

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 826/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 15
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Veľké Revištia

Košice november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na roky 2012 až 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan. Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovanú predbežnú štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí SR.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona 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 na 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.).

Vykonanou kontrolou boli preverené oblasti: rozpočtové hospodárenie, majetok obce, ľudské zdroje, prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku, matrika, odpadové hospodárstvo a systém vnútornej kontroly.

Nedostatky boli zistené pri rozpočtovom hospodárení, keď poslanci obecného zastupiteľstva v kontrolovanom období nerozhodli o použití prebytkov rozpočtov a prerokovanie záverečných účtov neuzavreli jedným z výrokov uvedených v zákone. V oblasti ľudských zdrojov poslanci schválený plat starostu neuviedli v presnej výške stanovenej v eurách a nezvolili hlavného kontrolóra obce. Pri výkone inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obec nevypracovala inventarizačný zápis. Pri prenesenom výkone štátnej správy na úseku stavebného poriadku boli zistené nedostatky a to: obec nemala so spoločným obecným úradom dohodnuté zúčtovacie vzťahy a rozdelené kompetencie. Obec neaktualizovala plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce a komunitný plán sociálnych služieb obec vôbec nevypracovala.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov :

1. Zriadiť miesta v obci na skladovanie separovaných odpadov okrem papiera, skla, kovov a plastu a objednať si jeho prepravu v obchodnej spoločnosti až po naplnenie kapacity dopravného prostriedku, prípadne sa spojiť s inými obcami na využití kapacity dopravného prostriedku.
2. Vyzvať mesto Sobrance na uzavretie dodatku ku zmluve o zriadení spoločného stavebného úradu, ktorého predmetom bude doplnenie zmluvy o vymedzenie kompetencií zmluvných strán a o povinnosť mesta Sobrance vypracovať ročné zúčtovanie dotácie a nákladov na činnosť prenesených kompetencií obce na úseku stavebného poriadku.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 826/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jana Beňová, 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 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 na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 14.05.2014 do 24.10.2014 v

obci Veľké Revištia, Veľké Revištia 25, 072 43 Veľké Revištia, IČO 00325945

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 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 Veľké Revištia (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 Košickom kraji, okres Sobrance.

Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 543 obyvateľov v roku 2011, 534 obyvateľov v roku 2012 a 533 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Kontrolná skupina NKÚ SR prekontrolovala proces zostavenia rozpočtu, vykonaných zmien a proces schvaľovania v ObZ v zmysle ustanovení 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“).

Výsledok hospodárenia obce za roky 2011 a 2012 predstavoval prebytok rozpočtu. Poslanci na zasadnutí ObZ uzneseniami schválili záverečné účty za roky 2011 a 2012, podľa ktorých prebytky hospodárenia za rok 2011 vo výške 7 388,37 eur a 2 449,00 eur v roku 2012 mali byť použité na tvorbu rezervného fondu. Poslanci ObZ schválili záverečné účty za roky 2011 a 2012, pričom v rozpore s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nerozhodli o použití prebytkov. Prerokovanie záverečných účtov obce nebolo neuzatvorené jedným z výrokov a to: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, resp. celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami, čím obec konala v rozpore s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Poslanci na zasadnutí ObZ 28.06.2014 uznesením č. 21/2014 schválili záverečný účet za rok 2013 bez výhrad, pričom rozhodli o použití prebytku 285,00 eur a to o pridelení do rezervného fondu. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec v záverečnom účte nevyčíslila hospodársky výsledok správne. V skutočnosti hospodársky výsledok obce za rok 2013 predstavoval schodok rozpočtu v sume 21 888,00 eur, ktorý bol tvorený rozdielom medzi bežnými a kapitálovými príjmami a bežnými a kapitálovými výdavkami. Poslanci ObZ rozhodovali o vysporiadaní výsledku hospodárenia, pričom v rozpore s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhodli o pridelení prebytku do rezervného fondu. Správne boli povinní schváliť vysporiadanie schodku predovšetkým z rezervného fondu.

