

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 765/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 22
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Biskupová

Nitra november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (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.

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

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov 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.).

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď obec čerpala výdavky vo vyššej sume, ako bola suma výdavkov schválená v rozpočte obce;
- zákona o účtovníctve, keď obec nedala overiť účtovnú závierku za rok 2011 audítorovi do konca nasledujúceho roka;
- zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, keď obecné zastupiteľstvo neprerokovalo plat starostu raz ročne;
- zákon o obecnom zriadení, keď nebol zverejňovaný program zasadnutí obecného zastupiteľstva pred ich konaním; keď nebol dodržaný predpísaný postup pri voľbe hlavnej kontrolórky obce; keď plánovanie kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce nebolo vykonané v polročných intervaloch a keď plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky neboli zverejnené pred rokovaním obecného zastupiteľstva, na ktoré boli predložené;
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď programový rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce a keď obec nevytvorila rezervný fond z prebytku rozpočtu za roky 2011 a 2012 v predpísanej výške;

- zákona o informačných systémoch verejnej správy, keď obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy;
- zákona o sociálnych službách, keď obec v sledovanom období nemala vypracovaný plán sociálnych služieb;
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizácie finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva; keď predbežná finančná kontrola bola vykonávaná iba formálne a keď výsledné materiály z činnosti hlavnej kontrolórky obce neobsahovali náležitosti predpísané týmto zákonom.

Napriek malej rozlohe obce a nízkemu počtu obyvateľov obec v oblasti majetku plnila svoje kompetencie efektívne a to najmä v oblasti zveľaďovania obecného majetku. Počas výkonu kontroly bola obec odkanalizovaná, prevádzkovala vlastnú čističku odpadových vôd a nachádzali sa v nej dva nájomné domy, pričom tretí nájomný dom bol vo výstavbe.

V oblasti ľudských zdrojov boli zabezpečené všetky základné potreby obce, kontrolou nebolo preukázané, že by niektorá zo sledovaných kompetencií, vykonávaných obcou nebola realizovaná z dôvodu nedostatku zamestnancov. Výnimkou bolo nastavenie vnútorného kontrolného systému, ktorého nastavenie zodpovedalo možnostiam a veľkosti kontrolovaného subjektu, kde z dôvodu malého počtu zamestnancov obce nebolo možné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu spôsobom ustanoveným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Strategické dokumenty obce, t.j. program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, územný plán obce, povodňový plán záchranných prác a program odpadového hospodárstva boli vypracované na dostatočnej úrovni a obsahovali všetky predpísané náležitosti. Jednotlivé dokumenty na seba nadväzovali, ciele projektov boli previazané a zástupcovia obce sa pri svojej činnosti riadili potrebou ich dosiahnutia.

V sledovanom období zabezpečovala obec výkon svojich kompetencií vo väčšej časti samostatne. Prostredníctvom tretej osoby – spoločného obecného úradu boli zabezpečované prenesené kompetencie obce na úseku stavebného poriadku a v oblasti pozemných komunikácií. Za celé kontrolované obdobie (roky 2011 – 2013) obec na výkon prenesenej kompetencie na úsek stavebného poriadku musela zo svojich prostriedkov použiť spolu 55,26 eur. V tejto sume však neboli zahrnuté náklady na čas, ktorý musela pri výkone prenesenej kompetencie stráviť evidenciou dokumentácie administratívna pracovníčka obecného úradu a kancelárske potreby a poštovné, vynaložené na túto činnosť. Z tohto dôvodu sa vykonávanie prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku pre obec javí ako neefektívne, nie však z hľadiska činnosti obce ale z hľadiska prenosu kompetencií zo štátu na subjekty územnej samosprávy.

Vývoz a likvidácia odpadov boli zabezpečené prostredníctvom externých dodávateľov. V oblasti odpadového hospodárstva obce nebolo zistené neúčinné nakladanie, obec v sledovanom období okrem likvidácie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu zabezpečovala triedenie odpadov z papiera, plastov, skla a kovu. Zároveň obec zabezpečovala zber a triedenie vybraných druhov odpadov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z dôvodu, že obec nemala vypracované zámery a ciele v rámci programového rozpočtovania, nebolo možné vyhodnotiť efektívnosť a účinnosť dosahovania stanovených ukazovateľov.

