

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 828/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 18
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Vinohrady nad Váhom

Trnava november 2014

Zhrnutie

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

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

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

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

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

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

Obec hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov. Kontrolou zostavovania, členenia a zmien rozpočtu boli zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec rozpočet vnútorne nečlenila na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, jedna zmena rozpočtu bola schválená a vykonaná až po uplynutí rozpočtového roka, obec nevedla o všetkých rozpočtových opatreniach operatívnu evidenciu a rozpočet neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu.

Záverečné účty boli prerokované a schválené obecným zastupiteľstvom v zákonom ustanovenej lehote, obsahovali všetky náležitosti a hlavný kontrolór k nim vypracoval odborné stanovisko. Nedostatky boli zistené pri vykázaní výsledku hospodárenia a pri vysporiadaní schodku rozpočtu, čím obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti v súlade so zákonom o majetku obcí a z inventarizácie majetku neboli vyhotovené inventúrne súpisy s požadovanými náležitosťami v súlade

so zákonom o účtovníctve. V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúci trend.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec prostredníctvom starostu a troch administratívnych zamestnancov. Na zabezpečovanie niektorých kompetencií využila obec aj tretie osoby napr. v oblasti odvozu zmesového komunálneho a separovaného odpadu zo zberného dvora, stavebného poriadku a pod. V kontrolovanom období bola obec členom viacerých združení obcí, z ktorých vyplývali pre obec niektoré výhody.

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

Obec zverejňovala na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry, nie však objednávky, čím nekonala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri vytváraní a fyzickom ukladaní kópií archivačných záloh, čím došlo k porušeniu výnosu Ministerstva financií SR o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

V rámci oprávneného obdobia na čerpanie finančných prostriedkov z Európskej únie vrátane predvstupových podala obec celkom tri žiadosti o nenávratný finančný príspevok, z toho v kontrolovanom období jednu žiadosť. Dve žiadosti o nenávratný finančný príspevok neboli obci schválené. Od začiatku čerpania finančných prostriedkov do 31.12.2013 obec získala prostriedky na jeden projekt mimo kontrolovaného obdobia v celkovej sume 7 488,55 eur.

Obec nevykonávala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia prenesenú pôsobnosť na úseku matrik.

Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom spoločného obecného úradu. Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo Štátneho rozpočtu SR nepostačoval na úhradu nákladov a bol v rozmedzí len 33,47 – 36,05 %, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie spoločného obecného úradu vlastné prostriedky. Kontrolou bolo zistené porušenie stavebného zákona, keď oznámenia o ohlásení boli vydávané zamestnancom obce, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad.

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec vypracované všeobecne záväzné nariadenie a v súčasnosti aj program odpadového hospodárstva. Výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami odpadového hospodárstva, pretože vyrubený miestny poplatok za komunálny odpad nezodpovedal skutočným výdavkom v oblasti odpadového hospodárstva. Obec využívala možnosť zvýšiť príjmy o príspevky z recyklačného fondu a bola členom združenia, z ktorého vyplývala pre obec možnosť poskytnutia nižších sadzieb za uloženie komunálneho odpadu na skládke. Obec tým preukázala snahu o efektívnejší výkon predmetnej pôsobnosti.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obec nemonitorovala a nevyhodnocovala jeho plnenie, čo nebolo v súlade so zákonom o podpore regionálneho rozvoja. Zároveň bolo zistené, že obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb v súlade so zákonom o sociálnych službách a koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy v súlade

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

Obec sa v rámci svojich finančných a ľudských zdrojov snažila vytvoriť účinný kontrolný systém. Vykonávanie finančnej kontroly upravoval interný predpis, ktorý nebol vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona o finančnej kontrole a zároveň obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s uvedeným zákonom. Hlavný kontrolór obce si plnil povinnosti v rozsahu ustanovenom zákonom o obecnom zriadení, ale výstupné materiály z vykonaných následných finančných kontrol neobsahovali všetky zákonné náležitosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 828/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Gabriela Kakašová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Lukáš Meždej, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.05.2014 do 27.10.2014 v

**obci Vinohrady nad Váhom, Vinohrady nad Váhom 355,
925 55 Vinohrady nad Váhom, IČO 00306304**

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

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

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

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

Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v trnavskom kraji, okres Galanta. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec 1 574 obyvateľov v roku 2011, 1 566 obyvateľov v roku 2012 a 1 564 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti základnú školu s právnou subjektivitou (ďalej len „ZŠ“) a materskú školu bez právnej subjektivity.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Rozpočet obce bol v každom roku zostavený ako trojročný s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a schválený ObZ. K návrhom rozpočtov obce predkladal hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko. Vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia bol rozpočet zostavený a schválený ako vyrovnaný.