Preverením zostavenia a náležitosti záverečných účtov za roky 2011 – 2013 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec v záverečných účtoch nevyčíslila hospodársky výsledok správne v zmysle § 10 ods. 3, písm. a) a b) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zostavené rozpočty na roky 2011 - 2013 obsahovali príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k obyvateľom žijúcim na jej území. Rozpočty zahŕňali podiely na daniach v správe štátu (vlastné príjmy) a dotácií zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov

preneseného výkonu. V zostavených rozpočtoch obec uplatnila rozpočtovú klasifikáciu v súlade s osobitným predpisom.

Rozpočty obce v kontrolovanom období obec vnútorne členila na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

V kontrolovanom období boli rozpočty obce zostavené ako vyrovnané v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežné rozpočty v rokoch 2011 a 2012 boli zostavené a schválené ako vyrovnané. Kapitálové rozpočty a rozpočty finančných operácií v rokoch 2011 a 2012 boli schválené nulové. Rozpočty bežných príjmov a výdavkov a rozpočet finančných operácií obce boli v roku 2013 schválené ako prebytkové. Prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií bol krytý schválený schodok kapitálových výdavkov.

V roku 2011 ObZ neschvaľovalo úpravu rozpočtu, v roku 2012 obec vykonala úpravu rozpočtu 17.09.2012. ObZ upravilo rozpočet obce v roku 2013 jedenkrát a to 16.12.2013. Obec v priebehu rozpočtového roka v kontrolovanom období nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, jeho zmeny s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu vykonala v roku 2013 ku koncu rozpočtového roka, v roku 2011 vôbec, čím konala v rozpore s § 12 ods. 3 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nebola v rozpočtovom provizóriu ani v jednom roku kontrolovaného obdobia.

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.

Obec hospodárila ku 31.12.2013 s majetkom v brutto hodnote 1 009 450,79 eur, čo bolo oproti stavu ku 31.12.2011 menej o 14 452,21 eur.

Kontrolovaný subjekt nemal pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok, pohľadávky po lehote splatnosti do jedného roka tvorili neuhradené nájomné a miestne dane. Na uvedené pohľadávky boli dohodnuté splátkové kalendáre. (viď tab. č. 1).

Obec dňa 15.05.2006 prijala v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli platné a účinné aj v kontrolovanom období.

Obec v kontrolovanom období vykazovala dlhodobý finančný majetok v sume 97 556,93 eur vo forme cenných papierov. Zásady hospodárenia s majetkom obce v rozpore s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí neobsahovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Obec v kontrolovanom období vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolnej skupine NKÚ SR nepredložila inventarizačné zápisy s odôvodnením, že ich nevyhotovila. Obec tým, že nezabezpečila vyhotovenie inventarizačných zápisov postupovala v rozpore s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie v celom kontrolovanom období, vrátane vyhotovenia inventarizačných zápisov.

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (eur)	1 023 903	1 025 351,31	1 009 450,79
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (%)	-	-	-1,41
Majetok na obyvateľa (eur)	1 885,64	1 920,13	1 893,90
Suma neobežného majetku (eur)	979 448,	978 721,2	987 357,75
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (%)	95,66	95,45	97,81
Suma dlhodobého hmotného majetku (eur)	881 705,00	880 978,58	889 615,13
Suma obežného majetku (eur)	29 541,00	45 328,32	20 404,79
Suma dlhodobých pohľadávok (eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (eur)	3 721,00	14 737,25	12 469,53
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (%)	0,36	1,44	1,24
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (%)	100,00	100,00	100,00
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	1	0
Druh majetku	N/A	pozemok	N/A
Cena predávaného majetku (v eur)	0,00	3 090,00	0,00

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V zmysle platných právnych predpisov obecný úrad (ďalej len „ObÚ“) zabezpečoval organizačné a administratívne veci ObZ a starostu, ako aj orgánov zriadených ObZ. Ďalej zabezpečoval písomnú agendu orgánov obce a orgánov ObZ, vypracúval písomné vyhotovenia rozhodnutí obce, vykonával nariadenia, uznesenia Obz a rozhodnutia obce. Bol podateľňou a výpravňou písomností obce. Prácu ObÚ riadil starosta.

