

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 823/01
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 Turany nad Ondavou

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 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 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.).

Obec Turany nad Ondavou nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tým že nesledovala v priebehu rozpočtových rokov vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte, schválené rozpočty nečlenila na finančné operácie, rozpočty neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec realizovala z výdavkov rozpočtu obce, nezostavila viacročný rozpočet za kontrolované obdobie a taktiež nezostavovala záverečné účty.

Obec nezverejňovala zmluvy, objednávky a faktúry, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ školských zariadení nerozpísaním finančných prostriedkov pre základnú školu s materskou školou nekonal v súlade so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Obec v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja, v dôsledku čoho konala v rozpore so zákonom o podpore regionálneho rozvoja.

V rokoch 2011 až 2013 obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čím nepostupovala v súlade so zákonom o informačných systémoch verejnej správy.

Obec v sledovanom období nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nepostupovala v súlade so zákonom o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona o živnostenskom podnikaní.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že darované nehnuteľnosti neboli ocenené reprodukčnou obstarávacou cenou a nevykazovala tieto nehnuteľnosti v majetku obce.

Kontrolovaný subjekt tým, že dlhodobý hmotný majetok (stavby a pozemky, ktoré neboli ocenené) nevykazoval v účtovníctve, nepostupoval v súlade so zákonom o majetku obcí.

Obec nevytvárala archivačné zálohy ročne a prevádzkovú zálohu nevytvárala vôbec, čím nepostupovala v súlade s výnosom o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

V kontrolovanom období nebola v obci vykonaná hlavným kontrolórom žiadna následná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 823/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Stanislav Pribula, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Vasičková členka 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 (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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.05.2014 do 20.10.2014 v subjekte

Obec Turany nad Ondavou
Turany nad Ondavou 100
090 33 Turany nad Ondavou
IČO 00331104

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 Turany nad Ondavou (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 o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Stropkov. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 398 obyvateľov v roku 2011, 397 obyvateľov v roku 2012 a 392 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

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ zo 17.03.2011 ako prebytkový v sume 3 080,00 eur, z toho bežný rozpočet bol prebytkový v sume 6 557,00 eur a kapitálový rozpočet bol schodkový v sume 3 477,00 eur.

Obec do schválenia rozpočtu na rok 2011 bola v režime rozpočtového provizória. Preverením čerpania výdavkov za mesiac január a február nebolo zistené prekročenie 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Rozpočet na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ z 13.12.2011 ako prebytkový v sume 2 558,00 eur, z toho bežný rozpočet ako prebytkový v sume 2 558,00 eur a kapitálový rozpočet ako nulový.

Rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ z 13.12.2012 ako prebytkový v sume 5 500,00 eur, z toho bežný rozpočet ako prebytkový v sume 5 500,00 eur a kapitálový rozpočet ako nulový.

Obec schválené rozpočty na rok 2011, 2012 a 2013 nečlenila na finančné operácie, čím nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Schválené rozpočty neobsahovali rozpočet príjmov a výdavkov Základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“), čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň tým, že schválené rozpočty neobsahovali aj zámery a ciele, ktoré obec realizovala z výdavkov rozpočtu obce, obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec neschvaľovala viacročné rozpočty za roky 2011, 2012 a 2013, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona 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 pôsobností vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.

Rozpočty v priebehu príslušných rozpočtových rokov neboli upravované rozpočtovými opatreniami. Obec nesledovala v priebehu rozpočtových rokov vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte,

čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej bolo zistené, že rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2011 z Krajského školského úradu v Prešove a na roky 2012 a 2013 z obvodného úradu v sídle kraja pre ZŠ s MŠ nebol vykonávaný vôbec. Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ školských zariadení nerozpísaním finančných prostriedkov pre ZŠ s MŠ nekonal v súlade s § 4 ods. 9 a 10 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že po skončení rozpočtových rokov 2011 – 2013 neboli vypracované záverečné účty, čím obec nepostupovala v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Porovnaním vývoja podielu hospodárskeho výsledku (ďalej len „HV“) po vylúčení finančných operácií na jedného obyvateľa obce bolo zistené, že v roku 2012 došlo k výraznému zníženiu tohto podielu zo sumy 335,57 eur na sumu 68,58 eur, čo predstavovalo 79,56 % -ný pokles. V roku 2013 pokračoval trend znižovania podielu na sumu 12,18 eur. Priemerná suma HV po vylúčení finančných operácií na jedného obyvateľa obce bola 138,78 eur.