Kontrolou dodržiavania zákonom ustanovených povinností pri zostavovaní rozpočtu bolo zistené, že obec rozpočet vnútorne nečlenila na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím nekonala v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

V kontrolovanom období bol rozpočet pred jeho schválením zverejnený v zákonnej lehote spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Rozpočty na jednotlivé roky 2011 – 2013 boli schválené ObZ do 31.12. predchádzajúceho bežného roka.

Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou a obec po schválení rozpočtu vykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V rokoch 2011 - 2013 vykonávala obec zmeny rozpočtu, pričom starostka obce nemala ObZ schválenú kompetenciu vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením. Kontrolou vykonávania a schvaľovania zmien rozpočtu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zistené nedostatky v roku 2012.

V priebehu roka 2012 boli uskutočnené tri zmeny rozpočtu, ktoré schválilo ObZ. Po uplynutí rozpočtového roka 2012 vykonala obec 04.02.2013 štvrtú zmenu rozpočtu za rok 2012 rozpočtovým opatrením, ktorú schválilo ObZ. Tým, že zmena rozpočtu nebola vykonaná v priebehu rozpočtového roka, ale až po jeho ukončení, došlo k porušeniu § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevedla o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu, čím nekonala v súlade § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Záverečné účty (ďalej len „ZÚ“) za roky 2011 – 2013 boli prerokované a schválené ObZ v zákonom ustanovenej lehote, obsahovali všetky náležitosti a HK k návrhom ZÚ vypracoval odborné stanovisko. Návrhy ZÚ boli v zákonnej lehote zverejnené spôsobom v obci obvyklým na verejnú diskusiu.

Obec za roky 2011 – 2013 vykázala ako výsledok hospodárenia prebytok rozpočtu. Kontrolou vykázaných výsledkov hospodárenia bol zistený nedostatok v roku 2011. Obec

v ZÚ za rok 2011 vykázala výsledok hospodárenia prebytok v sume 12 086,00 eur, ktorý navrhla použiť na tvorbu rezervného fondu (ďalej len „RF“), čo následne schválilo ObZ.

Výsledok hospodárenia obce za rok 2011 zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol v skutočnosti schodok vo výške – 140 421,72 eur. Obec upravila schodok rozpočtu o nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo ŠR pre ZŠ z roku 2010, ktoré použila ako bežné výdavky v sume 147 742,00 eur a o prostriedky z RF rozpočtované na havarijné opravy miestnej komunikácie vo výške 4 764,00 eur. Celkovo vyčíslila prebytok vo výške 12 086,00 eur.

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ak možno použiť v rozpočtovom roku nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú.

Vzhľadom na skutočnosť, že výsledok hospodárenia zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol schodok vo výške – 140 421,72 eur a nie prebytok, obec nemala zákonnú možnosť uplatniť ustanovenie § 16 ods. 6 uvedeného zákona.

Skutočný výsledok hospodárenia rozpočtu schodok vo výške - 140 421,72 eur bola obec povinná v zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vysporiadať z RF. Obec tým, že v ZÚ za rok 2011 nevyčíslila schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tým, že upravila výsledok hospodárenia v rozpore s § 16 ods. 6 citovaného zákona, nekonala v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje prebytok a schodok rozpočtu obce. Zároveň tým, že o vysporiadaní schodku rozpočtu nerozhodlo ObZ pri prerokovaní ZÚ, konala obec v rozpore s § 16 ods. 8 uvedeného zákona.

Účtovná závierka (ďalej len „ÚZ“) obce za roky 2011 - 2013 bola overená audítorom.