Za každý rok sledovaného obdobia bol vypracovaný záverečný účet, ako súhrnný dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia za predchádzajúci rozpočtový rok a majetkovú situáciu obce.

Súhrnná správa z kontrolnej akcie bude zverejnená na webovom sídle NKÚ SR www.nku.gov.sk.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 765/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Zuzana Kukučková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 24.10.2014 v

obci Biskupová, Biskupová 62, 956 07 Biskupová, IČO 00654825

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

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 Biskupová (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je 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 Nitrianskom kraji, okres Topoľčany. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 223 obyvateľov v roku 2011, 219 obyvateľov v roku 2012 a 224 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

V kontrolovanom období rokov 2011 – 2013 bol rozpočet obce základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom roku. Návrhy rozpočtov obce boli počas celého obdobia zostavené v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 1 až 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“), vnútorne boli rozpočty členené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie. V sledovanom období nebola obec zriaďovateľom žiadnej rozpočtovej ani príspevkovej organizácie. Vo všetkých sledovaných rokoch bol rozpočet na príslušný rok vypracovaný ako súčasť návrhu trojročného rozpočtu, pričom návrh rozpočtu na daný rok bol záväzný a návrhy rozpočtov na nasledujúce dva roky boli navrhnuté ako orientačné. Návrhy rozpočtov boli pred ich schválením v ObZ riadne zverejnené na úradnej tabuli obce a vo všetkých rokoch k nim bolo vypracované odborné stanovisko hlavnou kontrolórkou obce (ďalej len „HK“). Po schválení rozpočtov v ObZ boli rozpočty zverejnené na úradnej tabuli obce. O vykonaných zmenách rozpočtu viedla obec počas celého obdobia operatívnu evidenciu.

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný, príjmy aj výdavky boli schválené v sume 63 376,00 eur. Počas roka 2011 bol rozpočet príjmov upravený na sumu 230 250,00 eur a rozpočet výdavkov na 230 250,00 eur. Úprava rozpočtu sa týkala najmä kapitálových príjmov a výdavkov, dôvodom tohto navýšenia bola dotácia z Environmentálneho fondu, určená na vybudovanie kanalizácie v obci, pričom išlo o účelovo poskytnuté prostriedky. K 31.12.2011 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 102,27 % oproti upravenému rozpočtu, teda v sume 235 481,00 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2011 na úrovni 101,15 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 232 909,00 eur. V roku 2011 dosiahla obec celkový rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 2 572,00 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce v sume 4 492,00 eur (prebytok).

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný, príjmy aj výdavky boli schválené v sume 61 618,00 eur. Počas roka 2012 bol rozpočet príjmov aj výdavkov upravovaný presunom finančných prostriedkov medzi položkami rozpočtu, celková suma príjmov a výdavkov sa nemenila. K 31.12.2012 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 101,07 %, teda v sume 62 276,37 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2012 na úrovni 99,66 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 61 411,20 eur. V roku 2012 dosiahla obec celkový rozdiel príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 865,17 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol teda rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce v sume 13 864,28 eur (prebytok).

Rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný, príjmy aj výdavky boli schválené v sume 61 618,00 eur. Počas roka 2013 bol rozpočet príjmov upravený na sumu 500 025,00 eur, rovnako ako aj rozpočet výdavkov. Najväčšia úprava rozpočtu sa týkala príjmových finančných operácií, kde bol rozpočet navýšený o 327 624,00 eur z dôvodu prijatia úveru na výstavbu nájomného domu. Vo výdavkovej časti rozpočtu rovnako prišlo k úprave najmä v navýšení kapitálových výdavkov o 424 593,00 eur. K 31.12.2013 bolo skutočné plnenie príjmov na úrovni 101,53 % oproti upravenému rozpočtu, teda v sume 507 692,42 eur. Čerpanie výdavkov bolo k 31.12.2013 na úrovni 100,12 % oproti upravenému rozpočtu, v sume 500 604,60 eur. V roku 2013 dosiahla obec celkový rozdiel

príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií v sume 7 087,82 eur. Bez zahrnutia finančných operácií bol teda rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce v sume -305 059,36 eur (schodok).