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

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

Hodnota celkového majetku obce medziročne dosahovala rastúcu tendenciu. V roku 2011 hodnota celkového majetku predstavovala 510 628,00 eur. V roku 2012 vzrástla hodnota majetku o 3 467,09 eur na 514 095,09 eur. V roku 2013 hodnota majetku oproti roku 2012 vzrástla o 502,81 eur na 514 597,90 eur.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) v roku 2011 bola v sume 508 267,00 eur, v roku 2012 hodnota DHM vzrástla o 3 286,63 na sumu 511 553,63 eur. V roku 2013 hodnota DHM bola rovnaká ako v roku 2012.

Hodnota obežného majetku mala v rokoch 2012 a 2013 oproti roku 2011 rastúci trend. Kým v roku 2011 suma obežného majetku predstavovala 2 361,00 eur, v roku 2012 to bolo 2 541,48 eur a v roku 2013 to bolo 3 044,27 eur.

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2011 - 2013 neevidoval dlhodobé a krátkodobé pohľadávky.

Kontrolovaný subjekt realizoval nákup majetku a to dlhodobý hmotný majetok v roku 2011 v nadobúdacej hodnote 190,40 eur a v roku 2012 v nadobúdacej hodnote 3 284,88 eur. Predaj majetku nebol realizovaný.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady“) ktoré boli schválené 17.03.2011. Zásady obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Kontrolovaný subjekt inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonával každý rok. Inventarizácia majetku bola vykonaná na základe Príkazu na vykonanie inventarizácie majetku: k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013. V príkazoch boli menované dielčie inventarizačné komisie. Výsledky inventarizácie za kontrolované obdobie boli prerokované na zasadnutiach ústrednej inventarizačnej komisie. Obec v kontrolovanom období dodržala lehoty vykonania inventarizácie majetku v súlade s § 29 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V kontrolovanom období obec vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladni štyrikrát, čím postupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Výsledkom inventarizácie bolo porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným. Rozdiel zistený nebol.

V roku 2013 bola medzi kontrolovaným subjektom ako obdarovaným a fyzickou osobou ako darujúcou uzatvorená darovacia zmluva z 31.01.2013, predmetom ktorej bolo darovanie podielov na nehnuteľnostiach, a to 2/3 stavby, 2 781 m² zastavaných plôch a záhrad, 2 985 m² ornej pôdy a 1 395 m² trvalo trávnych porastov. Správa katastra Stropkov vydala rozhodnutie o povolení vkladu č. V121/13 dňa 12.04.2013.

Darované nehnuteľnosti neboli ocenené reprodukčnou obstarávacou cenou, čím obec nepostupovala v súlade s § 25 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa reprodukčnou obstarávacou cenou oceňuje majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia.

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie k 31.12.2013 bolo zistené, že obec na majetkových účtoch 021 – Stavby a 031 - Pozemky nevykazovala darované nehnuteľnosti. Obec tým, že v uvedených prípadoch nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, nekonala v súlade s § 6 ods. 3 citovaného zákona.

Na základe výpisov z listov vlastníctva č. 255, 401, 273, 399 a 563 mal kontrolovaný subjekt evidovať nehnuteľnosti na majetkových účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky.

Kontrolovaný subjekt neúčtovaním o dlhodobom majetku, ku ktorému mal vlastnícke právo, postupoval v rozpore s § 25 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“). Tým si kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť podľa § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 2 a s § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že dlhodobý hmotný majetok (stavby a pozemky, ktoré neboli ocenené) nevykazoval v účtovníctve, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

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)	510 628,00	514 095,09	514 597,90
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	0,78 %		
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 282,98	1 294,95	1 312,75
Suma neobežného majetku (v eur)	508 267,00	511 553,63	511 553,63
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	99,54	99,51	99,41
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	508 267,00	511 553,63	511 553,63
Suma obežného majetku (v eur)	2 361,00	2 541,48	3 044,27
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0	0	0
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh majetku	0	0	0
Cena predávaného majetku (v eur)	0	0	0

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Organizačná štruktúra kontrolovaného subjektu bola upravená v Organizačnom poriadku Obecného úradu Turany nad Ondavou zo 17.03.2011.

