku, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. b), d) a e) zákona o účtovníctve.

Inventarizácia finančných prostriedkov v hotovosti bola vykonávaná štyrikrát ročne.

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

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

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním údajov a skutočností týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené, že počet zamestnancov ObÚ vrátane zamestnancov materskej školy, školskej jedálne, sociálnych pracovníkov a pracovníkov opatrovateľskej služby bol v kontrolovaných rokoch približne na rovnakej úrovni. V roku 2011 a v roku 2013 bol ich počet 19 a v roku 2012 bolo ObÚ zamestnaných 18 zamestnancov.¹

Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávali v rokoch 2011 a 2012 štyri administratívne pracovníčky. V roku 2013 sa celkový počet administratívnych pracovníčok koncom roka zvýšil z dôvodu návratu jednej pracovníčky z materskej dovolenky.

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

Celkový objem mzdových prostriedkov v kontrolovanom období bol ovplyvňovaný veľkosťou úväzku zamestnancov, keďže počet zamestnancov ObÚ bol na rovnakej úrovni. Celkový objem výdavkov v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 2.

Analýze bol podrobený vývoj mzdových výdavkov na HK, poslancov ObZ, na plat starostu a zamestnancov ObÚ (bez materskej školy a školskej jedálne). Kontrolou bolo zistené, že podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (bez materskej školy a školskej jedálne) mal kolísavý charakter a pohyboval sa v rozmedzí 14,00 - 14,83 %.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	105 815,44	119 153,92	114 463,73
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	14,00	14,83	14,67
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	4,68	4,06	4,30
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,372	0,357	0,375
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,23	0,29	0,19
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	8,72	10,11	9,80
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,18	0,18	0,19

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

ObZ, ktoré bolo počas kontrolovaného obdobia zložené z deviatich poslancov sa schádzalo v priemere 6,7 krát za rok.

V rámci kontrolovaného obdobia malo ObZ zriadené tri poradné orgány, a to finančnú, stavebnú a sociálnu komisiu, ktoré mali počas kontrolovaných rokov v priemere päť zasadnutí ročne.

Zásady odmeňovania poslancov boli schválené uznesením ObZ dňa 26.04.2010. Odmena poslanca bola v zásadách odmeňovania poslancov stanovená sadzbou 25,00 eur za účasť na zasadnutí ObZ. Podkladom pre vyplácanie odmien poslancom boli prezenčné listiny zo zasadnutí ObZ. Odmeny boli vyplácané hotovostne súhrne raz za obdobie šiestich mesiacov.

Podľa vyjadrenia starostu obce boli návrhy programov zasadnutí ObZ zverejňované v zákonom stanovenej lehote na úradnej tabuli obce, v budove ObÚ, ako aj na informačných tabuliach umiestnených v jednotlivých miestnych častiach obce. Základné dokumenty obce ako aj uznesenia zo zasadnutí ObZ boli zverejňované na webovom sídle obce.

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 (ďalej len „zákon o platových pomeroch starostov“), pričom v dvoch prípadoch sa zistilo porušenie právnych predpisov.

Plat starostu obce bol po opätovnom prerokovaní na zasadnutí ObZ v rokoch 2012 a 2013 schválený 18.06.2012 uznesením č. 43/2012-OZ a 17.06.2013 uznesením č. 44/2013-OZ. Kontrolou bolo zistené, že plat starostu odsúhlasený ObZ nebol v zápisnici zo zasadnutia

ObZ uvedený v presnej výške stanovenej v eurách, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 9 zákona o platových pomeroch starostov.

Starosta obce sa zúčastňoval organizovaných školení v priemere 3,7 dňa za rok, čím postupoval v súlade s ustanovením § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení. Školenia boli zamerané na oblasti ako bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci, ochrana osobných údajov, práva a povinnosti starostu obce či tvorba všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“). Celkové výdavky na školenia zamestnancov, starostu a HK obce sa pohybovali za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia v priemere na úrovni 855,52 eur.

V kontrolovanom období obec disponovala ôsmimi zariadeniami výpočtovej techniky. Zariadenia výpočtovej techniky boli umiestnené v budove ObÚ a slúžili na prácu administratívnych pracovníkov, starostu obce ako aj terénnym sociálnym pracovníkom. Počas kontrolovaného obdobia boli obstarávané priebežne podľa potreby. Počas kontrolovaného obdobia obec obstarala v roku 2012 tri nové počítače a v roku 2013 jeden počítač. V roku 2013 obec vyradila jeden počítač využívaný od roku 2004. Priemerný vek výpočtovej techniky je uvedený v tabuľke č. 3.