Tým, že obec v rokoch 2011 a 2013 čerpala výdavky vo vyššej sume, ako bola suma výdavkov, schválená v rozpočte, došlo k porušeniu ustanovenia § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec povinná v priebehu roka sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu a zároveň § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

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.

Za každý rok sledovaného obdobia bol vypracovaný záverečný účet, ako súhrnný dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia za predchádzajúci rozpočtový rok a majetkovú situáciu obce. Záverečný účet obce vo všetkých rokoch obsahoval všetky náležitosti, ktoré určoval zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ObZ prerokovalo záverečné účty za roky 2011, 2012 aj 2013 v riadnom termíne, pričom vo všetkých prípadoch bol záverečný účet prerokovaný s výrokom „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“. K návrhom záverečných účtov vypracovala HK odborné stanoviská.

Kontrolou záverečného účtu obce za rok 2011 bolo zistené, že rozdiel príjmov a výdavkov obec správne vyčíslila v sume 4 490,00 eur, avšak tento rozdiel bol uvedený ako schodok rozpočtu obce a nie ako prebytok, čo nebolo v súlade s ustanovením § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce. Tým, že obec výsledok hospodárenia nesprávne označila ako schodok, netvorila z neho rezervný fond, ktorý mal byť správne tvorený v sume minimálne 10 % z prebytku rozpočtu, t.j. minimálne v sume 44,90 eur. Tým, že obec netvorila rezervný fond, nekonala v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu.

Údaje uvedené v záverečnom účte za rok 2012 v časti plnenie rozpočtu a vybraných finančných ukazovateľov neboli v časti bežné výdavky zhodné s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04, vyhotovenému k 31.12.2012. Údaje uvedené v záverečnom účte boli oproti finančnému výkazu vyššie o 5 000,00 eur. Napriek tejto skutočnosti boli v časti „Rekapitulácia rozpočtu“ údaje uvedené v správnej výške a správne bol vypočítaný aj celkový výsledok rozpočtového hospodárenia – prebytok v sume 865,17 eur. Po vylúčení finančných operácií z údajov o rozpočtovom hospodárení obce bol výsledkom hospodárenia prebytok, vyčíslený v sume 13 864,28 eur. Z prebytku hospodárenia za rok 2012 obec netvorila rezervný fond, čo nebolo v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa údajov, uvedených v bode 4 záverečného účtu za rok 2013 dosiahla obec schodok medzi príjmami a výdavkami v sume -356 621,86 eur. Suma tohto schodku bola vyrátaná nesprávne, skutočný rozdiel príjmov a výdavkov obce bez finančných operácií predstavoval schodok v sume -305 059,36 eur. Schodok rozpočtu obce bol krytý prebytkom finančných operácií v sume 312 147,18 eur. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia obce vrátane finančných operácií bol v sume 7 087,82 eur. Obci nevznikla povinnosť tvoriť rezervný fond z prebytku hospodárenia za rok 2013.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Biskupová schválilo ObZ ako všeobecne záväzné nariadenia č. 1/2012 dňa 06.05.2012 uznesením č. 7/2012. Zásady hospodárenia nadobudli účinnosť dňa 24.05.2012. Do tohto času obec nemala zásady hospodárenia s majetkom obce, čím porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Biskupová obsahovali všetky náležitosti, vymedzené v § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Obec disponovala k 31.12.2011 majetkom v hodnote 1 258 420,00 eur netto (1 432 678,00 eur brutto). Obec kryla majetok vlastnými zdrojmi v podiele 37,40 %, cudzími zdrojmi v podiele 28,58 % a 34,02 % z celkového kapitálu subjektu tvorili účty časového rozlíšenia. K 31.12.2012 disponovala obec majetkom v hodnote 1 225 125,17 eur netto (1 433 731,30 eur brutto). Obec kryla majetok vlastnými zdrojmi v podiele 38,04 %, cudzími zdrojmi v podiele 28,14 % a 33,82 % z celkového kapitálu subjektu tvorili účty časového rozlíšenia. Hodnota majetku obce k 31.12.2013 bola 1 580 310,97,00 eur netto (1 876 578,50 eur brutto). Obec kryla majetok vlastnými zdrojmi v podiele 27,39 %, cudzími zdrojmi v podiele 41,81 % a 30,81 % z celkového kapitálu subjektu tvorili účty časového rozlíšenia.

