

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 814/01
Zo dňa: 10.04.2014
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 16.06.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Sečovská Polianka

Prešov október 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 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 Slovenskej republiky.

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 metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty obce, 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 slúžili ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bola analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vypracované strategické dokumenty ako Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, Koncepciu rozvoja informačných systémov, Plán ochrany obyvateľstva a Komunitný plán služieb ako aj všeobecne záväzné nariadenie v oblasti odpadového hospodárstva v zmysle zákona o odpadoch. Okrem toho obec neaktualizovala zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce v zmysle zákona o majetku obcí. Preverenie účtovných dokladov bolo zároveň zistené, že v rokoch 2011 a 2012 obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, predovšetkým v oblasti tvorby programových dokumentov nemalo vplyv na výkon originálnych a prenesených kompetencií. Obec Sečovská Polianka bola aktívna v podávaní žiadostí a realizovaní projektov, financovaných z prostriedkov Európskej únie. Finančné prostriedky a majetok obce boli využívané na adekvátny výkon samosprávnych funkcií a vytváranie priaznivých podmienok pre rozvoj obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 814/01 z 10.04.2014 a dodatku č. 1 k povereniu zo 16.06.2014 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola 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 07.05.2014 do 17.10. 2014 v subjekte

obec Sečovská Polianka
Hlavná 132/135
094 14 Sečovská Polianka
IČO 00332828

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 Sečovská Polianka (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: 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 Vranov nad Topľou. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 2 740 obyvateľov v roku 2011, 2 736 obyvateľov v roku 2012 a 2 768 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Základom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce. Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Zostavoval sa na obdobie jedného kalendárneho roka.

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 17/II/2011 dňa 11.02.2011. Bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s § 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“) krytý prebytkom príjmových finančných operácií.

Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2011 trikrát upravený rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 39 088,00 eur, k navýšeniu kapitálových príjmov o sumu 3 834 853,00 eur a k zníženiu príjmových finančných operácií o sumu 50 198,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o sumu 12 165,00 eur, kapitálových výdavkov o sumu 3 825 749,00 eur a k zníženiu výdavkových finančných operácií o sumu 88,00 eur. Po vylúčení finančných operácií bol výsledkom hospodárenia schodok v sume 213 973,00 eur.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 66/VII/2011 z 29.12.2011. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom príjmových finančných operácií v súlade s § 10 odst.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2012 päťkrát upravený rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 178 266,00 eur, k navýšeniu kapitálových príjmov o sumu 12 871,00 eur a k zvýšeniu príjmových finančných operácií o sumu 480 045,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o sumu 26 975,00 eur, kapitálových výdavkov o sumu 537 508,00 eur. Po vylúčení finančných operácií bol výsledkom hospodárenia schodok v sume 398 434,00 eur.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 48/VI/2012 zo 14.12.2012 ako prebytkový. V priebehu rozpočtového roka 2013 bol trikrát upravovaný rozpočtovými opatreniami. Rozpočtovými úpravami došlo k navýšeniu bežných príjmov o sumu 123 035,00 eur, k navýšeniu kapitálových príjmov o sumu 536 749,00 eur a k zvýšeniu príjmových finančných operácií o sumu 59 668,00 eur. Taktiež došlo k nárastu bežných výdavkov o sumu 112 791,00 eur, k zníženiu kapitálových výdavkov o sumu 10 841,00 eur a k zvýšeniu výdavkových finančných operácií o sumu 554 140,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Po vylúčení finančných operácií bol výsledkom hospodárenia prebytok v sume 586 741,00 eur.

Obec v kontrolovanom období vnútorne členila schválené rozpočty na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v položkách a podpoložkách ekonomickej klasifikácie, rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Obec sledovala v priebehu kontrolovaného obdobia vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávala zmeny vo svojom rozpočte, čím postupovala v súlade s § 12 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.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období mala obec prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli schválené 15.05.2003 uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/2003. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Sečovská Polianka neboli aktualizované v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, ktorý určuje obciam povinnosť upraviť v zásadách hospodárenia s majetkom obce 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.