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)	62 290,86	60 990,83	55 153,67
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	26,49	26,75	20,13
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	12,83	12,38	9,47
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,53	3,74	4,25
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,97	0,93	0,73
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	11,76	12,43	9,08
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,39	0,21	0,31

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ, ** zdroj: FIN 01 – 04, resp. FIN 01 - 12

Organizáciu ObÚ, počet zamestnancov a ich pracovné činnosti ustanovoval organizačný poriadok. Počet zamestnancov ObÚ ustanovilo ObZ tak, aby bol zabezpečený výkon samosprávy. Platy starostu obce a hlavného kontrolóra boli určené v zmysle zákona.

Preverením a zhodnotením údajov v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené:

Na základe preverenia dokladov možno konštatovať, že agenda úradu, vzhľadom na počet pracovníkov, bola vedená v primeranej kvalite. Starosta obce pracoval na plný úväzok. Počet poslancov v ObZ v kontrolovanom období bol sedem. Obec bola zriaďovateľom základnej školy, materskej školy a školského klubu detí. Zriadené organizácie nemali právnu subjektivitu. Počet zamestnancov obce v roku 2011 bol 25 zamestnancov, v roku 2012 19 zamestnancov a 21 zamestnancov v roku 2013. Na ObÚ boli zamestnaní traja zamestnanci v roku 2011, dvaja zamestnanci v roku 2012 a traja zamestnanci v roku 2013. V roku 2011 zamestnávala obec na dohodu o vykonaní práce 16 osôb. V roku 2012 27 osôb a v roku 2013 10 osôb. Jednalo sa o administratívne práce v súvislosti s voľbami a menšie obecné služby. Obec nemala zriadenú obecnú radu.

ObZ na zasadnutí 16.12.2010 uznesením schválilo Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva obce Veľké Revištia (ďalej len „Zásady odmeňovania“). Prijaté Zásady odmeňovania nadobudli účinnosť dňom schválenia.

Objem výdavkov na školenia zamestnancov úradu a starostu v roku 2011 predstavovali 307,10 eur, 259,60 eur v roku 2012 a 186,10 eur v roku 2013.

V obci boli zriadené dve komisie ObZ. Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov zasadala v kontrolovanom období trikrát. Komisia pre ochranu verejného poriadku, životného prostredia a posudzovanie sťažností v rokoch 2011 až 2013 nezasadala. V kontrolovanom období nebola v obci organizovaná petícia občanov ani referendum na odvolanie starostu.

V kontrolovanom období obec v zmysle § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení zverejňovala na svojej úradnej tabuli programy zasadnutí ObZ a uznesenia ObZ.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup určenia platu starostu obce. Starostovi obce bol v kontrolovanom období plat stanovený správne, podľa počtu obyvateľov (do 500 obyvateľov) bol starosta zaradený do prvej platovej triedy. Preverením povinnosti poslancov, vyplývajúcej zo zákona, prerokovať plat starostu opätovne raz ročne bolo zistené, že plat starostu obce ObZ prerokovalo. Obec v zápisniciach za zasadnutia ObZ v rokoch 2011 až 2013 neuviedla odsúhlasený plat starostu v presnej výške stanovenej v eurách, čím konala v rozpore s § 4 ods. 9 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Podľa vyjadrenia starostu obce si tento prehlboval svoje vedomosti priebežne samoštúdiom. V kontrolovanom období starosta obce ukončil bakalárske štúdium na vysokej škole ekonómie a manažmentu, odbor verejná správa.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT* (eur)	437,00	209,70	454,88
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,18	0,9	0,17
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	6,2	7,2	8,2

* informačné technológie

Obec vlastnila v kontrolovanom období 5 ks osobných počítačov. V čase výkonu kontroly boli počítače morálne zastaralé. Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období len opravy, údržbu, upgrade a nákup programového vybavenia len v minimálnej miere tak, aby bola zabezpečená ich prevádzka.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

Obec zabezpečovala likvidáciu komunálneho odpadu prostredníctvom externého dodávateľa. V kontrolovanom období obec nemala zriadenú žiadnu rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu. Obec nemala majetkovú účasť v obchodnej spoločnosti.