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	1 809 702,00	1 928 202,67	1 958 615,77
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)			8,23
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 149,75	1 231,29	1 252,31
Suma neobežného majetku (v eur)	1 707 089,00	1 834 562,44	1 857 131,25
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	94,33	95,14	94,82
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 418 459,00	1 539 127,77	1 558 854,78
Suma obežného majetku (v eur)	94 505,00	93 506,27	97 158,30
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	9 550,00	4 401,17	5 112,43
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,53	0,23	0,26
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	1	1
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	1	1
Druh majetku	-	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	0	233,01	461,48

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúcu tendenciu. Celkový majetok v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástol o 6,55 %, t.j. o 118 500,67 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol nárast o 1,58 %, t.j. o 30 413,10 eur. Neobežný majetok z celkového majetku tvoril 94,33 % v roku 2011, 95,14 % v roku 2012 a 94,82 % v roku 2013.

V rokoch 2011 – 2013 obec neevidovala dlhodobé pohľadávky. Výrazný pokles bol zaznamenaný v roku 2012 u krátkodobých pohľadávok, kedy sa znížila ich výška oproti roku 2011 o 53,99 %, t.j. o 5 148,83 eur. Výrazný pokles bol dosiahnutý úhradami pohľadávok z daňových príjmov – dane z nehnuteľností, dane za jadrové zariadenia a dane za psa. Krátkodobé pohľadávky v roku 2013 boli v sume 5 112,43 eur a v porovnaní s rokom 2011 klesli o 4 437,57 eur, t.j. o 46,47 %. Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v kontrolovanom období v rozmedzí 0,23 - 0,53 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku mala rastúci trend, do roku 2013 vzrástla oproti roku 2011 o 140 395,78 eur (nárast o 9,90 %). Najvyšší nárast bol na účte 021 – Stavby z dôvodu realizácie investičnej akcie rekonštrukcie čerpacej stanice na vodárni. K nárastu došlo aj na účte 031 – pozemky z dôvodu vysporiadania neprehľadne vedených pozemkov v účtovnej evidencii a tiež zaradením kúpených pozemkov v rokoch 2012 a 2013.

Na predaj pozemkov uzatvorila obec v roku 2012 a 2013 po jednej kúpnej zmluve, rovnaký počet uzatvorila na kúpu pozemkov. O tom, že obec svoj majetok zhodnocovala a zveľaďovala, svedčí aj nárast hodnoty majetku na jedného obyvateľa obce v roku 2013 oproti roku 2011 o 8,92 %, t.j. nárast o 102,56 eur na jedného obyvateľa.

Zásady hospodárenia s majetkom obce Vinohrady nad Váhom (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválilo ObZ, nadobudli účinnosť 10.12.2010 a bol k nim vypracovaný jeden dodatok.

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou, alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.

Obec v rokoch 2011 – 2013 inventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Inventarizácie boli každoročne vykonávané na príkaz starostky obce. O vykonanej inventarizácii obec vypracúvala inventarizačný zápis a inventúrne súpisy, ktoré však neobsahovali miesto uloženia majetku, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 2 písm. d), e) a g) zákona o účtovníctve.

Inventarizáciu finančných prostriedkov v hotovosti vykonávala obec 12 krát ročne.

Z kontroly boli získané poznatky, na základe ktorých je možné konštatovať, že obec schválený rozpočet využívala ako nástroj finančného riadenia, ktorý bol v prípade potreby upravený. Obec svoje finančné prostriedky použila na zlepšenie činnosti obce ako aj na zlepšenie životného prostredia. Obec využívala majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií spojených s činnosťou obecného úradu (ďalej len „ObÚ“). Majetok obce bol udržiavaný a zveľaďovaný. Zároveň bol majetok využívaný na zabezpečenie verejno–

prospešných služieb (infraštruktúra, miestne komunikácie a pod.), čím boli vytvárané priaznivé podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním údajov a skutočností týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené, že počet zamestnancov ObÚ (vrátane zamestnancov materskej školy a sociálnej opatrovateľskej služby) bol v kontrolovaných rokoch približne na rovnakej úrovni. V rokoch 2011 a 2012 mal ObÚ 18 zamestnancov a v roku 2013 mal 17 zamestnancov.¹

Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávali v každom z kontrolovaných rokov tri administratívne zamestnankyne.

Celkový objem mzdových prostriedkov mal v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Podiel skutočných mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu (bez materskej školy) mal stúpajúci trend a pohyboval sa v rozmedzí 10,37 % v roku 2011 až 13,56 % v roku 2013. Objem mzdových výdavkov za jednotlivé kontrolované roky je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	75 382,19	84 808,77	85 307,27
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	10,37	11,90	13,56
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	3,66	4,45	5,47
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,78	0,85	1,02
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,24	0,20	0,18
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	5,69	6,39	6,89
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,19	0,19	0,19

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

ObZ, ktoré bolo počas kontrolovaného obdobia zložené z ôsmich poslancov sa schádzalo v priemere 9,7 krát za rok.