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) *	9 062 613,00	9 573 131,87	9 477 260,95
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	4,58
Majetok na obyvateľa (v eur)	3307,52	3498,95	3423,87
Hodnota neobežného majetku (v eur)	7 195 289,00	7 739 506,65	7 763 717,78
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	79,40	80,85	81,92
Hodnota dlhodobého hmotného majetku (v eur)	6 653 004,00	7 197 221,88	7 221 433,01
Hodnota obežného majetku (v eur)	1 866 145,00	1 832 238,73	1 712 567,94
Hodnota dlhodobých pohľadávok (v eur)	7 412,00	6 772,95	6 169,24
Hodnota krátkodobých pohľadávok (v eur)	27 204,00	43 264,45	43 742,67
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,38	0,52	0,53
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej hodnote pohľadávok (v %)	78,59	46,77	47,85
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	2	2
Druh majetku	0	pozemky	pozemky
Cena predaného majetku (v eur)	0,00	2 997,30	192,00

* údaje o majetku v tabuľke sú uvádzané v brutto hodnote

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 postupovala obec v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o účtovníctve“) tým, že každoročne vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov. V súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve boli peňažné prostriedky v hotovosti inventarizované štyrikrát ročne. Preverení inventarizačných zápisov z inventarizácie majetku a záväzkov vykonanej v jednotlivých rokoch 2011 až 2013 bolo zistené, že tieto obsahovali zákonné náležitosti a boli vypracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

V rokoch 2012 a 2013 v porovnaní s rokom 2011 hodnota celkového majetku obce rástla. Celkový majetok obce v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástol o 5,63 %, tzn. o 510 518,87 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol zaznamenaný pokles o 1,00 %, tzn. o 95 870,92 eur. Za obdobie rokov 2011 až 2013 bol zaznamenaný prírastok majetku o 4,58 %, tzn. o 414 647,95 eur, pričom pri neobežnom majetku bol zaznamenaný nárast o 7,90 % a pri obežnom majetku pokles o 8,23 %. Nárast neobežného majetku v roku 2012 bol spôsobený zaradením pozemkov vo vlastníctve obce, ktoré neboli vedené v účtovníctve kontrolovaného subjektu.

Zvýšením hodnoty majetku obce bolo zároveň zaznamenané zvýšenie majetku na jedného obyvateľa obce v roku 2013 oproti roku 2011 o 3,52 %.

Najväčší podiel na celkovom majetku obce predstavoval neobežný majetok. V roku 2011 to bolo 79,40 %, v roku 2012 bol podiel 80,85 % a v roku 2013 tvoril podiel neobežného majetku na celkovom majetku 81,92 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku v kontrolovanom období bola v roku 2013 oproti roku 2011 vyššia o 568 429,01 eur, tzn. o 8,54 %.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Organizačnú štruktúru Obecného úradu (ďalej aj „ObÚ“) v kontrolovanom období upravoval Organizačný poriadok Obecného úradu v Sečovskej Polianke s účinnosťou od 27.09.2003.

ObÚ mal v rokoch 2011 a 2012 šesť administratívnych zamestnancov. V roku 2013 sa ich počet znížil na päť. Zamestnanci sa zúčastňovali školení pri legislatívnych zmenách za účelom zvyšovania kvalifikácie, keď v kontrolovanom období absolvovali celkovo 20 školení v oblasti inventarizácie majetku a záväzkov obce, programového rozpočtu, informačného systému obce, účtovníctva a rozpočtovníctva, miestnych daní a poplatkov, rozpočtových pravidiel, aplikácie sociálneho fondu, postupov účtovania a pod.

Kontrolou bolo zistené, že starosta vykonával funkciu na plný úväzok. Tarifný plat starostu bol určený v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest. Starosta obce sa v kontrolovanom období zúčastnil dvoch školení (praktické právne riešenia v samospráve a prezentačné školenie rozpočtového informačného systému – RIS.SAM) , čím postupoval v súlade s § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení.

ObZ malo v celom kontrolovanom období deväť volených poslancov. Obec mala prijatú internú smernicu, Zásady odmeňovania volených predstaviteľov obce, účinnú od

01.07.2011. Poslanci ObZ boli odmeňovaní paušálne vo výške 0,1 násobku priemernej mzdy v národnom hospodárstve a odmeny boli poslancom vyplácané štvrt'ročne.