Prostredníctvom spoločného obecného úradu obec vykonávala niektoré prenesené kompetencie.

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

Obec nečerpala finančné prostriedky z fondov EÚ do konca roku 2010 vrátane predvstupovej pomoci a ani v kontrolovanom období.

Hlavné príčiny nečerpania prostriedkov fondov EÚ podľa vyjadrenia obce spočívali jednak v skutočnosti, že jednotlivé výzvy neodzrkadľovali potreby obce a jednak v nutnosti spoluúčasti na financovaní projektu, v neochote zadlžovať obec a v značnej administratívnej záťaž.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V obci bol matričný úrad pre obce Blatná Polianka, Blatné Remety, Blatné Revišťa, Bunkovce a Veľké Revišťa. Na úseku matričného úradu neboli zistené nedostatky.

V tabuľke č. 4 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	1 795	1 816	1 815
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (eur)	1 790,10	1 792,30	1 807,10
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (eur)	571,40	526,10	993,00
Objem skutočných výdavkov (eur)	1 790,00	1 792,22	1 807,10
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (%)	100	100	100
Výdavky na obyvateľa* (eur)	1,00	0,99	1,00

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

Obec zabezpečovala prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku a územného plánovania podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“) na úseku miestnych a účelových komunikácií podľa zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách a na úseku ochrany životného prostredia podľa zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov prostredníctvom spoločného obecného úradu zriadeného mestom Sobrance (ďalej len „SOÚ“).

SOÚ vznikol na základe zmluvy o zriadení SOÚ uzavretej medzi mestom Sobrance a 46 obcami okresu Sobrance s účinnosťou od 01.01.2008 do 31.12.2011. Dňa 15.12.2011 bol k uvedenej zmluve uzavretý dodatok č. 1, ktorým sa účinnosť zmluvy predĺžila do 31.12.2015. V zmluve chýbalo dojednanie o rozdelení kompetencií zmluvných strán a ich rozsah.

Podľa vyjadrenia obce prax bola taká, že SOÚ vypracoval návrh rozhodnutia podľa § 55 ods. 1 stavebného zákona, ktorý starosta obce následne podpisoval. Stavebnú agendu podľa § 55 ods. 2 stavebného zákona, t. j. vydávanie oznámení o ohlásení, vykonávala obec vo vlastnej finančnej, vecnej a personálnej réžii.

SOÚ boli priamo poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu, prostredníctvom Krajského stavebného úradu v Košiciach, na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku pre obec v roku 2011 v sume 493,83 eur a v roku 2012 v sume 500,34 eur. V roku 2013 Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) poskytlo SOÚ za kontrolovaný subjekt dotáciu v sume 504,99 eur. Výška uvedenej dotácie bola obci písomne oznámená.

Správne poplatky za prípravu rozhodnutí podľa § 55 ods. 1 stavebného zákona boli príjmom mesta Sobrance, aj napriek skutočnosti, že to zmluva o zriadení SOÚ neupravovala.

Tým, že obec neinkasovala správne poplatky za prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku, nezabezpečila výnos zo správnych poplatkov, resp. nezabezpečila príjem do rozpočtu obce.

Obec tým, že nezabezpečila, aby uvedené správne poplatky boli príjmom rozpočtu obce porušila § 17 ods. 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

SOÚ obci v kontrolovanom období nezúčtoval ku 31.12. príslušného roka poskytnuté dotácie, prijaté správne poplatky a výdavky na úseku stavebného poriadku.