V rámci kontrolovaného obdobia malo ObZ zriadených šesť poradných orgánov – komisií. Zriadené komisie mali počas troch kontrolovaných rokov v priemere šesť zasadnutí ročne.

Zásady odmeňovania poslancov boli schválené uznesením ObZ 07.02.2011 a nahradili odmeňovací poriadok z 22.06.2007. Odmena poslanca bola stanovená sadzbou 17,00 eur za účasť na zasadnutí ObZ. Podkladom pre vyplácanie odmien poslancom boli prezenčné listiny zo zasadnutí ObZ. Odmeny boli vyplácané súhrne raz za obdobie šiestich mesiacov.

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

Podľa vyjadrenia starostky obce boli návrhy programov zasadnutí ObZ zverejňované v zákonom stanovenej lehote na úradnej tabuli obce umiestnenej pred ObÚ. Základné dokumenty obce ako aj uznesenia ObZ boli zverejňované na webovom sídle obce.

Kontrolou stanovenia platu starostky obce podľa zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

Starostka obce sa zúčastňovala organizovaných školení v priemere deväť dní za rok v súlade s ustanovením § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení. Celkové výdavky na školenia zamestnancov, starostky a HK obce sa pohybovali za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia v priemere na úrovni 1 974,33 eur.

V kontrolovanom období obec disponovala siedmimi zariadeniami výpočtovej techniky. Zariadenia výpočtovej techniky boli umiestnené v budove ObÚ a slúžili na prácu administratívnych pracovníkov a starostky obce. Počas kontrolovaného obdobia boli obstarávané priebežne podľa potreby. Obec v roku 2011 obstarala jeden nový počítač a v roku 2012 dva nové počítače. V rokoch 2011 a 2012 obec vyradila po jednom počítači. Priemerný vek výpočtovej techniky je uvedený v tabuľke č. 3.

Vzhľadom na počet administratívnych pracovníkov ObÚ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol počet výpočtovej techniky primeraný. V každom z rokov obec prevádzkovala v priemere 4,6 kusov výpočtovej techniky. Ročné výdavky súvisiace s výpočtovou technikou mali v kontrolovanom období klesajúci charakter. V roku 2011 boli vo výške 2 106,90 eur, v roku 2012 mierne klesli na 1 956,31 eur a v roku 2013 na 763,15 eur.

Výdavky súviseli so zaobstaraním nových počítačov, tlačiarne, počítačového príslušenstva a softvéru vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	2 106,9	1 956,31	763,15
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,29	0,27	0,12
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	1,75	1,75	1,4

V každom z kontrolovaných rokov si prevádzku a údržbu výpočtovej techniky zabezpečovali administratívni zamestnanci obce samostatne.

V roku 2011 obec zriadila vlastné webové sídlo www.vinohradynadvahom.eu, ktoré predstavovalo spolu s informačnou tabuľou základný komunikačný kanál medzi obcou a obyvateľmi obce. Prevádzka a údržba webovej stránky obce bola zabezpečovaná starostkou obce. Od zriadenia webovej stránky sa nevyskytla potreba odbornej pomoci externého dodávateľa. Spravovanie webovej stránky ako aj zverejňovanie materiálov na stránke obce zabezpečovala takisto starostka obce.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok obcou bolo zistené, že v roku 2011 neboli na webovom sídle obce zverejňované objednávky tovarov, služieb a prác. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie výnosu MF SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos MF SR č. 312/2010“). Obec vytváraním prevádzkovej zálohy skupiny údajov a archivačnej zálohy v zákonom určených časových intervaloch postupovala v súlade s § 38 písm. a) výnosu MF SR č. 312/2010.