ObZ malo zriadenú obecnú radu a štyri poradné komisie (komisiu finančnú a správy majetku, komisiu výstavby a regionálneho rozvoja, komisiu školstva, kultúry, mládeže a športu a komisiu pre sociálne veci a ochranu verejného poriadku), ktoré v kontrolovanom období pravidelne zasadali, keď v roku 2011 mali spolu 14 zasadnutí a v roku 2012 a 2013 zasadali deväťkrát.

Webová stránka obce bola vedená v štruktúrovanej a prehľadnej forme. V záložke samospráva boli usporiadané jednotlivé orgány samosprávy a v záložke obecné zastupiteľstvo boli podľa dátumov umiestnené zápisnice a uznesenia zo zasadnutí ObZ.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	114 003,24	120 114,41	110 788,86
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	10,9	12	9,58
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,16	3,71	3,05
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,33	0,36	0,32
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,86	1,05	0,93
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	6,55	6,88	5,28
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,22	0,22	0,18

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

** zdroj FIN 1-04, FIN 1-12

Porovnaním vývoja objemu mzdových výdavkov na starostu, hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), poslancov ObZ a zamestnancov ObÚ bolo zistené, že postupne dochádzalo k jeho miernemu poklesu zo sumy 114 003,24 eur za rok 2011 na 110 788,86 eur za rok 2013.

Podiel mzdových výdavkov na starostu obce na celkových bežných výdavkoch sa pohyboval priemerne na úrovni 3,3 %, čo predstavovalo sumu 35 162,18 eur. Podiel mzdových výdavkov na deviatich poslancov ObZ sa pohyboval priemerne na úrovni 0,95 %, čo predstavovalo sumu 10 117,76 eur.

Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na celkových bežných výdavkoch rozpočtu obce klesol zo 6,55 % v roku 2011 na 5,28 % v roku 2013, čo bolo spôsobené znížením počtu administratívnych zamestnancov ObÚ.

Kontrolou bolo zistené, že materiálno-technické vybavenie obce, týkajúce sa výpočtovej techniky, pozostávalo zo siedmych počítačových zostáv a notebooku, ktoré sa nachádzali v administratívnej budove ObÚ pre potreby administratívnych pracovníkov a starostu obce, pričom jedno zo zariadení si obec obstarala v roku 2011 v sume 895,15 eur. Priemerný vek výpočtovej techniky bol v kontrolovanom období 6,7 roka.

Obec mala uzatvorenú zmluvu s externou spoločnosťou na dodávku a inštaláciu a update programového vybavenia. Údržbu počítačov, sieťových prvkov, operačných systémov, antivírusov kontrolou a diagnostiku vykonávala prostredníctvom svojich zamestnancov v spolupráci s externým technikom.

Obec mala v kontrolovanom období zriadenú webovú stránku, ktorej spravovanie bolo zabezpečené zamestnancami ObÚ. Výdavky na správu a údržbu webovej stránky boli v kontrolovanom období zaznamenané iba v roku 2011, v sume 137,08 eur.

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)	1 691,45	1 489,84	1 628,78
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,16	0,15	0,14
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	5,5	6,8	7,8

V kontrolovanom období rokov mala obec objem výdavkov na výpočtovú techniku na priemernej úrovni 0,15 % v rámci bežných výdavkoch rozpočtu obce.

Obec si plnila v jednotlivých rokoch svoju zákonnú povinnosť podľa § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď zverejňovala informácie na informačnej tabuli a pozvánky, uznesenia ObZ, zmluvy, objednávky a faktúry prostredníctvom webovej stránky.

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období vytvárala archivačnú zálohu dát najmenej raz za dva mesiace v dvoch kópiách, čím postupovala v súlade s § 38 písm. a) a písm. b) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

Počet zariadení výpočtovej techniky v jednotlivých rokoch zodpovedal počtu osôb administratívne pracujúcich na obecnom úrade. Obec tak zabezpečovala plnenie základných zákonných povinností obcí v oblasti informatizácie verejnej správy.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

Obec zabezpečovala v kontrolovanom období výkon originálnych kompetencií samostatne, pričom v oblasti zberu a nakladania so separovanými odpadmi bola táto činnosť zabezpečovaná dodávateľsky. Prenesený výkon kompetencie v oblasti stavebného poriadku zabezpečoval pre obec Spoločný obecný úrad (ďalej aj „SOÚ“) vo Vranove nad Topľou.