Vzhľadom na počet administratívnych pracovníkov ObÚ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol počet zariadení výpočtovej techniky primeraný. V každom z rokov 2011 - 2013 obec prevádzkovala v priemere šesť kusov výpočtovej techniky.

Ročné výdavky súvisiace s výpočtovou technikou mali v sledovanom období kolísavý charakter. V roku 2011 boli vo výške 2 031,49 eur, v roku 2012 stúpili na 4 276,57 eur z dôvodu nákupu novej výpočtovej techniky - troch nových počítačov a novej tlačiarne. V roku 2013 predstavovali výdavky sumu 3 040,25 eur a súviseli s nákupom nového počítača a tlačiarne. Ďalšie výdavky tvorili výdavky na nákup tonerov do tlačiarň, servis počítačov a štandardnú údržbu, správu a údržbu počítačov, počítačovej siete a počítačových aplikácií.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	2 031,49	4 276,57	3 040,25
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,27	0,53	0,39
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,75	2,71	2,42

V každom z kontrolovaných rokov spravovala výpočtovú techniku externá firma, ktorá zabezpečovala komplexný servis týkajúci sa správy a údržby počítačov, počítačovej siete ako aj počítačových aplikácií.

V roku 2011 obec zriadila vlastné webové sídlo www.novyzivot.sk, ktoré predstavovalo spolu s informačnou tabuľou základný komunikačný kanál medzi obcou a obyvateľmi obce. Prevádzka a údržba webovej stránky obce bola zabezpečovaná prostredníctvom externého dodávateľa. Spravovanie webovej stránky obce zabezpečoval pracovník ObÚ. V prípade nutnosti bola správa zabezpečovaná prostredníctvom externej firmy, ktorá vykonávala prevádzku a údržbu tejto stránky.

V súlade s ustanoveniami § 5 a § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov obec na webovom sídle zverejňovala informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách prostredníctvom zamestnankyne ObÚ.

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

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

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

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

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

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

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V kontrolovanom období obec zabezpečovala svoje činnosti, kompetencie a pôsobnosti rôznym spôsobom. Výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku zabezpečovala prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOU“). Hlavným dôvodom bolo zaistiť daný výkon odborne spôsobilou osobou.

V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala činnosti na úseku odpadového hospodárstva prostredníctvom externých dodávateľov. Výkon tejto kompetencie pozostával hlavne zo zberu komunálneho odpadu z územia obce ako aj zo zberného dvora, odvozu tohto odpadu a jeho následnej likvidácie. Obec bola v kontrolovanom období členom Združenia obcí Horného Žitného ostrova v odpadovom hospodárstve (ďalej len „združenie“), ktoré zabezpečovalo administratívnu agendu členov v rámci odpadového hospodárstva a rovnako aj operatívne riadilo zber a odvoz odpadu.

Kompetencie na úseku školstva obec zabezpečovala prostredníctvom zriadenej rozpočtovej organizácie – ZŠ s právnou subjektivitou a dvoch materských škôl bez právnej subjektivity.

V rámci oprávneného obdobia na čerpanie finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) z operačných programov Národného strategického referenčného rámca 2007 - 2013 podala obec celkovo štyri žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z prostriedkov EÚ, z toho dve žiadosti v roku 2010 neboli schválené – jedna na projekt terénne sociálne práce a druhá na projekt obnovy verejného osvetlenia.

Obec do 31.12.2013 čerpala prostriedky z fondov EÚ celkom na dva projekty, jeden na projekt rekonštrukcie ZŠ a druhý na projekt terénna sociálna práca v celkovej sume 334 279,68 eur.

Žiadosť o NFP na projekt rekonštrukcie ZŠ vo výške 327 798,34 eur podala obec v roku 2008, t.j. pred kontrolovaným obdobím a v uvedenom roku bola žiadosť o NFP aj v požadovanej výške schválená. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do výšky 311 408,42 eur, čo predstavovalo 95,00 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5,00 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov.