Hodnota celkového majetku obce v sledovanom období rokov 2011 až 2013 (od 31.12.2011 do 31.12.2013) vzrástla a to o 321 890,79 eur netto (443 900,50 eur brutto), čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast o 25,58 % (30,98 % pri brutto hodnotách). Nárast bol zaznamenaný pri všetkých druhoch majetku, predovšetkým v hodnotách neobežného majetku, a to najmä v hodnote stavieb. Dôvodom veľkého nárastu hodnoty neobežného majetku bola výstavba nájomných bytov v obci, ktorá bola realizovaná počas celého kontrolovaného obdobia. Dlhodobý nehmotný majetok obec počas sledovaného obdobia nevlastnila.

Počas rokov 2011 až 2012 obec nepredávala žiaden dlhodobý majetok. V roku 2013 predala obec súkromnej spoločnosti pozemok, na ktorom sa realizuje výstavba nájomných bytov. Tento pozemok bol predaný na základe dôvodu hodného osobitného zreteľa za 1,00 eur, v rovnakej sume bol aj vyradený z účtovníctva. So súkromnou spoločnosťou, ktorej bol pozemok predaný, uzatvorila obec zmluvu o budúcej zmluve, na základe ktorej súkromná spoločnosť po dokončení výstavby bytoviek pozemok odpredá späť obci za 1,00 eur.

V roku 2011 obstarala obec dlhodobý majetok v celkovej sume 175 287,00 eur (II. etapa výstavby kanalizácie, zaradená po použitia v 01/2014), do užívania nebol zaradený žiaden dlhodobý majetok. V roku 2012 bola celková hodnota obstarávaného majetku v sume 910,76 eur (projektová dokumentácia k druhej bytovke), do užívania nebol zaradený žiaden dlhodobý majetok. V roku 2013 obstarala obec majetok v celkovej sume 443 588,30 eur a do používania zaradila majetok v celkovej sume 443 588,30 eur (druhý

bytový dom, 8 b.j. a prístupová komunikácia, dúchadlo na čističku odpadových vôd). V rokoch 2011 až 2013 obec neobstarávala žiaden dlhodobý majetok na základe kúpnej zmluvy. Majetok bol obstarávaný na základe dodávateľských faktúr, resp. zmlúv o dielo.

Prehľad o vybraných údajov v oblasti majetku v rokoch 2011 - 2013 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1 – Prehľad o vybraných ukazovateľoch v oblasti majetku za roky 2011 – 2013

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	1 432 678,00	1 433 731,30	1 876 578,50
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	+30,98
Majetok na obyvateľa (v eur)	6 424,57	6 546,72	224
Suma neobežného majetku (v eur)	1 413 996,00	1 414 906,96	1 844 773,82
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	98,70	98,69	98,31
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 362 413,00	1 363 323,61	1 793 190,47
Suma obežného majetku (v eur)	18 239,00	18 000,15	31 215,73
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	768,00	671,76	2 054,15
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,05	0,05	0,11
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,00	100,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	1
Druh majetku	-	-	pozemok
Cena predávaného majetku (v eur)	-	-	1,00

Uvedené hodnoty majetku sú v brutto hodnote, t.j. nezobrazujú korekcie majetku, ktoré vyjadrujú opotrebenie majetku (odpisy)

Napriek malej rozlohe obce a nízkemu počtu obyvateľov obec v oblasti majetku plnila svoje kompetencie efektívne a to najmä v oblasti zveľadovania obecného majetku. Počas výkonu kontroly bola obec odkanalizovaná, prevádzkovala vlastnú čističku odpadových vôd a nachádzali sa v nej dva nájomné domy, pričom tretí nájomný dom bol vo výstavbe.

