

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 810/01
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 Roztoky

Prešov november 2014

Zhrnutie

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

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

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

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

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

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

Kontrolou boli zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec nemonitorovala a nehodnotila programový rozpočet, neviedla o schválených rozpočtových opatreniach operatívnu evidenciu a k prijatým pôžičkám ako návratným zdrojom financovania neboli vypracované stanoviská hlavného kontrolóra. Zákon o majetku obcí bol porušený tým, že obec nemala vypracované a schválené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce. Ďalej bol porušený zákon o obecnom zriadení tým, že prijatie pôžičiek nebolo schválené obecným zastupiteľstvom kontrolovaného subjektu. Zákon o účtovníctve bol porušený nesprávnym účtovaním o prijatých návratných finančných výpomociach.

Kontrolou boli zistené porušenia zákona o finančnej kontrole vnútornom audite, tým že vypracované záznamy o výsledku následných finančných kontrol neobsahovali náležitosti podľa uvedeného zákona. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2011 nebola prerokovaná do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Obec nemala vypracované niektoré strategické dokumenty územný plán, komunitný plán sociálnych služieb a koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Zistené porušenia nemali negatívny vplyv na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom obce. Výkon originálnych a prenesených kompetencií bol zabezpečený aj vzhľadom na objem finančných prostriedkov čerpaných z fondov Európskej únie, čím došlo nielen k zvýšeniu majetku obce, ale najmä k zlepšeniu kvality života obyvateľov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 810/01 z 10.04.2014 vykonali:

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.05.2014 do 24.10.2014 v subjekte

Obec Roztoky
Roztoky 84
090 11 Vyšný Orlík
IČO 00330949

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

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

Predmetom kontroly 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 aj „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Svidník. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec 357 obyvateľov v roku 2011, 367 obyvateľov v roku 2012 a 377 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu (ročníky 1.–4.) bez právnej subjektivity, prostredníctvom ktorej zabezpečovala výchovu a vzdelávanie v obci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 6/2010 z 03.12.2010 ako prebytkový v sume 1 320,00 eur. Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný dvoma rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“). Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 po vylúčení finančných operácií bol prebytok v sume 82 414,00 eur.

Obec nemala schválený viacročný rozpočet na roky 2011 – 2013, čím nepostupovala 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.

V roku 2011 boli kontrolovaným subjektom uzatvorené tri zmluvy o pôžičke, a to:

- zmluva o pôžičke z 25.03.2011 v sume 21 000,00 eur,
- zmluva o pôžičke z 11.04.2011 v sume 3 156,90 eur,
- zmluva o pôžičke zo 14.10.2011 v sume 50 000,00 eur.

Uzatvorenie zmlúv o pôžičke z 25.03.2011 a z 11.04.2011 v celkovej sume 24 156,90 eur nebolo schválené ObZ, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ObZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky.

Kontrolovaný subjekt o prijatých pôžičkách na základe zmlúv z 25.03.2011 a zo 14.10.2011 neúčtoval na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci v celkovej sume 71 000,00 eur, čím nekonal v súlade s § 40 ods. 11 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci účtuje o prijatých krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb, s výnimkou bánk. Na tomto účte sa účtuje na základe zmlúv alebo účtovnou jednotkou vydaných cenných papierov.

Zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Ďalej bolo zistené, že dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na základe zmluvy o pôžičke zo 14.10.2011 podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pred ich prijatím nebolo overené hlavným kontrolórom obce (ďalej len „HK“).

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 6/7/2011 z 15.12.2011 ako vyrovnaný. Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný dvoma RO. Výsledkom hospodárenia obce za príslušný rok po vylúčení finančných operácií bol schodok v sume 40 984,68 eur, ktorý bol krytý prebytkom finančných operácií v sume 41 630,00 eur.