Obec v kontrolovanom období nemala žiadne ďalšie výdavky súvisiace s činnosťou SOÚ na úseku stavebného poriadku.

Kontrolovaný subjekt vydával samostatne oznámenia o ohlásení podľa § 55 ods. 2 stavebného zákona. Správne poplatky za uvedené oznámenia boli príjmom obce. Zamestnanec obce, ktorý zabezpečoval činnosť stavebného úradu nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad, čo bolo v rozpore s § 117 ods. 3 stavebného zákona.

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) (eur)	493,83	500,34	504,99
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov § 55 ods. 1 (eur)	454,00	49,50	140,00
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov § 55 ods. 2 (eur)	0,00	10,00	80,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (eur)	454,00	49,50	140,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (%)	100	101,80	112,40
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	11	5	7
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	4	2	8

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Kontrolovaný subjekt mal v rokoch 2011 a 2012 schválené VZN č. 5/2009, v roku 2013 VZN č. 2/2012 pre oblasť odpadového hospodárstva. Zvoz komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu (ďalej len „KOaDSO“) obec zabezpečovala externou obchodnou spoločnosťou. Obec nemala vlastnú skládku ani zberný dvor. Občania obce triedili komunálny odpad (papier, sklo, plasty a kov) a ostané zložky komunálneho odpadu ako ojazdené pneumatiky, elektrospotrebiče, akumulátory, odpady z domácností obsahujúce škodliviny a ďalšie. Uvedené triedené odpady boli zbierané od občanov a prepravované na ďalšie spracovanie v stanovené dni podľa harmonogramu zberu odpadov, ktorý obdržala každá domácnosť v obci.

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 (t)	59,97	63,16	59,73
Celkový objem vyseparovaného odpadu (t)	2,53	7,91	9,75
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (%)	4,22	12,52	16,32
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (eur)	4 896,00	4 716,00	6 053,00
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (eur)	9,02	8,83	11,36
Výdavky na t odpadu (eur)	81,64	74,67	101,34
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (eur)	4 017,39	4 013,47	4 079,25
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (eur)	4 960,00	4 380,00	4 148,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (eur)	7,17	7,52	7,32
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (%)	82,05	85,10	67,39

Ustanovenie § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o znení a doplnení neskorších zákonov, ktoré nariaďuje obci aby 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 sa v praxi obce ukázalo, že bolo nad rámec potrieb obce, pretože v niektorých prípadoch občania nemali žiaden z uvedených odpadov a napriek tomu bol obci vyfakturovaný odvoz odpadu.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce

Kontrolou bolo preverené 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

Programový rozpočet je rozpočet, ktorý alokuje výdavky rozpočtu obce do jednotlivých programov a jeho častí. Kladie dôraz na prezentáciu plánovaných a dosahovaných výstupov a výsledkov. Pri zostavovaní a schvaľovaní návrhu programov obce v kontrolovanom období obec prednostne zabezpečila krytie všetkých potrieb, ktoré pre nich vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi a súčasne zabezpečila súlad rozpočtu so zámermi a cieľmi. Programy obce obsahovali údaje o zámeroch a cieľoch obce, čím sa podstatne zvýšila informačná hodnota. Súčasne boli implementované základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte

s možnosťou konfrontovať plány obce so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočte ciele a monitorovať ich dosahovanie. Vzhľadom ku skutočnosti, že obec zriadila základnú školu, materskú školu a školský klub detí návrh rozpočtu obce predkladali riaditeľky základnej a materskej školy, vedúca školskej jedálne a starosta obce.

Programy obce na roky 2011 až 2013, 2012 až 2014 a 2013 až 2015 boli spolu s rozpočtami obce na roky 2011, 2012 a 2013 schválené na zasadnutiach ObZ. Obec v programových rozpočtoch zadefinovala programy, podprogramy, ciele a merateľné ukazovatele. Rozpočet obsahoval 12 programov a 22 podprogramov. V kontrolovanom období obec nemenila štruktúru programového rozpočtu.