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

Obec do 31.12.2013 čerpala finančné prostriedky z fondov Európskej únie v piatich prípadoch.

Kontrolovaný subjekt bol prijímateľom nenávratného finančného príspevku z prostriedkov Európskej únie (ďalej aj „EÚ“), keď do 31.12.2013 bolo s podporou EÚ realizovaných celkom päť projektov. Realizované projekty boli zamerané na rekonštrukciu

budovy základnej školy, integráciu a reintegráciu nezamestnaných žien na trh práce, rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia, výstavbu kanalizácie, čističky odpadových vôd a vodovodu.

V roku 2011 podala obec jednu žiadosť o nenávratný finančný príspevok z Európskej únie v celkovej sume 46 782,00 eur, pričom suma nenávratného finančného príspevku bola 44 442,90 eur, na projekt „Terénna sociálna práca v obci“, zameraný na podporu sociálnej inklúzie sociálne vylúčených osôb prostredníctvom rozvoja služieb starostlivosti s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity. Uvedený projekt bol schválený.

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

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	3 834 853,41	5 904,88	550 839,60
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	5 projektov		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	4 743 486,55		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec vykonávala matričnú činnosť v zmysle zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o matrikách“) a bola sídlom matričného úradu na základe Vyhlášky č. 529/2001 Z. z., ktorou sa ustanovujú územné obvody matričných úradov. Matričný úrad viedol knihu narodení, knihu manželstiev a knihu úmrtí a viedol abecedný register v zmysle zákona. Do územného obvodu matričného úradu patrili tri obce: Cabov, Sačurov a Sečovská Polianka. Na zabezpečenie činnosti matričného úradu ustanovil starosta obce jednu zamestnankyňu s 0,6 pracovným úväzkom. V priebehu kontrolovaného obdobia bolo zistené, že matrikárka absolvovala povinné odborné vzdelávanie v súlade s § 8 ods. 4 zákona o matrikách.

Finančné prostriedky na úhradu nákladov na úseku matrik sa poskytujú v rozsahu a za podmienok určených výnosom Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) č. 207-2005/04291 z 3. novembra 2005 o rozsahu a podmienkach poskytovania dotácií v znení výnosu MV SR č. 207-2006/03902 a výnosu MV SR č. 550/2008.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nákladov na úseku matrik nepostačovali a obec uhrádzala zvýšené náklady súvisiace s činnosťou na úseku matriky z vlastných prostriedkov. Porovnaním skutočne vynaložených výdavkov a poskytnutých finančných prostriedkov na prenesený výkon bolo zistené, že v roku 2011 obec poskytla na úhradu celkových nákladov 938,73 eur, 679,04 eur v roku 2012 a 2 118,43 eur v roku 2013. Zvýšené výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrik sa poskytovali na mzdy a odvody zamestnanca matriky, kancelárske potreby, školenia, poisťné a na úhradu výdavkov na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárky.

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.)	5 391	5 397	5 467
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	5 765,40	5 774,90	5 848,90
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	109,50	273,50	352,60
Objem skutočných výdavkov (v eur)	6 704,13	6 453,94	7 967,33
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	87,63	93,72	77,84
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	1,24	1,20	1,46

* všetkých obcí, pre ktoré obec/mesto vykonávala činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Porovnaním vybraných ukazovateľov bolo zistené, že pokrytie poskytnutých finančných prostriedkov na úseku matrik bol v kontrolovanom období priemerne na úrovni 86,39 % v pomere ku skutočným výdavkom vynaloženým na úseku matrik. Výdavky na obyvateľa všetkých obcí, pre ktoré matričný úrad vykonával svoju činnosť sa v roku 2013 v porovnaní s rokmi 2011 a 2012 zvýšil na sumu 1,46 eur, čo bolo spôsobené vyšším objemom skutočne vynaložených výdavkov na úseku matrik.