V roku 2012 bola obcou uzatvorená úverová zmluva č. 102/AUOC/2012 (ďalej len „úverová zmluva“) v sume 30 000,00 eur, ktorá bola schválená ObZ. HK k úverovej zmluve vypracoval stanovisko.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 4/4/2012 zo 14.12.2012 ako prebytkový v sume 6 000,00 eur. Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný dvoma RO. Výsledkom hospodárenia obce za príslušný rok po vylúčení finančných operácií bol prebytok v sume 7 509,21 eur.

V roku 2013 boli kontrolovaným subjektom uzatvorené dve zmluvy o pôžičke, ktorých prijatie bolo schválené ObZ, a to:

- zmluva o pôžičke z 20.12.2013 v sume 72 000,00 eur,
- zmluva o pôžičke z 20.12.2013 v sume 166 000,00 eur.

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pred ich prijatím nebolo overené HK.

Rozpočty obce v kontrolovanom období boli spracované podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie. Ďalej boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Obec o schválených úpravách rozpočtu v kontrolovanom období nevedla operatívnu evidenciu, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte obce a skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

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

Hodnota celkového majetku obce medziročne dosahovala rastúce trendy. V roku 2011 hodnota celkového majetku predstavovala 1 738 783,00 eur. V roku 2012 vzrástla hodnota majetku o 2 486 423,87 eur na 4 225 206,87 eur. V roku 2013 hodnota majetku oproti roku

2012 vzrástla o 1 642 863,07 eur na 5 868 069,94 eur, čo bolo spôsobené realizáciou investičného projektu Protipovodňová ochrana obce Roztoky.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) v roku 2011 bola v sume 1 629 147,00 eur, v roku 2012 hodnota DHM vzrástla o 2 523 946,00 eur na sumu 4 153 093,55 eur. V roku 2013 hodnota DHM vzrástla oproti roku 2012 o 1 625 012,93 eur na sumu 5 778 106,48 eur.

Hodnota obežného majetku mala v roku 2013 oproti roku 2011 klesajúci trend. Kým v roku 2011 suma obežného majetku predstavovala 60 739,00 eur, v roku 2012 to bolo len 23 118,55 eur a v roku 2013 to bolo 40 509,27 eur.

Dlhodobé pohľadávky účtovná jednotka neevidovala. Krátkodobé pohľadávky boli evidované, a to v roku 2011 vo výške 1 348,00 eur, v roku 2012 vo výške 4 016,62 eur a v roku 2013 vo výške 16 100,86 eur.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil v roku 2011 nákup majetku, a to stavbu v celkovej nadobúdacej hodnote 9 200,00 eur a predaj pozemkov v hodnote 2 235,00 eur.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec nemala vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Inventarizácia majetku bola vykonaná v súlade s Príkazom starostu obce na vykonanie inventarizácie majetku: k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013.

Výsledky inventarizácie za rok 2011 boli prerokované na zasadnutiach ústrednej inventarizačnej komisie. Obec v kontrolovanom období dodržala lehoty vykonania inventarizácie majetku v súlade s § 29 ods. 3. zákona o účtovníctve.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované v roku 2011, 2012 a 2013 so stavom k 31.03., 30.06., 30.09. a 31.12. kalendárneho roka. Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

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

Tabuľka č.1

Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eur)	1 738 783,00	4 225 206,87	5 868 069,94
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	237,48		
Majetok na obyvateľa (v eur)	4 870,54	11 512,83	15 565,17
Suma neobežného majetku (v eur)	1 677 936,00	4 201 882,85	5 778 106,48
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	96,50	99,45	99,30
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 629 147,00	4 153 093,55	5 778 106,48
Suma obežného majetku (v eur)	60 739,00	23 118,55	40 509,27
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	1 348,00	4 016,62	16 100,86

Rok	2011	2012	2013
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,08	0,10	0,27
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	96,54	100,00	100,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	1	0	0
Cena kupovaného majetku v eur	9 200,00	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	1	0	0
Druh majetku	pozemok	N/A	N/A
Cena predávaného majetku (v eur)	2 235,00	N/A	N/A

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Kontrolou údajov týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené, že počet zamestnancov obecného úradu (vrátane základnej školy) poklesol v roku 2013 oproti roku 2011 z 15 na 7, t.j. o 53,33 %. Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonával jeden administratívny pracovník obecného úradu s viacerými zamestnancami, ktorí boli zamestnaní na základe dohôd o vykonaní práce (v roku 2011 traja zamestnanci na 3 % -ný úväzok a v roku 2012 štyria zamestnanci na 9 % -ný úväzok).