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

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

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

Obec zverejňovaním povinných údajov prostredníctvom úradnej tabule a okrem objednávok aj prostredníctvom webovej stránky umožnila obyvateľom obce oboznámiť sa s nimi a zabezpečila väčšiu kontrolovateľnosť jej výkonu právomocí obyvateľmi obce.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V kontrolovanom období obec zabezpečovala svoje činnosti, kompetencie a pôsobnosti rôznym spôsobom. Niektoré z kompetencií, napr. v oblasti bezpečnosti pri práci a civilnej ochrany prostredníctvom externého dodávateľa. Kompetencie na úseku školstva obec zabezpečovala zriadenou rozpočtovou organizáciou – ZŠ a tiež materskou školou. Výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku zabezpečovala prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“). Hlavným dôvodom bolo zaistiť daný výkon odborne spôsobilou osobou.

Obec zabezpečovala svoje činnosti, kompetencie, pôsobnosti aj iným spôsobom, napr. bola v kontrolovanom období členom záujmového združenia obcí (ďalej len „združenie“), pomocou ktorého zabezpečovala údržbu verejnej zelene - kosenie v obci.

V rámci oprávneného obdobia na čerpanie finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) z operačných programov Národného strategického referenčného rámca 2007 - 2013 podala obec celkovo tri žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z prostriedkov EÚ. Jednu žiadosť v roku 2006, ktorá bola schválená a v rokoch 2010 a 2011 po jednej žiadosti o NFP, pričom išlo o jednu, opakovane podanú žiadosť, ktorá bola zamietnutá. Od začiatku čerpania prostriedkov EÚ (vrátane predvstupových) do 31.12.2013 tak obec čerpala prostriedky z fondov EÚ na jeden projekt v celkovej sume 7 488,55 eur.

Žiadosti o poskytnutie NFP boli vypracovávané dodávateľským spôsobom.

Žiadosť o NFP na projekt Spracovanie dodatku Územného plánu a Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Vinohrady nad Váhom a ich uvedenie do praxe podala obec v roku 2006, t.j. pred kontrolovaným obdobím a v uvedenom roku bola žiadosť o NFP aj schválená. Riadiaci orgán sa zaviazal poskytnúť obci NFP do požadovanej výšky 7 488,55 eur, čo predstavovalo 95,00 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, spolufinancovanie obce bolo stanovené vo výške 5,00 % a ďalšie vlastné zdroje na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov. Zmluva o poskytnutí NFP bola zmluvnými stranami podpísaná 04.04.2006 a bol k nej vypracovaný jeden dodatok.

Celkový objem skutočne čerpaných finančných prostriedkov z prostriedkov EÚ na projekt bol 7 488,55 eur, spolufinancovanie obce bolo vo výške 395,01 eur a výdavky na projektovú dokumentáciu obec nevnaložila.

V rokoch 2010 a 2011 obec predložila opakovane žiadosť o poskytnutie NFP na projekt s názvom Zlepšenie systému odpadového hospodárstva v obci Vinohrady nad Váhom. Celkové výdavky na projekt boli vo výške 72 605,13 eur, požadovaná suma bola 68 974,87 eur a výška spolufinancovania mala predstavovať sumu 3 630,26 eur. Ani jedna zo žiadostí nebola schválená.

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

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

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	0	0	0
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (od začiatku čerpania fondov EÚ)	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	7 488,55		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec nevykonávala prenesenú pôsobnosť na úseku matrik v kontrolovanom období. Obec patrila do územného obvodu matričného úradu obce Šintava.

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

Vytvorenie SOÚ na úseku stavebného poriadku bolo schválené uznesením ObZ 13.02.2003. Zmluva o zriadení SOÚ bola podpísaná 10.03.2003 a boli k nej uzatvorené štyri dodatky. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení SOÚ bolo zabezpečiť výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom kvalifikovaného a odborného personálu a tiež nedostatok vlastných priestorových a finančných kapacít.

Predmetom zmluvy o zriadení SOÚ nebolo vydávanie oznámení o ohlásení zo strany SOÚ podľa § 55 ods. 2 a § 57 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej „stavebný zákon“). Oznámenia o ohlásení boli vydávané zamestnancom obce v rámci kumulovanej funkcie, ktorý nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 117 ods. 3. stavebného zákona,

podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami vo forme dotácií zo ŠR, ktoré boli v kontrolovaných rokoch približne na rovnakej úrovni. Poskytovateľ zasielal finančné prostriedky na účet obce a tie boli následne poukázané na účet SOÚ.