Obec Sečovská Polianka obdobie zabezpečila výkon prenesenej kompetencie v oblasti stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ Vranov nad Topľou, na základe Zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu zo dňa 17.02.2003. Zriadenie Spoločného obecného úradu bolo schválené obecným zastupiteľstvom, uznesením č. 2/B/1 zo dňa 07.02.2003. Zmluva o zriadení spoločného obecného úradu bola priebežne upravovaná dodatkami.

Podľa predmetu zmluvy zabezpečoval SOÚ pre obce činnosti na úseku územného plánovania a stavebného poriadku, úseku pozemných komunikácií a na úseku sociálnej pomoci v oblasti opatrovateľskej služby. Podľa predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu a úhrade príspevkov na činnosť bolo zistené, že obec Sečovská Polianka uhradila v kontrolovanom období príspevok na činnosť SOÚ v oblasti stavebného poriadku za rok 2011 vo výške 243,31 eur, pričom v roku 2012 a 2013 obec uvedený príspevok neuhradila. V oblasti stavebného poriadku zabezpečoval Spoločný obecný úrad správne konanie mimo vyvlastňovacieho konania, vykonával miestne šetrenie, zabezpečoval odosielanie pošty a prípravu rozhodnutí pre starostu obce.

V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	2559,36	2556,57	2548,20
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	345,00	817,50	1113,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	243,31	0,00	0,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	103,63	131,98	143,68
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	6	13	18
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	4	4	3

Kontrolou bolo zistené, že obec prijímala ohlásenia a vydávala oznámenia prostredníctvom SOÚ vo Vranove nad Topľou v zmysle stavebného zákona.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Činnosť v oblasti odpadového hospodárstva bola kontrolovaným subjektom zabezpečovaná samostatne v prípade zberu komunálneho odpadu a dodávateľsky, prostredníctvom obchodnej spoločnosti bez väzby na obec v prípade zberu a odvozu separovaného odpadu. Obec využívala na zber a odvoz komunálneho odpadu vlastné zberné motorové vozidlo. Komunálny odpad bol obecným zberným motorovým vozidlom odvážaný a uskladnený na skládke, v zmysle zmluvy o poskytovaní služieb, uzatvorenej 01.10.2010 vrátane dodatku zo dňa 18.02.2010.

Zber a odvoz odpadu z veľkoobjemových kontajnerov, zber, vývoz a zhodnotenie triedených zložiek komunálneho odpadu vrátane zberu, zneškodnenia alebo zhodnotenia vytriedených zložiek komunálneho odpadu s obsahom nebezpečných látok bol kontrolovaným subjektom zabezpečený na základe zmluvy so súkromnou spoločnosťou č. 28012 zo dňa 19.04.2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období schválené VZN v oblasti odpadového hospodárstva, čím nepostupovala v súlade s § 39 ods. 4 a v roku 2013 v súlade s § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

VZN č. 1/2013 o nakladaní s komunálnymi odpadmi na území obce Sečovská Polianka bolo schválené ObZ 05.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014.

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)	229,10	238,60	274,81
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	9,14	18,41	32,03
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	3,99	7,94	11,66
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	19 538,45	18 890,92	18 581,77
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	7,13	6,90	6,71
Výdavky na t odpadu (v eur)	85,28	79,17	67,62
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	25 567,03	18 419,11	22 086,66
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	18 443,32	18 380,38	20 894,30
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	6,73	6,72	7,55
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	130,85	97,50	118,86

Z údajov o objeme komunálneho odpadu vyplýva, že najväčšie množstvo odpadu bolo vyprodukované v roku 2013 a najmenšie v roku 2011. Podiel vyseparovaného odpadu na celkovom objeme komunálneho odpadu bol najvyšší v roku 2013 na úrovni 11,66 %.

Najväčšie výdavky na odpadové hospodárstvo v kontrolovanom období boli v roku 2011. V roku 2012 a 2013 boli výdavky nižšie ako v roku 2011. Čerpanie výdavkov v roku 2013 bolo o 4,90 % nižšie ako v roku 2011 a o 1,64 % nižšie ako v roku 2012.