Rovnako ako majetok vzrástli v sledovanom období aj zdroje krytia majetku. Celkový nárast vlastného imania a záväzkov v období rokov 2011 až 2013 (od 31.12.2011 do 31.12.2013) bol v sume 321 890,97 eur. Na náraste zdrojov krytia majetku sa podieľal najmä nárast dlhodobých záväzkov o 314 304,34 eur, čoho dôvodom bolo čerpanie úverov na výstavbu nových nájomných bytov v obci zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Mierny pokles bol vykázaný v oblasti vlastného imania a v oblasti krátkodobých záväzkoch. Obec vykazovala počas celého sledovaného obdobia vysoké údaje na pasívnych účtoch časového rozlíšenia, kde boli účtované dotácie, ktoré obec dostala z Environmentálneho fondu na výstavbu kanalizácie (roky 2009 – 2010) a z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky na výstavbu nájomných bytov (roky 2010, 2011 a 2013).

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávala obec každoročne k 31.12. (teda ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky) na základe príkazu starostu obce. Výsledkom inventarizácie bol vo všetkých rokoch inventarizačný zápis, ktorý bol vypracovaný na základe inventúrnych súpisov. Pokladničná hotovosť bola inventarizovaná vždy štyri krát ročne. Inventarizačné rozdiely neboli vykázané ani pri jednej vykonanej inventarizácii. Kontrolou vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

Obec zostavila účtovnú závierku za každý z rokov sledovaného obdobia. Účtovné závierky obsahovali vo všetkých prípadoch súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Za všetky roky boli vyhotovené aj výročné správy. Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka a výročná správa za rok 2011 boli overené audítorom dňa 30.12.2013 spolu s účtovnou závierkou a výročnou správou za rok 2012. Tým, že obec nedala účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2011 overiť audítorovi do konca nasledujúceho roka, nekonala v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná závierka musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Účtovná závierka a výročná správa za rok 2013 v čase výkonu kontroly ešte neboli overené audítorom. Počas kontrolovaného obdobia sa na obec nevzťahovala povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu. Kontrolou náležitostí zostavenia účtovných závierok a vyhotovenia výročných správ za roky 2011, 2012 a 2013 neboli zistené nedostatky.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V kontrolovanom období boli orgánmi obce ObZ a starosta, ktorý bol zároveň predstaviteľom, najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom obce. V rokoch 2011 až 2013 tvorilo ObZ päť poslancov. Obecná rada ani komisie neboli v tomto období zriadené. V roku 2011 zasadalo ObZ štyrikrát, v roku 2012 päťkrát a v roku 2013 štyrikrát. Priemerne sa v roku 2011 na zasadnutí ObZ zúčastnili piati poslanci, v roku 2012 štyria poslanci a v roku 2013 piati poslanci.

Starosta obce bol riadne zvolený v komunálnych voľbách, ktoré sa konali v roku 2010. ObZ poverilo starostu zvolávaním a vedením zasadnutí ObZ, v prípade jeho neprítomnosti poverilo zvolávaním a vedením zasadnutí ObZ zástupcu starostu. ObZ malo byť zvolávané v dvojmesačných intervaloch a podľa potreby. Uznesením určilo ObZ úväzok a mesačný plat starostu vo výške 0,55. Platom starostu sa poslanci ObZ počas kontrolovaného obdobia zaoberali iba na zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 24.05.2013. Tým, že ObZ neprerokovalo plat starostu raz ročne, došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 3 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o platových pomeroch starostov“). Počas rokov 2011 až 2013 bol starostovi obce vyplácaný plat, ktorý mu patril podľa zákona o platových pomeroch starostov a odvíjal sa od priemernej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve, vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok, vynásobeného koeficientom 1,49.

Organizačné a administratívne práce súvisiace s výkonom činnosti ObZ a starostu, zabezpečoval obecný úrad. Organizačný poriadok obecného úradu obce vydal starosta 13.05.2011. Obecný úrad najmä zabezpečoval písomnú agendu orgánov obce a ObZ, bol podateľňou a výpravňou písomností obce, zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie ObZ, vypracúval písomné vyhotovenia všetkých rozhodnutí starostu vydaných v správnom konaní, vykonával nariadenia, uznesenia ObZ a rozhodnutia starostu. Organizačný poriadok obecného úradu ďalej vymedzoval úlohy obecnej samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy, ktoré zabezpečuje obecný úrad. Prácu obecného úradu organizoval starosta obce. Organizačný poriadok tiež vymedzoval vnútornú organizáciu, zodpovednosť a rámcové pracovné náplne jednotlivých organizačných útvarov obecného

úradu a jeho zamestnancov. Organizačný poriadok obecného úradu bol účinný od 14.05.2011. ObZ ho vzalo na vedomie na svojom zasadnutí 13.05.2011.