Prehľad o celkových výškach dotácií na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR v eur)	1 479,63	1 491,72	1 463,82
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	694,00	1 847,50	2 575,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	2 624,98	2 771,75	2 910,28
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)*	52,96	78,32	92,33
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	17	21	31
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	13	10	10

*pokrytie výdavkov mimo dotácie zo ŠR

Poskytnuté finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pokrývali v kontrolovanom období celkové výdavky v rozmedzí iba 33,47 – 36,05 %.

Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo ŠR nepostačoval na úhradu nákladov SOÚ, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie SOÚ vlastné prostriedky. Tieto výdavky sa pohybovali na úrovni od 2 624,98 eur v roku 2011 až po sumu 2 910,28 eur v roku 2013.

Príjmy obce zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku mali stúpajúci charakter. V roku 2011 boli príjmy vo výške 694,00 eur a v roku 2013 sa zvýšili na 2 575,00 eur z dôvodu legislatívneho zvýšenia sumy poplatkov za úkony na úseku stavebného poriadku. Napriek stúpajúcim príjmom v rámci kontrolovaného obdobia sa ani v jednom roku nepodarilo výdavky na úseku stavebného poriadku pokryť príjmami zo spoplatnených úkonov.

V rámci kontrolovaného obdobia mali počty podaných žiadostí na úseku stavebného poriadku stúpajúci charakter. Celkový počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku ako aj počet vydaných oznámení o ohlásení je uvedený v tabuľke č. 5.

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

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V kontrolovanom období mala obec upravené nakladanie s odpadmi vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“), ktoré bolo schválené ObZ a nadobudlo účinnosť 01.07.2004. Nové VZN o nakladaní s odpadmi schválilo ObZ s účinnosťou od 24.07.2013.

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

Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov a ich vymáhanie, administratívna činnosť, zber papiera a plastov pracovníkmi obce a ich následné uskladnenie na zbernom dvore) a dodávatelia - obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali odvoz zmesového komunálneho odpadu a separovaného odpadu zo zberného dvora.

Obec zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín v zmysle zákona o odpadoch. Predmetný zber bol obcou zabezpečovaný prostredníctvom kontajnerov v obci a na zbernom dvore a jeho odvoz s pomocou externých dodávateľov bez väzby na obec. Obec v kontrolovanom období nemala zriadenú vlastnú skládku komunálneho odpadu. Zmesový komunálny odpad sa uskladňoval na skládke komunálneho odpadu v obci Pusté Sady.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	423,46	429,39	450,49
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	110,52	114,69	136,61
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	26,10	26,71	30,32
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	27 920,00	28 424,00	29 307,52
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	17,74	18,15	18,74
Výdavky na t odpadu (v eur)	65,93	66,20	65,06
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	18 883,36	23 488,07	23 738,57
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma v eur)	18 016,06	22 331,07	24 297,65
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	11,45	14,26	15,54
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	67,63	82,63	81,00

*KOaDSO - komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Počas kontrolovaného obdobia malo celkové množstvo komunálneho odpadu stúpajúcu tendenciu. Tento nárast bol spôsobený veľkým množstvom objemného odpadu, ktorý bol vyprodukovaný obyvateľmi v roku 2013.

Objem separovaného odpadu mal v kontrolovanom období takisto stúpajúcu tendenciu. Počet druhov separovaného odpadu bol v približne na rovnakej úrovni. V rokoch 2011 a 2013 obec separovala celkovo osem druhov odpadu, v roku 2012 sa počet druhov separovaného odpadu znížil na sedem druhov komodít. Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo bola počas kontrolovaného obdobia približne na rovnakej úrovni. V roku 2011 tento výdavok predstavoval sumu 27 920,00 eur, v roku 2012 sumu 28 424,00 eur a v roku 2013 sumu 29 307,52 eur.

Príjmy obce pozostávali z prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a z príspevkov z recyklačného fondu. Prehľad o výške príjmov z odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 6 a č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Skutočne vybrané prostriedky z miestneho poplatku za KOaDSO (v eur)	17 636,36	21 888,99	23 461,57
Príspevok z recyklačného fondu (v eur)	1 247,00	1 157,00	277,00

Celková suma príjmov obce súvisiacich s oblasťou odpadového hospodárstva nepokrývala výdavky s nimi spojené.

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

Obec mala v súčasnosti platný Program odpadového hospodárstva, ktorý bol vypracovaný v spolupráci so združením, ktorého je obec členom a jeho vypracovaním si obec splnila zákonnú povinnosť v súlade s § 6 ods. 5 zákona o odpadoch.