Úväzok starostu bol 100 % -ný. Tarifný plat bol určený v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Obec mala v kontrolovanom období zvoleného HK na 4 % -ný pracovný úväzok. Pracovná zmluva bola uzatvorená 11.07.2011.

ObZ kontrolovaného subjektu bolo zložené z piatich poslancov. Priemerný ročný počet zasadnutí ObZ za kontrolované obdobie bol 5,33. V podmienkach obce bol prijatý interný predpis upravujúci pravidlá odmeňovania poslancov pri zohľadnení úloh a časovej náročnosti výkonu funkcie poslancov z 31.12.2010. Poslancom boli vyplácané odmeny úkolovo. V roku 2011 boli poslancom vyplatené odmeny v sume 450,00 eur, v roku 2012 v sume 775,00 eur a v roku 2013 v sume 670,00 eur.

V kontrolovanom období boli zriadené tri komisie, a to komisia na ochranu verejného poriadku, komisia finančná a komisia pre kultúru, šport a školstvo, pričom celkový počet zasadnutí za roky 2011 až 2013 bol jeden.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	29 979,75	27 416,93	31 921,85
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	23,33	13,41	13,00
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	16,39	10,70	10,22
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,06	0,28	0,23

Rok	2011	2012	2013
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,35	0,38	0,27
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,74	6,53	2,05
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,29	0,30	0,27

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

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

Porovnaním vývoja objemu mzdových výdavkov na starostu, HK, poslancov ObZ a zamestnancov obecného úradu (ďalej len „ObÚ“) bolo zistené, že postupne dochádzalo k ich miernemu nárastu zo sumy 29 979,75 eur za rok 2011 na 31 921,85 eur za rok 2013, pričom podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce sa znižoval. Podiel mzdových výdavkov na starostu obce z bežných výdavkoch rozpočtu obce sa pohyboval ročne priemerne na úrovni 12,43 %, čo predstavovalo sumu 22 684,83 eur. Podiel mzdových výdavkov na HK sa pohyboval ročne priemerne na úrovni 0,19 %, čo predstavovalo sumu 404,55 eur. Podiel mzdových výdavkov na piatich poslancov ObZ sa pohyboval ročne priemerne na úrovni 0,33 %, čo predstavovalo sumu 631,67 eur. Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ sa pohyboval ročne priemerne na úrovni 3,77 %, čo predstavovalo sumu 6 051,73 eur.

Starosta obce sa zúčastňoval školení, ktoré boli zamerané napríklad na oblasť vypracovania projektov a rozvoj vidieka prostredníctvom cestovného ruchu. Celkový počet absolvovaných školení bol za kontrolované obdobie 11 dní. Absolvovaním školení postupoval starosta obce v súlade s § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého si starosta prehľbuje vedomosti potrebné na výkon jeho funkcie. Obec v roku 2011 vynaložila na školenie finančné prostriedky v sume 150,00 eur, za rok 2012 sumu 423,20 eur a za rok 2013 sumu 648,29 eur.