Obec k 30.06.2011 nevypracovala monitorovaciu správu. V rokoch 2012 a 2013 obec monitorovacie správy k 30.06. vypracovala. Predložené „Monitorovacie správy“ svojim obsahom nenaplnili požiadavky monitorovania programového rozpočtu a to: obsahovali síce porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, no neobsahovali posúdenie prípadného nerovnomerného plnenia, komentáre obsahujúce vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov a výsledkov a návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov. Na základe preverenia možno konštatovať, že obec v rokoch 2012 a 2013 vykonala monitorovanie rozpočtu podľa programov čiastočne. V roku 2011 rozpočet obce podľa programov nemonitorovala.

Kontrolou vykonania povinnosti obce hodnotiť programy obce bolo zistené, že obec v rokoch 2011 až 2013 hodnotenie programov obce vykonala. Výsledky hodnotenia prezentovala v hodnotiacich správach. V hodnotiacich správach obec síce uviedla plánované a skutočne dosiahnuté výdavky, no v prípadoch nedočerpania, resp. prečerpania schválených výdavkov nezdôvodnila vzniknutý rozdiel. V hodnoteniach chýbal komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov. Obec tým, že v roku 2011 nemonitorovala plnenie programov obce konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením obsahu záverečného účtu za roky 2011 a 2012 bolo zistené, že záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce. Nehodnotením plnenia programov obce, ktoré by bolo súčasťou záverečného účtu za roky 2011 a 2012 konala obec v rozpore s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

ObZ schválilo neuplatňovanie programov obce na rok 2014.

Napriek zisteniam, uvedeným vyššie v texte kontrolná skupina konštatovala, že uvedené zistenia nemali zásadný vplyv na výkon základných pôsobností obce. Obec zabezpečila potreby, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi. Zostavovanie, schvaľovanie, monitorovanie a hodnotenie programov obce bolo z pohľadu obce chápané negatívne. Obec vnímala uplatňovanie programov obce ako prácu navyše, ktorá bola zároveň administratívne a časovo náročná.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

V kontrolovanom období bola obec členom troch regionálnych združení obcí: Sobranecké regionálne združenie samospráv, Mikroregión Dobrá voda - združenie obcí a Priemyselný park AGRO-SOBRANSKO - združenie obcí. Na oficiálnych zasadnutiach regionálnych združení sa podľa vyjadrenia starostu obce prerokúvali postupy obcí pri

legislatívnych zmenách, spoločné postupy pri likvidácii komunálneho odpadu a vymieňali sa skúsenosti dobrej praxe.

V období rokov 2011 – 2013 obec mala vypracovaný plán ochrany obyvateľstva a povodňový plán.

Obec prijala v roku 2005 Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce na roky 2005 až 2014. Program bol vypracovaný vlastnými silami, obsahoval strategické zámery obce v oblasti infraštruktúry a občianskej vybavenosti, v oblasti spoločenského života a podpory podnikania, v oblasti životného prostredia a v oblasti služieb. Plnenie zámerov sa pravidelne monitorovalo. Z vytýčených úloh sa obci podarilo realizovať rekonštrukciu obecného rozhlasu a verejného osvetlenia a vytvorenie webovej stránky obce.

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 18 ods. 2 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja keď Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce schválený pred 1. januárom 2009, nebol uvedený do súladu s ustanoveniami citovaného zákona do 1. októbra 2010.

Obec porušila § 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 keď nemala v kontrolovanom období schválený komunitný plán sociálnych služieb.

2.3 Systém vnútornej kontroly

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok hlavného kontrolóra	0,11	0,11	0,11
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,93	1,00	0,85
Počet následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom	0	0	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany hlavného kontrolóra k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (%)	1	0	0

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný žiadny interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala účtovníčka a to súlad s rozpočtom, zmluvami a všeobecne záväznými právnymi predpismi, tak aj plnenie podmienok hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Súhlas s úhradou podpisoval starosta obce. Na pokladničných dokladoch bol podpis pokladníčky a schválenie starostom.