Na základe percenta podielu separovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade, ktoré sa v jednotlivých rokoch postupne zvyšovalo možno konštatovať, že obec vykonávala triedený zber, čím zabezpečila pre obec enviromentálne a ekonomické výhody. Zároveň bol získaný poznatok, že obyvatelia obce zaujali kladný postoj k separovaniu odpadov. Obec v kontrolovanom období využívala možnosť zvýšiť príjmy na úseku odpadového hospodárstva o príspevky z recyklačného fondu, čím poukázala na snahu o efektívnejší výkon predmetnej pôsobnosti zvýšením príjmov.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Programové rozpočty na roky 2011 – 2013, 2012 – 2014, 2013 - 2015 tvorili finančné rozpočty podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Jednotlivé výdavky podľa funkčnej klasifikácie mali iba priradené číslo programu, v roku 2013 aj číslo podprogramu.

Programový rozpočet v kontrolovanom období neobsahoval zámary a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet neobsahoval ani merateľné ukazovatele (ďalej len „MU“), zodpovednosť a plánovanú hodnotu MU na obdobie troch rokov.

Rozpočty obce boli len formálne rozdelené na 12 programov, podprogramy ani prvky obec nevytvorila (až v roku 2013 boli výdavky rozdelené aj do podprogramov). Obec takýmto rozdelením nezostavila programový rozpočet, ktorý má byť kombináciou vytvorenia programovej štruktúry (tvorba programov, podprogramov, prvkov, projektov), formulovania zámerov, cieľov, vytvorenia MU a alokáciou výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry.

Tým, že obec pri schvaľovaní rozpočtov nezadefinovala zámary, ciele ani MU, nevytvorila primerané podmienky pre plánovanie svojich úloh a aktivít a nekládla dôraz na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Obec nezabezpečila zrealizovanie takého systému plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý by kládol dôraz na vzťah medzi rozpočtom obce a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných

činností financovanými z rozpočtu obce. Tým, že obec nemala v rozpočte v rámci programov formulované zámery, ciele a ani vytvorené MU, nevykonávala k 30.06. monitorovanie a k 31.12. príslušného rozpočtového roka hodnotenie plnenia programov obce.

Hodnotenie plnenia programov obce, ktoré je v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy povinnou súčasťou ZÚ obce obsahovalo len finančné plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie výdavkov podľa programov a bolo obcou vykonávané iba formálne.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhodlo ObZ s účinnosťou od 01.01.2014 o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) bol vypracovaný a schválený ObZ v roku 2006 v zmysle zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného v čase jeho vypracovania, ktorý bol účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). Vypracovanie PHSR sa realizovalo v spolupráci s projektovým tímom Združenia pre rozvoj mikroregiónu Vážska vodná cesta. Súčasťou PHSR bol časový rozvrh, ktorý realizáciu aktivít predpokladal v rokoch 2007 – 2013, čím boli priority pre rozvoj obce na roky 2011 - 2013 stanovené.

Obec v kontrolovanom období nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR, čím nepostupovala v súlade s § 12 písm. b) zákona o podpore regionálneho rozvoja.

Územný plán obce mala obec vypracovaný v súlade s § 11 stavebného zákona a bol schválený uznesením ObZ 25.11.2002. Od roku 2002 boli vykonané dve zmeny územného plánu, a to v rokoch 2007 a 2013. Kontrolou platného územného plánu bolo zistené, že bol vyhotovený v súlade so stavebným zákonom.

Obec mala k 24.07.2008 vypracovaný Plán ochrany obyvateľstva pre prípad úniku chemických nebezpečných látok a Plán ochrany obyvateľstva pre prípad úniku rádioaktívnych nebezpečných látok z jadrovej elektrárne V-2 Jaslovské Bohunice. Oba dokumenty boli vypracované v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov.

V kontrolovanom období obec nemala vypracovanú Koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy v súlade s § 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 mala vypracovaný povodňový plán záchranných prác, no nemala prijaté VZN, na základe ktorého by bol povodňový plán záchranných prác vypracovaný, čím obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov.

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

V kontrolovanom období bola obec členom viacerých združení obcí, z čoho vyplývali pre obec výhody, napr. nižší poplatok za školenia a možnosť poskytnutia nižších sadzieb za uloženie komunálneho odpadu na skládke komunálneho odpadu. Výdavky spojené s členstvom obce v týchto združeniach predstavovali v priemere sumu 1 171,37 eur ročne.