V kontrolovanom období nebola podaná žiadna petícia, vyhlásené žiadne referendum za odvolanie starostu obce ani sa neuskutočnili žiadne iné petície a referendá. V obci sa nevyskytol prípad nefunkčnosti ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

Kontrolovaný subjekt mal na ObÚ štyri počítače, ktorých priemerný vek bol v roku 2013 – 5,25 roka. Porovnaním vývoja výdavkov súvisiacich s výpočtovou technikou bolo zistené, že v roku 2013 došlo k ich zvýšeniu zo sumy 193,54 eur za rok 2011 na sumu 936,77 eur, čo bolo spôsobené obstaraním nového počítača v roku 2012 v sume 419,00 eur a zvýšením výdavkov na údržbu a prevádzku výpočtovej techniky. Priemerný podiel výdavkov na celkových bežných výdavkoch rozpočtu obce sa pohyboval na úrovni 0,25 %, čo predstavovalo sumu 528,02 eur. Údržba a prevádzka výpočtovej techniky bola zabezpečená externou firmou.

Bezpečnosť údajov spracovávaných informačnými systémami obcí vyplýva z práv a povinností definovaných v zákone č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy v znení neskorších predpisov a vo výnose Ministerstva financií Slovenskej republiky SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy“).

Obec vytvárala štyri archivačné zálohy ročne a prevádzkovú zálohu nevytvárala vôbec, čím nepostupovala v súlade s § 38 písm. a) a b) výnosu o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt preukázal fyzické uloženie jednej kópie archivačnej zálohy na pamäťovom médiu v uzamykateľnom priestore obecného úradu a druhej kópie archivačnej zálohy v Spoločnom obecnom úrade pri obecnom úrade Nižný Orlík (ďalej len „SOÚ“), čo bolo v súlade s § 39 výnosu o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	193,54	453,76	936,77
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,15	0,22	0,38
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	4,33	4,25	5,25

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V rokoch 2011 až 2013 obec zabezpečovala výkon všetkých svojich kompetencií sama, alebo prostredníctvom tretej osoby, ktorou bol SOÚ úsek stavebného poriadku, úsek špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie a účelové komunikácie, ochrany prírody a krajiny, ochrany ovzdušia, štátnej vodnej správy, opatrovateľskej služby a účtovníctva. Vývoz a likvidáciu odpadu obci zabezpečoval externý dodávateľ.

Obec bola prijímateľom finančných prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) v rámci dvoch projektov, a to Rekonštrukcia ObÚ v sume 41 561,51 eur a Protipovodňová ochrana obce Roztoky v sume 4 020 611,52 eur.

Spolufinancovanie obce na týchto projektov bolo v sume 231 251,45 eur (38 458,02 eur, 122 212,08 eur, 70 581,35 eur). Na toto spolufinancovanie si musela obec zobrať úver v sume 309 000,00 eur (71 000,00 eur, 166 000,00 eur, 72 000,00 eur). Náklady na projektovú dokumentáciu predstavovali sumu 70 793,10 eur.

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)	743 123,65	2 077 605,40	1 199 882,47
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	2		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	4 062 173,03		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolou bolo zistené, že obec nebola matričným úradom. V oblasti prenesenej pôsobnosti na úseku matrik a matričnej činnosti bola pre kontrolovaný subjekt matričným úradom obec Nižný Mirošov (podľa vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 529/2001 z 10.12.2001).

Obec zabezpečovala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia výkon prenesenej pôsobnosti prostredníctvom SOÚ. SOÚ bol zriadený dohodou z 02.02.2011 uzatvorenou medzi obcou Nižný Orlík a ďalšími 48 účastníkmi. Dôvodom uzavretia dohody bolo skvalitniť, zefektívniť a zracionalizovať zabezpečovanie prenesených úloh na úseku stavebného poriadku.

V kontrolovanom období za činnosť v oblasti prenesenej pôsobnosti bolo obci vyúčtovanie nákladov realizované dvakrát ročne, a to dohodnutý základný príspevok v sume 266,00 eur a príspevok na činnosť a režijné náklady, ktoré predstavovali 3,95 eur na jedného obyvateľa.