Projektový návrh a žiadosť o NFP vypracovala externá spoločnosť. Dohodnutá cena za dielo bola 1 659,70 eur bez DPH. Celkové výdavky na realizáciu projektu boli vo výške 373 232,56 eur, z toho NFP bol poskytnutý vo výške 309 796,03 eur a spolufinancovanie obce bolo vo výške 63 436,53 eur (5% spolufinancovanie + projektová dokumentácia a navyše výdavky). Prostriedky EÚ boli prijaté na účet obce v priebehu rokov 2009 – 2012. Spolufinancovanie obce sa realizovalo v rokoch 2009 – 2012 (už v roku 2008 obec z vlastných zdrojov uhradila výdavky na projektovú dokumentáciu).

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

Žiadosť o NFP na projekt terénna sociálna práca vo výške 41 505,20 eur podala obec v roku 2011 a v uvedenom roku bola žiadosť o NFP v požadovanej výške schválená. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do výšky 39 429,94 eur, čo predstavovalo 95,00 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5,00 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov. Projektový návrh vypracovala na základe zmluvy externá firma.

Celkové výdavky na realizáciu projektu boli vo výške 43 173,52 eur, z toho NFP bol poskytnutý vo výške 34 314,72 eur a výdavky obce boli vo výške 8 858,80 eur (5% spolufinancovanie + navyše výdavky). Prostriedky EÚ boli prijaté na účet obce v priebehu rokov 2012 – 2014 (v roku 2014 išlo o sumu 9 831,07 eur). Spolufinancovanie obce sa realizovalo v rokoch 2011 – 2013.

Obec nebola nútená financovať realizácie projektov do času poukázania NFP na účet obce z úverov.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	0	53 659,40	8 930,41
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (od začiatku čerpania fondov EÚ)	2		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	334 279,68		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec bola v kontrolovanom období matričným úradom a činnosť na úseku matriky nevykonávala pre iné obce. V roku 2011 bola matričná činnosť vykonávaná obcou pre 2 203 obyvateľov, v roku 2012 pre 2 126 obyvateľov a v roku 2013 pre celkovo 2 247 obyvateľov.

Celkový počet úkonov vykonávaných matrikou podľa predložených štatistických prehľadov o matričných udalostiach za jednotlivé roky bol 52 úkonov v roku 2011 a v roku 2012 a 2013 ročne 66 úkonov.

Skutočná výška príjmov zo spoplatnených 20 úkonov v roku 2011 bola 174,00 eur, v roku 2012 z 21 úkonov 121,50 eur a v roku 2013 165,00 eur. Pri spoplatnených úkonoch išlo predovšetkým o matričné doklady (úmrtný list, sobášne listy, rodné listy).

Za kontrolované obdobie bol trikrát spoplatnený úkon uzavretia manželstva – delegácia, išlo o povolenie na uzavretie manželstva pred iným než matričným úradom

Objem finančných prostriedkov na úhradu nákladov na úseku matrik zo ŠR bol poskytnutý obci v roku 2011 vo výške 2 784,15 eur, v roku 2012 vo výške 2 787,95 eur a v roku 2013 vo výške 2 817,55 eur.

Prostriedky ŠR a príjmy obce zo spoplatnených úkonov postačovali na úhradu nákladov spojených s preneseným výkonom štátnej správy.

Obec nemala upravené sadzby poplatkov pri zákonom povolených úkonoch formou všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“), ale úkony spoplatňovala v zmysle sadzobníka zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Obec mala v kontrolovanom období zostavený programový rozpočet, v ktorom bola matrika samostatne vyčlenená ako podprogram Činnosť matriky programu 1 Služby občanom. Rozpočtované výdavky na oblasť matriky boli v roku 2011 vo výške 2 784,00 eur, v roku 2012 vo výške 2 787,00 eur a v roku 2013 vo výške 2 817,00 eur a tvorili v každom z rokov 0,34 – 0,36 % z celkových výdavkov ako aj bežných výdavkov obce.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov (k 31.12.)	2 203	2 126	2 247
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	2 784,15	2 787,95	2 817,55
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	174,00	121,00	165,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	2 784,15	2 916,05	2 817,55
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	106,25	99,76	105,86
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	1,26	1,32	1,25

V rokoch 2011 až 2013 zabezpečovala obec výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ so sídlom v obci Zlaté Klasy.

Vytvorenie SOÚ na úseku stavebného poriadku bolo schválené uznesením ObZ 28.11.2002. Zmluva o zriadení SOÚ bola podpísaná 04.12.2002 a boli k nej uzatvorené štyri dodatky. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení SOÚ bolo skvalitniť, zracionalizovať a zefektívniť zabezpečovanie prenesených úloh v predmetnej oblasti.