Úväzok starostky 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 hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) na 0,048 % -ný pracovný úväzok.

ObZ kontrolovaného subjektu bolo zložené z piatich poslancov. V podmienkach obce bol prijatý interný predpis upravujúci odmeňovanie poslancov, a to Zásady odmeňovania poslancov ObZ zo 17.03.2011, odmeny boli poskytované za účasť na zasadnutí v sume 15,00 eur

Kontrolou bolo zistené, že v obci bolo zamestnaných 12 zamestnancov, z toho v MŠ jedna učiteľka a jedna upratovačka, v ZŠ šesť učiteliek a jedna upratovačka, v školskej jedálni dve kuchárky, knihovníčka, HK a matrikárka na 10 % -ný úväzok.

Obec mala v kontrolovanom období zriadené tri komisie, a to komisiu pre ochranu verejného poriadku, komisiu pre životné prostredie a výstavbu a komisiu pre ochranu verejného záujmu. Zasadnutia komisií sa v kontrolovanom období neuskutočňovali.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	26 075,64	16 680,06	26 295,55
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce* (v %)	40,84	30,17	39,68
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	35,21	23,51	33,28
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,78	0,91	0,75
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,55	1,79	1,49
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,30	3,96	4,16
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0	0	0

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

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

Kontrolovaný subjekt mal na obecnom úrade jeden počítač, ktorý bol obstaraný v roku 2003. Porovnaním vývoja výdavkov súvisiacich s výpočtovou technikou bolo zistené, že každoročne dochádzalo k ich znižovaniu zo sumy 449,42 eur, na sumu 190,32 eur v roku 2012 a sumu 50,00 eur v roku 2013. Výpočtovú techniku spravovala externá firma.

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 nevytvárala 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.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	449,42	190,32	50,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,70	0,34	0,08
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	9,00	10,00	11,00

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 Spoločný obecný úrad pri obecnom úrade Vyšná Olšava (ďalej len „SOÚ“) pre úsek stavebného poriadku, úsek špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie, starostlivosti o životné prostredie. Vývoz a likvidáciu odpadu obci zabezpečoval externý dodávateľ.

Kontrolou bolo zistené, že obec v rokoch 2011 až 2013 nepodala žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a ani neuzatvorila zmluvu o poskytnutí NFP. Ďalej bolo zistené, že čerpanie finančných prostriedkov z EÚ bolo realizované v roku 2011 za podmienok stanovených ešte v zmluvách uzatvorených v roku 2009 a 2010, a to v týchto prípadoch:

- na Rekonštrukciu miestnych komunikácií v sume 130 000,00 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)	130 000,00	0,00	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (v eur)	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	130 000,00		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolou bolo zistené, že obec bola matričným úradom pre sedem obcí, s priemerným počtom 1 438 obyvateľov. Prenesený výkon pôsobností vykonávala jedna pracovníčka na 10 % -ný úväzok.

V roku 2011 bolo matrikou vykonaných 47 úkonov, v roku 2012 došlo k nárastu na 83 a v roku 2013 ich poklesu na počet 75.

Porovnaním celkových príjmov na úseku matriky a počtu úkonov za kontrolované obdobie bolo zistené, že cena za jeden úkon v roku 2012 poklesla o 16,50 eur v porovnaní s rokom 2011 a v roku 2013 mierne vzrástla o 3,34 eur oproti predchádzajúcemu roku.

Prehľad o vývoji skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	1 449	1 446	1 416
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	12,00	17,50	101,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	100,67	100,98	105,59
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	1,24	1,24	1,27

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

Porovnaním vývoja výdavkov na úseku matričnej činnosti bolo zistené, že na výkon tejto prenesenej kompetencie postačovala dotácia z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, ktorá bola použitá najmä na úhradu mzdových výdavkov. Ďalej bol zaznamenaný rastúci trend vývoja príjmov za spoplatnené úkony zo sumy 12,00 eur za rok 2011 na sumu 101,00 eur za rok 2013. Priemerne výdavky na jedného obyvateľa na úseku matričnej činnosti sa pohybovali na úrovni 1,24 eur. Zhodnotenie výkonu matričnej činnosti v obci sa javí ako efektívne, keďže v kontrolovanom období sa výdavky nezvyšovali.