Udržaním výdavkov na odpadového hospodárstvo v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia približne na rovnakej úrovni, napriek zvyšujúcemu sa objemu komunálneho odpadu a zvyšovanie podielu separovaného odpadu pozitívne vplývalo na ročné výdavky na odpadové hospodárstvo na jedného obyvateľa, ktoré boli najvyššie v roku 2011 v sume 7,13 eur, pričom v roku 2012 a 2013 boli približne na rovnakej úrovni, 6,90 eur v roku 2012 a 6,71 eur v roku 2013.

Celkové príjmy z odpadového hospodárstva boli najvyššie v roku 2011. V roku 2012 bola suma príjmov z odpadového hospodárstva nižšia o 27,96 % v porovnaní s rokom 2011. V roku 2013 bola suma príjmov z odpadového hospodárstva nižšia o 13,61 % ako v roku 2011. Príspevky z iných zdrojov obec neevidovala.

Kontrolou bolo preverené separovanie odpadov v obci v súlade s Vyhláškou Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č. 284/2001, ktorou sa ustanovuje Katalóg odpadov (ďalej aj „vyhláška č. 284/2001“), podskupina Separované zbierané zložky komunálnych odpadov. Kontrolovaný subjekt separoval v roku 2011 a 2012 celkom dva druhy odpadov a v roku 2013 šesť druhov odpadov patriacich do podskupiny separovaných zbieraných zložiek komunálneho odpadu. Okrem toho obec v roku 2012 zabezpečovala zber a odvoz odpadu – Vyradené zariadenia, ktorý patril do inej skupiny odpadov, definovaných vyhláškou č. 284/2001.

Tým, že obec vykonávala triedený zber komunálneho odpadu v roku 2011 iba pre papier a plasty a v roku 2012 a 2013 iba pre plasty a sklo, nepostupovala v súlade s § 39 ods. 14 zákona o odpadoch, účinného v kontrolovanom období, podľa ktorého je obec povinná zaviesť separovaný zber papiera, plastov, kovov, skla.

Obec v kontrolovanom období 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, čím postupovala podľa § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný Program odpadového hospodárstva. Podľa § 6 ods. 5 zákona o odpadoch je pôvodca odpadov do štyroch mesiacov od vydania programu kraja povinný vypracovať nový program a predložiť ho príslušnému orgánu štátnej správy odpadového hospodárstva na schválenie.

Tým, že Program odpadového hospodárstva Prešovského kraja na roky 2011 – 2015 nadobudol účinnosť 01.02.2014, obec vypracovala a predložila program odpadového hospodárstva obce na schválenie až po nadobudnutí jeho účinnosti. Program odpadového hospodárstva obce bol schválený 18.07.2014.

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 zostavený a schválený programový rozpočet v zákonom stanovenej programovej štruktúre, s definovanými cieľmi a zámermi, ktoré sa mali realizovať z výdavkov rozpočtu. Počet programov bol osem, podprogramov 20, pričom sa v kontrolovanom období ich počet nemenil.

V kontrolovanom období obec monitorovala plnenie programov obce k 30.6. bežného roka, vypracovala monitorovacie správy v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hodnotenie plnenia programového rozpočtu tvorilo prílohu záverečného účtu obce.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja.

Obec mala vypracovaný územný plán obce v súlade s § 11 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), ktorý bol schválený ObZ, VZN č. 8/2005 zo dňa 06.05.2005.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povodňový plán obce Sečovská Polianka bol schválený Obvodným úradom Vranov nad Topľou, odbor civilnej ochrany a krízového riadenia dňa 18.02.2011. Bol spracovaný v zmysle zákona o obecnom zriadení, v súlade s § 10 a § 26 zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami a v súlade s ustanoveniami § 2 vyhlášky 261/2010 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu povodňových plánov a postup ich schvaľovania.

Obec nemala vypracovaný plán ochrany obyvateľstva obce Sečovská Polianka, čím nepostupovala v súlade s §15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o civilnej ochrane obyvateľstva.

Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 vypracovaný Komunitný plán sociálnych služieb, čím nepostupoval v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

V kontrolovanom období bola obec Sečovská Polianka členom Združenia miest a obcí Slovenska (ZMOS). Okrem toho bola členom regionálneho združenia ZMOS, Združenia miest a obcí Vranovského regiónu.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obce vykonávajú kontrolu v oblasti samostatnej aj prenesenej pôsobnosti štátnej správy v rozsahu vymedzenom predovšetkým zákonom o obecnom zriadení a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Vnútnú kontrolu obce zabezpečuje HK obce volený obecným zastupiteľstvom.

Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní finančnej kontroly riadil platnými internými predpismi a to: Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami obce s účinnosťou od 01.10.2010 a internou Smernicou o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly č. 2003/1 účinnou od 01.07.2003. Smernica nebola aktualizovaná po novele zákona č. 69/2012 Z. z. s účinnosťou od 01.03.2012, ktorou došlo k úprave vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“).

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo skontrolované vykonávanie PFK. Preverení dodávateľských faktúr č. 291 – 360 z roku 2011 a dodávateľských faktúr č. 341 - 420 z roku 2012 bolo zistené, že na likvidačných listoch chýbal podpis osoby, ktorá preskúmava vecnú a číselnú správnosť účtovného dokladu, prípustnosť uvedenej operácie a vykonanie PFK. Súhlas s realizáciou úhrady dodávateľskej faktúry bol podpisovaný starostom obce priamo na dodávateľskej faktúre.

Obec neoverovala súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom obce, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, čím nepostupovala v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonávania PFK v roku 2013 neboli zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola (ďalej len „NFK“) bola v podmienkach obce počas kontrolovaného obdobia vykonávaná prostredníctvom HK. Ten pri svojej kontrolnej činnosti postupoval na základe polročných plánov kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“).

HK vykonával svoju činnosť na základe pracovnej zmluvy zo dňa 29.06.2009. Pracovná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 29.06.2015. Pracovný úväzok HK bol v kontrolovanom období 0,20. HK nevykonával kontrolnú činnosť pre iné obce a nebol členom združenia hlavných kontrolórov. Kontrolná činnosť bola HK vykonávaná v súlade s § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,2	0,2	0,2
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,33	0,36	0,32
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	3	4	2
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	42,85	66,6	100,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nízky počet vykonaných NFK v rokoch 2011 a 2012 bol spôsobený tým, že HK zahrnul do PKČ aj kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly výdavkových finančných operácií, z ktorých neboli následne vyhotovené správy ani záznamy, tzn. kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie týchto kontrol, čím nepostupoval v súlade s § 16 ods. 1 a § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec mala v kontrolovanom období zabezpečený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bol systém vnútornej kontroly vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.10.2014

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.11.2014

MVDr. Marián Fedor
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	1 336 343	5 182 449	5 160 086	99	1 080 450	1 775 083	1 751 632	99	1 119 799	1 950 762	1 839 251	94
V tom: bežné príjmy	1 033 817	1 045 070	1 072 905	103	1 004 452	1 146 222	1 182 718	103	1 060 446	1 259 313	1 183 481	94
kapitálové príjmy		3 834 853	3 834 853	100			12 871			536 077	536 749	100
príjmové finančné operácie	302 526	302 526	252 328	83	75 998	628 861	556 043	88	59353	155 372	119 021	0
Výdavky spolu	1 293 005	5 136 411	5 130 831		1 049 540	1 781 768	1 614 023		1 061 539	1 791 801	1 717 629	
V tom: bežné výdavky	1 033 817	1 042 370	1 045 982	100	973 913	1 124 163	1 000 888	89	1 006 539	1 169 725	1 119 330	96
kapitálové výdavky	250 000	4 084 853	4 075 749	99	55 627	637 605	593 135	93	25 000	39 213	14 159	36
výdavkové finančné operácie	9 188	9 188	9 100	99	20 000	20 000	20 000	100	30 000	582 863	584 140	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	43 338	46 038	29 255	x	30 910	-6 685	137 609	x	58 260	158 961	121 622	x
Bežný rozpočet (+, -)	0	2 700	26 923	X	30 539	22 059	181 830	X	53 907	89 588	64 151	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-250 000	-250 000	-240 896	X	-55 627	-637 605	-580 264	X	-25 000	496 864	522 590	X
Finančné operácie (+, -)	293 338	293 338	243 228	X	55 998	-608 861	536 043	X	29 353	-427 491	-465 119	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-250 000	-247 300	-213 973	X	-25 088	-615 546	-398 434	X	28 907	586 452	586 741	X