Predmetom zmluvy o zriadení SOÚ nebolo vydávanie oznámení o ohlásení podľa § 55 ods. 2 a § 57 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej „stavebný zákon“). Oznámenia o ohlásení boli vydávané zamestnancom obce v rámci kumulovanej funkcie, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad, čím obec

nekonala v súlade s ustanovením § 117 ods. 3. stavebného zákona, podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	2 082,27	2 113,89	2 048,79
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	1 073,50	1 013,00	2 066,50
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	4 375,92	4 713,41	3 668,56
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	48,86	45,80	71,98
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	43	31	32
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	12	5	8

Poskytnuté finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pokrývali v kontrolovanom období celkové výdavky v rozmedzí iba 32,24 – 35,84 %.

Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo ŠR nepostačoval na úhradu nákladov SOÚ, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie SOÚ vlastné prostriedky. Tieto výdavky sa pohybovali na úrovni od 3 668,56 eur v roku 2013 až po sumu 4 713,41 eur v roku 2012.

Príjmy obce zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku boli v rokoch 2011 a 2012 približne na rovnakej úrovni. V roku 2013 príjmy obce stúpili na sumu 2 066,50 eur z dôvodu legislatívneho zvýšenia sumy poplatkov za úkony na úseku stavebného poriadku.

V kontrolovanom období mali počty podaných žiadostí na úseku stavebného poriadku a počty ohlásení kolísavý charakter. Celkový počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku ako aj počet vydaných oznámení o ohlásení je uvedený v tabuľke č. 6.

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

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V kontrolovanom období mala obec upravené nakladanie s odpadmi vo VZN, ktoré bolo ObZ schválené 15.06.2004, nadobudlo účinnosť 01.07.2004 a bol k nemu uzatvorený jeden dodatok.

ObZ prijalo 12.12.2012 uznesením nové VZN, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2013.

Predmetné VZN boli v súlade so zákonom č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Obec bola v oblasti odpadového hospodárstva členom združenia, v rámci ktorého sa uskutočňoval zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie niektorých vyselektovaných komunálnych odpadov vzniknutých na území obce.

Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov a ich vymáhanie, administratívna činnosť) a dodávatelia - obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali zber a odvoz zmesového komunálneho odpadu, vyselektovaného papiera, skla, fólií, kovov a PET fliaš.

Obec zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín v zmysle zákona o odpadoch. Tento zber bol obcou zabezpečovaný na zbernom dvore nachádzajúcom sa v obci počas celého roka. Na zbernom dvore sa separovali aj iné komodity: papier, lepenka, plasty, pneumatiky, elektroodpady, polystyrén, drobný stavebný odpad a iné.

Odvoz týchto odpadov bol zabezpečený prostredníctvom združenia. Obec nemala zriadenú vlastnú skládku komunálneho odpadu. Zmesový komunálny odpad sa uskladňoval na skládke komunálneho odpadu v obci Čukárska Paka, ktorá je v správe združenia. Obec mala súčasnosti platný Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“), ktorý bol vypracovaný v rámci združenia a jeho vypracovaním si obec splnila zákonnú povinnosť v súlade s § 6 ods. 5 zákona o odpadoch.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	824,18	761,07	733,60
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	248,71	206,68	196,42
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	30,18	27,16	26,77
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	57 121,00	52 145,5	55 109,43
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	25,93	23,53	24,53
Výdavky na t odpadu (v eur)	69,31	68,52	75,12
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	29 395,56	35 796,73	40 733,36
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	29 766,47	35 211,38	43 366,29
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	13,51	15,89	19,30
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	51,46	68,65	73,91

Počas kontrolovaného obdobia malo celkové množstvo komunálneho odpadu klesajúcu tendenciu. Rozdiel bol spôsobený veľkým množstvom objemového odpadu a odpadu zo stavieb, ktorý bol vyprodukovaný obyvateľmi obce v roku 2011.

Objem separovaného odpadu mal v kontrolovanom období mierne klesajúcu tendenciu, ale počet druhov separovaného odpadu sa v roku 2013 zvýšil. V roku 2011 a 2012 obec separovala celkovo 12 druhov komodít, v roku 2011 v celkovom objeme 248,71 ton. V roku 2012 sa celkový objem oproti roku 2011 znížil o 42,03 ton na hodnotu

206,68 ton. V roku 2013 sa počet druhov separovaných komodít zvýšil na 13 druhov komodít, pričom celkový objem poklesol oproti roku 2012 o 10,26 ton na 196,42 ton.

Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo bola počas kontrolovaného obdobia približne na rovnakej úrovni. V roku 2011 tento výdavok predstavoval sumu 57 121,00 eur, v roku 2012 sumu 52 145,5 eur a v roku 2012 sumu 55 109,43 eur.

Príjmy týkajúce sa odpadového hospodárstva mali počas kontrolovaného obdobia stúpajúcu tendenciu. Jediným zdrojom príjmu obce v tejto oblasti boli príjmy z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Tieto príjmy predstavovali v roku 2011 sumu 29 395,56 eur, v roku 2012 sa príjmy oproti roku 2011 zvýšili o 6 401,17 eur na sumu 35 796,73 eur. V roku 2013 boli príjmy oproti roku 2011 vyššie o 32,21 % a predstavovali sumu 40 733,36 eur.

Celková suma príjmov obce z odpadového hospodárstva nepokrývala výdavky s nimi súvisiace.

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

Obec preukázala snahu o efektívnejší výkon predmetnej pôsobnosti členstvom v združení, ktorým zabezpečila výhodnejšie ceny za zber a likvidáciu komunálneho odpadu.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Programové rozpočty na roky 2011 – 2013, 2012 – 2014, 2013 - 2015 obsahovali alokáciu výdavkov do 11 programov a podprogramov. Programový rozpočet v kontrolovanom období obsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, merateľné ukazovatele (ďalej len „MU“), zodpovednosť a plánovanú hodnotu MU na obdobie troch rokov. MU v rokoch 2011 – 2013 obsahovali iba podprogramy troch programov.

Obec v každom roku kontrolovaného obdobia vykonávala k 30.06. monitorovanie a k 31.12. príslušného rozpočtového roka hodnotenie programov obce. Vzhľadom k tomu, že MU mala obec vytvorené iba pri podprogramoch troch programov a pri ôsmych programoch a ich podprogramoch MU absentovali, obec v rámci monitorovania a hodnotenia programov obce iba vyčíslila finančné plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie výdavkov podľa programov a podprogramov a pri troch programoch aj skutočné plnenie MU.

Vzhľadom k tomu, že počet obyvateľov obce bol nad 2000, nemala obec zákonnú možnosť rozhodnúť prostredníctvom ObZ o neuplatňovaní programového rozpočtu pre rozpočet obce na rok 2014.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) bol vypracovaný v roku 2005 v zmysle zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného v čase jeho vypracovania, ktorý bol účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z. o podpore

regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). PHSR bol schválený uznesením ObZ 12.12.2005. Súčasťou PHSR bol časový rozvrh, ktorý predpokladal realizáciu aktivít na roky 2007 – 2013, čím boli priority pre rozvoj obce na roky 2011 - 2013 stanovené.

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

Obec nepreukázala, že monitorovala a vyhodnocovala plnenie PHSR v súlade s § 12 písm. b) uvedeného zákona.

Pri vypracovaní PHSR obec využila služby externých dodávateľov v rámci odbornoporadenskej činnosti.

Obec mala vypracovaný povodňový plán záchranných prác, ale nemala prijaté VZN na základe ktorého by bol povodňový plán záchranných prác vypracovaný, čím obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov.

Obec mala tiež vypracovaný Plán prípravy obyvateľstva obce na sebaobranu a vzájomnú pomoc v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva.

Územný plán mala obec vypracovaný v súlade s § 11 stavebného zákona a bol schválený uznesením ObZ 27.06.2005. Od roku 2005 bola vykonaná jedna zmena územného plánu (v roku 2011). Kontrolou platného územného plánu bolo zistené, že bol vyhotovený v súlade so stavebným zákonom.

Obec nemala vypracovaný Komunitný plán sociálnych služieb podľa § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Obec tiež nemala vypracovanú Koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy 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.

V kontrolovanom období bola obec členom troch združení, združenie v odpadovom hospodárstve je popísané v časti 1.2.3. Z členstva v ďalších združeniach, a to Mikroregiónu Horného Žitného ostrova a Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej „ZMOS“) vyplývali pre obec viaceré výhody. Významnými výhodami vyplývajúcimi z členstva v Mikroregióne Horného Žitného ostrova boli každoročne poskytované dotácie z Trnavského samosprávneho kraja na starostlivosť o dôchodcov, financie na rôzne školské projekty a rovnako prostredníctvom tohto združenia obec získala finančné prostriedky na zriadenie webového sídla obce. Medzi základnú výhodu členstva možno zaradiť včasnú informovanosť ohľadne zámerov v oblasti územnej samosprávy.