Obec v kontrolovanom období nemala certifikát systému manažérstva kvality.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Vykonávanie finančnej kontroly upravoval interný predpis, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu mala vykonávať účtovníčka ObÚ, priebežnú finančnú kontrolu starostka obce a následnú finančnú kontrolu HK. Interný predpis neupravoval spôsoby vykonávania jednotlivých druhov finančnej kontroly.

Interný predpis nebol vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), nakoľko nestanovil povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu dvomi zamestnancami podľa § 9 ods. 2 predmetného zákona s uvedením podpisov, dátumom jej vykonania a vyjadrením podľa § 9 ods. 3 písm. a) až g) citovaného zákona. Zároveň vykonávanie priebežnej finančnej kontroly nebolo upravené v internom predpise v súlade s § 10 ods. 1 a 2 uvedeného zákona.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala v skutočnosti starostka obce, ako štatutárny orgán obce, čím nebola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizácie finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

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

Kontrolou bolo zistené, že obec neoverila každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou a ani predpísaným spôsobom, t.j. nebola vykonaná predbežná finančná kontrola objednávky a nepotvrdili ju dvaja zamestnanci. Uvedeným konaním obec porušila § 6 ods. 1 a § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

HK obce si plnil svoje povinnosti v rozsahu predpísanom zákonom o obecnom zriadení, bol zamestnancom obce s 32,00 % úväzkom, v kontrolovanom období nevykonával funkciu HK v žiadnej inej obci a bol členom združenia HK.

Preverení výstupných materiálov z kontrol HK bolo zistené, že jednotlivé správy, resp. záznamy neobsahovali všetky zákonné náležitosti, napr. kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania kontroly, správy neobsahovali úplný popis kontrolných zistení a označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Niektoré zápisnice z prerokovania správ o výsledku kontroly neobsahovali náležitosti podľa § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, a to dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, stanovenie lehoty na zaslanie správy o splnení opatrení na nápravu kontrolou zistených nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a potvrdenie o vrátení poskytnutých dokladov.

Pri vykonávaní následných finančných kontrol došlo k porušeniu § 17, § 21 a § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole tým, že správy a záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly a tiež zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly neobsahovali všetky náležitosti v zmysle citovaných ustanovení zákona o finančnej kontrole.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	32	32	32
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,78	0,85	1,02
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	8	8	7
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	143,00	90,00	90,00

Vzhľadom k zisteným nedostatkom pri preverení vnútorného kontrolného systému, pri vykonávaní následnej finančnej kontroly a tiež pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK 32 % a na počet administratívnych zamestnancov ObÚ možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.10.2014

Ing. Gabriela Kakašová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 19.11.2014

Ing. Eva Hanusová
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	759 958	740 475	739 078	101,83	571 280	854 093	847 779	105,76	579 605	721 668	724 200	100,56
V tom: bežné príjmy	590 236	587 969	586 572	103,66	571 280	731 745	725 200	117,06	579 605	639 263	641 794	101,68
kapitálové príjmy				0		102 270	102 502	100,23		71 197	71 197	100,00
príjmové finančné operácie	169 722	152 506	152 506	100,00		20 078	20 077	100,00		11 208	11 208	100,00
Výdavky spolu	759 958	740 475	726 993	97,93	571 280	844 739	825 729	99,09	579 605	721 668	710 313	98,91
V tom: bežné výdavky	737 978	740 475	726 805	97,93	571 280	731 745	712 736	98,19	573 080	639 263	629 075	98,64
kapitálové výdavky	21 980		188	0		112 994	112 992	100,00	6 525	82 405	81 237	99,17
výdavkové finančné operácie				0				0				0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	+12 084	X	0	+9 354	+22 050	X	0	0	+13 887	X
Bežný rozpočet (+, -)	-147 742	-152 506	-140 233	X	0	0	+12 463	X	+6 525	0	+12 719	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-21 980	0	-188	X	0	-10 724	-10 490	X	-6 525	-11 208	-10 040	X
Finančné operácie (+, -)	+169 722	+152 506	+152 506	X	0	+20 078	+20 077	X	0	+11 208	+112 080	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-169 722	-152 506	-140 421	X	0	-10 724	+1 973	X	0	-11 208	+2 679	X