Obec zabezpečovala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia výkon prenesenej pôsobnosti prostredníctvom SOÚ, na základe zmluvy o zriadení SOÚ obcí okresu Stropkov z 28.06.2002, spolu s ďalším 40 účastníkmi. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení SOÚ bolo skvalitniť, zefektívniť a zracionalizovať zabezpečovanie prenesených úloh na úseku stavebného poriadku. Účastníci zmluvy sa v zmluve o SOÚ zaviazali poskytovať na úhradu nákladov SOÚ finančné prostriedky, ktoré sa im poskytli vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu.

SOÚ boli poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu na úhradu preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia a poukazované priamo na bankový účet.

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)	354,33	345,03	370,14
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	215,00	82,50	36,50
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	0	0	0
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	160,68	123,91	109,86
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	5	4	2
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	6	5	3

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. Celkový objem komunálneho odpadu v roku 2012 a 2013 v porovnaní s rokom 2011 mal stúpajúci trend.

Obec nemala vlastnú skládku, ani zberný dvor. Obec vykonávala triedený zber papiera, plastov a skla v súlade s § 39 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z. z o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“). Obec zabezpečila najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov podľa § 39 ods. 5 písm. b) citovaného zákona.

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)	35,27	48,83	40,86
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,4	2,4	2,25
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	6,80	4,92	5,51
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	3 069,00	3 032,38	3 274,13
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	7,71	7,64	8,35
Výdavky na t odpadu (v eur)	87,01	62,10	80,13
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	2 796,12	2 202,95	2 417,39
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	2 600,00	2 580,00	2 170,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	6,53	6,50	5,54
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	91,11	72,65	73,83

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

Kontrolou bolo zistené, že obec nezostavila programový rozpočet za kontrolované obdobie rokov 2011až 2013, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“). ObZ prijalo uznesenie zo 16.12.2013 o neuplatňovaní programového rozpočtu v súlade s § 4 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Kontrolovaný subjekt v mesiaci november 2008 vypracoval 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. Pozostával zo štyroch častí, ktorými boli základné údaje, analytická časť, programová časť a prílohy. Každý zo stanovených cieľov bol v dokumente zdôvodnený. Ďalej obsahoval pozitívne a negatívne charakteristiky obce a rizikové faktory rozvoja obce, finančné a administratívne zabezpečenie rozvojového programu a záver. V časti prílohy boli uvedené grafy a tabuľky, podporujúce a dopĺňujúce údaje.

PHSR bol vyhotovený v súlade s § 8 ods. 1, 3 až 5 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“).

Obec v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR, v dôsledku čoho konala v rozpore s § 12 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja.

Obec mala vypracovaný územný plán obsahujúci základné údaje (hlavné ciele riešenia) a problémy, ktorý nebol v rokoch 2011 až 2013 novelizovaný ani upravovaný.

Povodňový plán a záchranných prác mala obec vypracovaný. Obsahoval opis aktuálnej situácie v obci (z hľadiska ohrozenia povodňami), hlasnú a varovnú službu, opis vodných stavov a podmienok vyhlásenia stupňov povodňovej aktivity, vyhlásenie a odvolanie stavov bdelosti, pohotovosti a ohrozenia, zoznam obytných budov, ktoré môžu byť ohrozené povodňami, zoznam osôb, ktorých bude treba evakuovať, zoznam dopravných prostriedkov a mechanizmov určených na výkon záchranných prác, zoznam pracovných síl určených na výkon záchranných prác, zoznam budov občianskeho vybavenia, ktoré môžu byť postihnuté záplavami, opatrenia na zamedzenie znečistenia záplavových vôd látkami škodiacim vodám, obecnú povodňovú komisiu, krízový štáb obce, obvodnú povodňovú komisiu, a územnú mapu obce s vyznačením potencionálnych záplavových oblastí.

Obec ako pôvodca odpadu nevyprodukovala viac než 10 ton nebezpečného odpadu alebo 100 ton ostatných odpadov v zmysle zákona o odpadoch, preto nemusela vypracovať program odpadového hospodárstva.