V rámci kontrolovaného obdobia sa finančné prostriedky na členstvo v uvedených združeniach pohybovali približne na rovnakej úrovni a to v rozmedzí 1 547,90 eur až 1 581,90 eur.

Obec v kontrolovanom období nemala certifikát systému manažérstva kvality.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ObÚ upravoval interný predpis, ktorý nebol vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), nakoľko nestanovil povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu dvomi zamestnancami podľa § 9 ods. 2 s uvedením podpisov, dátumu jej vykonania a vyjadrením

podľa § 9 ods. 3 písm. a) až g) citovaného zákona. Zároveň vykonávanie priebežnej finančnej kontroly nebolo v zásadách o kontrole v súlade s § 10 ods. 1 a 2 uvedeného zákona.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala zamestnankyňa obce zodpovedná za účtovníctvo a starosta obce, ako štatutárny orgán obce, čím nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

Vzhľadom na organizačnú štruktúru ObÚ, a to rovnoprávne postavenie zamestnancov bez vedúceho zamestnanca, nemohla obec zabezpečiť vykonávanie predbežnej kontroly povereným vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť finančnej operácie v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že obec neoverila každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou a ani predpísaným spôsobom, t.j. nebola vykonaná predbežná finančná kontrola objednávky a výdavkových pokladničných dokladov, nepotvrdili ju dvaja zamestnanci a bola bez vyjadrenia, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Uvedeným konaním obec porušila § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

HK pri výkone svojej činnosti nepostupoval na základe plánov kontrolnej činnosti schválených ObZ, pretože ich ObZ nepredkladal a boli iba zverejnené na úradnej tabuli obce, čím došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. HK v rokoch 2011 až 2013 nevypracúval po vykonaní následných finančných kontrol o kontrolných zisteniach záznamy ani správy v zmysle § 16 zákona o finančnej kontrole. Okrem toho HK nepredkladal správy o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí a tiež nepredkladal správy o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, čím došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. d) a e) zákona o obecnom zriadení. HK vypracúval stanoviská k návrhom rozpočtov a ZÚ obce. HK bol zamestnancom obce s úväzkom 15,00 %, funkciu HK vykonával v deviatich obciach a nebol členom Združenia HK.

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	15	15	15
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,37	0,36	0,37
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	N/A*	N/A	N/A
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	N/A	N/A	N/A

*N/A - neaplikovateľné

Vzhľadom k zisteným nedostatkom pri preverení vnútorného kontrolného systému, pri vykonávaní následnej finančnej kontroly a tiež pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK 15 % a na počet administratívnych zamestnancov ObÚ možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.10.2014

Ing. Gabriela Kakašová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 19.11.2014

JUDr. Tibor Fehér
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	816 899	870 471	855 683	98,30	830 899	951 559	965 078	101,42	801 807	918 098	948 383	103,30
V tom: bežné príjmy	801 580	775 965	768 707	99,06	802 430	837 290	844 559	100,87	801 807	899 896	930 181	103,37
kapitálové príjmy	15 319	42 356	34 826	82,22	15 319	39 156	48 941	124,99	0	18 202	18 202	100,00
príjmové finančné operácie	0	52 150	52 150	100	13 150	75 113	71 578	95,29	0	0	0	-
Výdavky spolu	81 6899	870 471	877 602	100,82	830 899	951 559	906 254	95,26	801 807	847 532	798 546	94,22
V tom: bežné výdavky	780 963	780 665	755 646	96,79	809 589	837 290	803 685	95,99	794 019	829 252	780 421	94,11
kapitálové výdavky	29 276	83 146	114 459	137,66	14 650	106 717	95 015	89,03	0	10 492	10 468	99,77
výdavkové finančné operácie	6 660	6 660	7 497	112,57	6 660	7 552	7 554	100,03	7 788	7 788	7 657	98,32
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	-21 919	X	0	0	58 824	X	0	70 886	149 837	X
Bežný rozpočet (+, -)	23 050	-4 700	13 061	X	-7 159	0	40 874	X	7 788	70 944	149 760	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-13 957	-40 790	-79 633	X	669	-67 561	-46 074	X	0	7 710	7 734	X
Finančné operácie (+, -)	-6 660	45 490	44 653	X		67 561	64 024	X	-7 788	-7 788	-7 657	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	6 660	-45 490	-66 572	X	-6 490	-67 561	-5 200	X	7 788	78 654	157 494	X