Počas rokov 2011 – 2013 zamestnávala obec na plný úväzok administratívnu pracovníčku obecného úradu a HK, ktorej pracovný úväzok bol 0,03.

V roku 2011 zamestnávala obec v pracovnom pomere jedného robotníka po dobu šesť mesiacov a uzatvorila s rôznymi osobami tri dohody o vykonaní práce. V roku 2012 zamestnávala obec v pracovnom pomere dvoch robotníkov, jedného po dobu šesť mesiacov a druhého po dobu troch mesiacov. S rôznymi osobami uzatvorila obec v roku 2012 aj tri dohody o vykonaní práce. V roku 2013 zamestnávala obec v pracovnom pomere jedného robotníka po dobu šesť mesiacov a uzatvorila jednu dohodu o vykonaní práce.

V roku 2011 boli náklady obce na mzdy a odvody starostu obce, zamestnancov obce a osôb pracujúcich pre obec na základe dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru v sume 24 874,75 eur. V roku 2012 suma týchto nákladov predstavovala 23 104,54 eur a v roku 2013 to bolo 22 883,15 eur.

Obec v sledovanom období nemala vypracovaný interný predpis, upravujúci odmeňovanie poslancov. Poslancom ObZ neboli z rozpočtu obce v rokoch 2011 – 2013 vyplatené žiadne odmeny.

V roku 2011 vynaložila obec na školenia zamestnancov obecného úradu, HK a starostu obce spolu 116,00 eur, v roku 2012 sumu 230,00 eur a v roku 2013 celkovú sumu 255,00 eur. V roku 2011 bol počet „človekodní“ absolvovaných školení 15, v roku 2012 to bolo 23 a v roku 2013 spolu 20. Najviac školiacich aktivít sa zamestnanci a starosta obce zúčastnili na seminároch organizovaných ZO - RVC Nitra. Semináre boli zamerané na rôzne oblasti, súvisiace s výkonom kompetencií obce v oblasti daní, rozpočtu, majetku, odpadového hospodárstva, miezd atď. Starosta obce si počas celého kontrolovaného obdobia plnil povinnosť prehlbovať si svoje vedomosti v súlade s ustanovením § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení.

Obec v rokoch 2011 – 2013 nezverejňovala program zasadnutí ObZ pred jeho konaním, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa návrh programu ObZ zverejňuje na úradnej tabuli v obci aspoň tri dni pred zasadnutím ObZ. Obec v sledovanom období nezverejňovala ani uznesenia ObZ. Plnenie uznesení prijatých ObZ bolo vyhodnocované starostom obce vždy na nasledujúcom zasadnutí ObZ, čo bolo zaznamenané v zápisniciach z rokovaní ObZ.

V sledovanom období nebola v obci zorganizovaná petícia na odvolanie starostu ani nebolo vyhlásené referendum na odvolanie starostu.

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

Tabuľka č. 2 – Prehľad vybraných ukazovateľov v oblasti ľudských zdrojov

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	23 872,02	22 412,02	22 672,15
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	50,39	48,71	46,38
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	22,19	22,06	21,28
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,92	0,98	0,93
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,00	0,00
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	27,28	25,67	24,17
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,45	0,46	0,45

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

** zdroj: FIN 1-04 za obdobie rokov 2011 a 2012, FIN 1-12 za obdobie roka 2013

V rokoch 2011 až 2013 mala obec vo vlastníctve jeden počítač s príslušenstvom, t.j. monitor, myš a v roku 2013 bola zakúpená nová tlačiareň v sume 132,49 eur. Počítač bol umiestnený v budove obecného úradu a slúžil predovšetkým na prácu administratívnej pracovníčky obce.