Obci boli poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu na úhradu preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, ktoré boli poukazované priamo SOÚ na bankový účet. Obec v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia žiaden nedoplatok zo svojho rozpočtu nemusela uhradiť. Príjmy zo spoplatnených úkonov stavebného poriadku boli príjmami SOÚ. Počet vydaných rozhodnutí a oznámení o ohlásení v jednotlivých rokoch je uvedený v tabuľke č. 5. Obec viedla evidenciu o vykonaných stavebných úkonoch v súlade s § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

Kontrolou bolo zistené, že prostredníctvom starostu obce neboli vydávané samostatné oznámenia o ohlásení.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	318,06	322,71	313,74
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	0	0	0
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	0	0	0
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	100,00	100,00	100,00
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	8	10	4
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	0	2

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec zabezpečovala činnosť odpadového hospodárstva v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia dodávateľsky, prostredníctvom organizácie bez väzby na obec, ktorá poskytuje svoje služby v oblasti odpadového hospodárstva. Obec nemala schválené všeobecne záväzne nariadenie v oblasti odpadového hospodárstva, čím nepostupovala v súlade

s § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“) za roky 2011 a 2012 a s § 39 ods. 6 uvedeného zákona za rok 2013. Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia mala stúpajúcu tendenciu, pričom suma príjmov z odpadového hospodárstva poklesla zo sumy 2 009,00 eur za rok 2011 na sumu 1 866,44 eur za rok 2013. Obec nemala vlastnú skládku ani zberný dvor, vykonávala triedený zber papiera, plastov a skla v súlade s § 39 ods. 16 zákona o odpadoch.

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

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	31,06	26,39	43,48
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	1,98	1,35	1,47
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	6,37	5,12	3,38
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	1 383,63	1 712,55	2 432,20
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	3,88	4,67	6,45
Výdavky na t odpadu (v eur)	44,55	64,89	55,94
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	2 009,00	1 724,56	1 866,44
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	2 009,00	1 479,05	1 706,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	5,63	4,03	4,53
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	100,70	76,74	91,11

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

Obec mala v kontrolovanom období schválené programové rozpočty v členení na programy a podprogramy vo finančnom vyjadrení s určením cieľa a zámeru jednotlivých podprogramov vrátane komentárov k programu, zodpovednosti za príslušný podprogram, merateľných ukazovateľov, ktoré mali hlavne kvantitatívny charakter.

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala monitorovaciu správu programového rozpočtu v roku 2011 a v roku 2013. Tým, že kontrolovaný subjekt nevypracoval monitorovaciu správu k 30.06.2012, nepostupoval v súlade s § 12 ods. 2 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenia programov obce alebo programov vyššieho územného celku.

Ďalej bolo zistené, že záverečné účty obce neobsahovali hodnotenia programov obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

ObZ nerozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu pre rozpočet na rok 2014.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce (ďalej len „PHSR“) ako strednodobý dokument, ktorý obsahoval analýzu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, hlavné smery jej vývoja, ustanovenie cieľa a prvoradých potrieb a návrh jeho finančného a administratívneho zabezpečenia. PHSR pozostával zo štyroch častí, ktorými boli základné údaje, analytická časť, programová časť a prílohy.

Obec v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR, v dôsledku čoho nekonala v súlade s § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala pre roky 2011 – 2013 vypracovaný a schválený územný plán obce.

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

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

Obec bola členom Združenia miest a obcí Slovenska, kde členský príspevok predstavoval ročne 30,00 eur. V roku 2013 bolo založené združenie Dukla, kde príspevok predstavoval 554,70 eur. Z členstva v týchto združeniach obci priamo neplynuli konkrétne výhody. Obec nebola držiteľom žiadneho certifikátu manažérstva kvality.

V rokoch 2011 až 2013 nemala obec vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čím nekonala v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec v sledovanom období nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nekonala v súlade s ustanovením § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych

službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Obec mala zriadenú vlastnú webovú stránku www.roztoky.sk. Náklady na správu webovej stránky boli v celkovej sume 150,00 eur za kontrolované obdobie.