Pri hotovostných finančných operáciách predbežnú finančnú kontrolu vykonávala zamestnankyňa, zodpovedná za vedenie pokladne, ako aj za vykonávanie platieb. Tým nebola zo strany obce zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí

vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, čo bolo v rozpore s § 8 ods. c) zákona 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“).

Kontrolou plnenia povinnosti hlavného kontrolóra, ako jednej zo súčastí vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené nasledovné:

Pracovný pomer hlavného kontrolóra bol zo zákona ukončený 30.12.2010. V období od 31.12.2010 do 11.07.2011 obec nemala riadne zvoleného hlavného kontrolóra. ObZ konalo v rozpore s § 18a ods. 2 a 3 zákona o obecnom zriadení tým, že nevyhlásilo voľby hlavného kontrolóra na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra a tým, že nedodržalo proces voľby hlavného kontrolóra. Starosta obce menoval menovacím dekrétom hlavného kontrolóra, ktorý uspel vo výberovom konaní. Uvedeným postupom konala obec v rozpore s § 11 ods. 4 písm. j) zákona o obecnom zriadení, v zmysle ktorého je ObZ vyhradené najmä voliť a odvolávať hlavného kontrolóra obce, určiť rozsah výkonu funkcie hlavného kontrolóra, jeho plat a schvaľovať odmenu hlavnému kontrolórovi.

Hlavný kontrolór vypracoval plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2011 (kontrola plnenia uznesení ObZ) a I. polrok 2012 (kontrola stavu vymáhania evidovaných pohľadávok na Obecnom úrade Veľké Revištia). Podľa predložených dokumentov hlavný kontrolór vykonal v kontrolovanom období len kontrolu plnenia uznesení prijatých ObZ, z ktorej vypracoval Správu o výsledku kontroly dodržiavania plnenia uznesení ObZ vo Veľkých Revištiach za rok 2011. Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že hlavný kontrolór nevykonával kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení, t. j. kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov. Hlavný kontrolór v kontrolovanom období vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred ich schválením v ObZ. Preverení podmienok pre zabezpečenie účinného systému kontroly a jeho nezávislý výkon kontrolná skupina zistila nasledovné: organizačná štruktúra ObÚ nebola v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Napriek vyššie uvedeným zisteniam kontrolou neboli zistené skutočnosti, ktoré by vytvárali predpoklady na neehospodárne a neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.10.2014

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Bc. Martin Hrunka
starosta obce

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte obce za roky 2011 až 2013
--------------	--

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	238 602	246 332	250 112	102	224 937	244 053	248 753	102	239 253	286 871	287 477	100
V tom: bežné príjmy	238 602	240 503	244 284	102	224 937	237 534	242 234	102	233 623	264 698	265 304	100
kapitálové príjmy						5 630	5 630	100				
príjmové finančné operácie		5 829	5 828	100		889	889	100	5 630	22 173	22 173	100
Výdavky spolu	238 602	246 332	241 835	98	224 937	244 053	231 096	95	239 253	286 871	287 192	100
V tom: bežné výdavky	238 602	240 930	235 113	98	224 937	235 333	228 006	97	226 083	273 934	274 456	100
kapitálové výdavky		5 402	6 722	124		8 720	3 090	35	13 170	12 937	12 736	100
výdavkové finančné operácie												
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	-	8 277		-	-	17 657		-	-	285	
Bežný rozpočet (+, -)	-	- 427	9 171	X		2 201	14 228	X	-	9 236	- 9 152	X
Kapitálový rozpočet (+, -)		- 5 402	- 6 722	X		- 3 090	2 540	X	-	12 937	- 12 736	X
Finančné operácie (+, -)		5 829	5 828	X		889	889	X		22 173	22 173	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-	-	2 449		-	-	16 768		-	-	- 21 888	