V rokoch 2011 až 2013 obec nemala 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.

V kontrolovanom období nebola obec členom združení obcí, mikroregiónov ani verejno-súkromných partnerstiev.

Kontrolovaný subjekt mal webovú stránku www.ocuturanynadondavou zriadenú v roku 2011 a 2013, na ktorej mala zverejnenú jednu zmluvu. Ostatné zmluvy, objednávky a faktúry neboli zverejnené, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade podľa § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (Zákon o slobode informácií).

Spravovanie webovej stránky bolo zabezpečené externým dodávateľom. V kontrolovanom období bolo na vytvorenie webovej stránky použitých celkom 171,00 eur, pričom na jej správu a údržbu neboli vynaložené žiadne finančné prostriedky.

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

2.3 Systém vnútornej kontroly

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

Vykonávanie finančnej kontroly bolo čiastočne upravené v čl. 14 ods. 5 Zásad obehu účtovných dokladov obce s účinnosťou od 01.01.2009.

Obec riadila starostka, pričom nemala žiadnych iných zamestnancov. Spracovanie účtovníctva bolo zabezpečené SOÚ. Personálne obsadenie obce neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle § 9 citovaného zákona.

Pracovná zmluva s HK, bola uzatvorená dňa 09.01.2008 v rozsahu pracovnej zmluvy 8 hod. mesačne, čo predstavovalo 0,048 % -ný úväzok. HK nepredkladal ObZ za kontrolované obdobie návrhy plánov kontrolnej činnosti, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. HK obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2011 zo 14.12.2010, na rok 2012 z 12.12.2012, na rok 2013 z 11.12.2013. Odborné stanoviská k záverečnému účtu za rok 2011 a rok 2012 boli vypracované bez uvedenia dátumu ich vypracovania a prerokovania v ObZ. Vypracovanie odborných stanovísk malo formálny charakter, nakoľko obec za kontrolované obdobie vôbec neschválila záverečné účty.

V kontrolovanom období nebola v obci vykonaná HK žiadna následná finančná kontrola, čím došlo porušeniu § 18f ods. 1 písm. a) 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	0,048	0,048	0,048
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,78	0,91	0,75
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	0	0	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	0	0	0

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly a faktu, že organizačné a administratívne záležitosti zabezpečovala starostka samostatne, ale najmä vzhľadom na nedostatky v kontrolnej činnosti HK, ktorý bol zamestnaný na 0,048 % -ný úväzok možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako slabú.

Na zlepšenie výkonu samosprávnych funkcií boli navrhnuté dve odporúčania, aby obec sledovala vývoj hospodárenia a schvaľovala zmeny rozpočtu a zaradila nadobudnutý majetok do evidencie majetku obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.10.2014

Mgr. Stanislav Pribula
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 19.11.2014.

Viera Pundžáková
starostka 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	193834	197140	325544	165	190642	194619	217320	112	197341	201485	206989	103
V tom: bežné príjmy	193834	197140	195042	99	190642	194619	197087	101	197341	201485	206776	103
kapitálové príjmy	0	0	130000	0	0	0	18200	0	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	0	0	502	0	0	0	2033	0	0	0	213	0
Výdavky spolu	64531	66221	197124	298	58194	59381	86392	145	63793	63793	70525	110
V tom: bežné výdavky	57974	59664	63851	107	55614	56801	55288	97	58293	58293	66268	114
kapitálové výdavky	3477	3477	190	5	0	0	3285	0	0	0	0	0
výdavkové finančné operácie	3080	3080	133083	4321	2580	2580	27819	1078	5500	5500	4257	77
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+129303	+130919	+128420	X	+132448	+135238	+130928	X	+133548	+137692	+136464	X
Bežný rozpočet (+, -)	+135860	+137476	+131191	X	+135028	+137818	+141799	X	+139048	+143192	+140508	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-3477	-3477	+129810	X	0	0	+14915	X	0	0	0	X
Finančné operácie (+, -)	-3080	-3080	-132581	X	-2580	-2580	-25786	X	-5500	-5500	-4044	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	+132383	+133999	+261001	X	+135028	+137818	+156714	X	+139048	+143192	+140508	X