Obec zverejňovala na svojej webovej stránke len zmluvy. Nezverejňovaním objednávok a faktúr kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5 až 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Programy zasadnutí ObZ vrátane prijatých uznesení boli zverejňované na úradnej tabuli obce. Plnenie uznesení ObZ bolo vyhodnocované na zasadnutiach ObZ.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Kontrola obcí je upravená zákonom o obecnom zriadení a riadi sa zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce, ktorý svojim podpisom na účtovných dokladoch potvrdil jej vykonanie.

Personálne obsadenie obce neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlúčiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle § 9 citovaného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala zvoleného HK na 4 % -ný pracovný úväzok, ktorý vykonával kontrolnú činnosť v ďalších štyroch obciach.

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

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2011 bola vypracovaná 17.01.2012 a schválená uznesením ObZ č. 1/2/2012 z 30.03.2012. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Z plánovaných ôsmich následných finančných kontrol (ďalej len „NFK“) bola vykonaná jedna NFK.

Záznamy z NFK neobsahovali kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, úplný popis kontrolných zistení, dátum vyhotovenia záznamu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a písomné potvrdenie o prevzatí

záznamu kontrolovaným subjektom, čím došlo k porušeniu § 17 písm. e) až g), i), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,04	0,04	0,04
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,06	0,28	0,23
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	1	1	3
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	12,5	10	25

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

Výsledkom kontroly vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období zabezpečený výkon spoľahlivého vnútorného kontrolného systému.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.10.2014

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Stanislav Pribula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2014

Bc. Martin Jurkovič
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	103 531,00	1 350 963,00	1 350 963,00	100,00	294 293,00	2 724 223,27	2 758 039,74	101,24	1 859 892,00	1 627 373,90	1 637 369,29	100,61
V tom: bežné príjmy	99 599,00	202 522,00	202 522,00	100,00	245 751,00	323 169,13	328 315,85	101,59	316 074,00	312 902,19	322 251,81	102,99
kapitálové príjmy	0,00	1 070 352,00	1 070 352,00	100,00	48 542,00	2 359 165,77	2 359 166,27	100,00	1 543 818,00	1 314 471,71	1 314 471,71	100,00
príjmové finančné operácie	3 932,00	78 089,00	78 089,00	100,00	0,00	41 888,37	70 557,62	168,44	0,00	0,00	645,77	-
Výdavky spolu	99 599,00	1 328 718,00	1 303 982,00	98,14	294 293,00	2 721 966,23	2 757 393,97	101,30	1 859 892,00	1 622 910,06	1 635 214,31	100,76
V tom: bežné výdavky	98 279,00	143 253,00	128 517,00	89,71	118 018,00	179 092,06	204 519,30	114,20	224 821,00	233 255,60	245 559,85	105,,28
kapitálové výdavky	0,00	1 071 943,00	1 061 943,00	99,07	171 275,00	2 513 946,15	2 523 946,65	100,40	1 629 071,00	1 383 654,46	1 383 654,46	100,00
výdavkové finančné operácie	1 320,00	113 522,00	113 522,00	100,00	5 000,00	28 928,02	28 928,02	100,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	3 932,00	22 245,00	46 981,00	X	0,00	2 257,04	645,77	X	0,00	4 463,84	2 154,98	X
Bežný rozpočet (+, -)	1 320,00	59 269,00	74 005,00	X	127 733,00	144 077,07	123 796,55	X	91 253,00	79 646,59	76 691,96	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	0,00	-1 591,00	8 409,00	X	-122 733,00	-154 780,38	-164 780,38	X	-85 253,00	-69 182,75	-69 182,75	X
Finančné operácie (+, -)	3 932,00	-35 433,00	-35 433,00	X	-5 000,00	12 960,35	41 629,60	X	-6 000,00	-6 000,00	-5 354,23	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	1 320,00	82 414,00	82 414,00	X	5 000,00	-10 703,31	-40 983,83	X	6 000,00	10 463,84	7 509,21	X