Na udržiavací poplatok a aktualizácie programu automatického spracovania dát, ktoré využívala od obce roku 2011 vynaložila obec v roku 2011 výdavky v sume 338,11 eur, v roku 2012 v sume 143,62 eur a v roku 2013 v sume 702,59 eur. Dôvodom veľkého nárastu výdavkov v roku 2013 bolo prestavenie nastavenia softwaru zo systému MS-DOS do systému Windows.

Počas kontrolovaného obdobia obec neobstarávala žiadnu výpočtovú techniku ani neplatila za opravy výpočtovej techniky. Bežnú údržbu výpočtovej techniky si zabezpečovala administratívna pracovníčka obecného úradu svojpomocne, alebo prostredníctvom známych bez zmluvného základu a bez nároku na odplatu.

V rokoch 2011 až 2013 vytvárala obec archivačné kópie a zálohovala údaje raz mesačne v dvoch kópiách. Zálohy dát boli uložené v trezore na obecnom úrade, ktorý bol zabezpečený zvukovým výstražným zariadením. Takýmto zálohovaním údajov obec nekonala v súlade s ustanovením § 39 písm. b) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312 z 10. júla 2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, podľa ktorého štandardom pre fyzické ukladanie záloh je fyzické ukladanie druhej kópie archivačnej zálohy v inom objekte, ako sa nachádzajú technické prostriedky informačného systému verejnej správy, ktorého údaje boli archivované tak, aby bolo minimalizované riziko poškodenia alebo zničenia dátových nosičov archivačnej zálohy v dôsledku požiaru, záplavy alebo inej živelnnej pohromy.

V kontrolovanom období mala obec webovú stránku www.biskupova.sk. Spravovanie stránky bolo zabezpečené dodávateľským spôsobom prostredníctvom externého dodávateľa. Ročný poplatok za správu a údržbu webovej stránky platila obec v sume 48,95 eur v rokoch 2011 a 2012 a v sume 48,18 eur v roku 2013.

Obec v kontrolovanom období zverejňovala povinné dokumenty prostredníctvom svojho webového sídla a na informačnej tabuli, umiestnenej pred budovou obecného úradu.

Prehľad o vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce v rokoch 2011 až 2013 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – Vybrané ukazovatele materiálno-technického zabezpečenia obce

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	338,11	143,62	702,59
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,71	0,31	1,44
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3	4	5

1.2 Výkon vybraných pôsobností

V rokoch 2011 až 2013 obec zabezpečovala výkon všetkých svojich kompetencií samostatne, alebo prostredníctvom tretej osoby, ktorou bol spoločný obecný úrad Topoľčany (zabezpečoval prenesené kompetencie na úseku stavebného poriadku a pozemných komunikácií). Vývoz a likvidáciu odpadu obci zabezpečovali externí dodávatelia. V sledovanom období nebola obec zriaďovateľom rozpočtovej ani príspevkovej organizácie, ani zakladateľom obchodnej spoločnosti. Rovnako obec nevyužívala na vykonávanie verejno-prospešných prác nezamestnaných občanov.

V rokoch 2011 - 2013 bola obec členom združenia TIR (Trábečko – inovecký región), Mikroregiónu pod Marhádom a Združenia miest a obcí Slovenska. Z členstva v týchto združeniach obci priamo neplynuli konkrétne výhody ako napr. uľahčenie čerpania eurofondov alebo dotácií, ale účasť v nich prispela k lepšiemu výkonu niektorých kompetencií obce, najmä v oblasti odpadového hospodárstva. Výdavky na členstvo v uvedených združeniach mala obec spolu v sume 143,97 eur v roku 2011, 167,42 eur v roku 2012 a 140,87 eur v roku 2013. Obec v sledovanom období nebola držiteľom žiadneho certifikátu manažérstva kvality.

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

V rokoch 2011 – 2013 nebola obec prijímateľom žiadneho nenávratného finančného príspevku z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) ani nepodala žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku na projekty EÚ. Ako dôvod nezájmu o čerpanie finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ uviedla obec prehnanú byrokráciu pri získavaní takýchto prostriedkov.

Napriek tomu, že obec nečerpala finančné prostriedky zo zdrojov EÚ, bola jej v roku 2011 poskytnutá dotácia z Environmentálneho fondu v sume 166 874,00 eur. Dotácia bola určená na vybudovanie kanalizácie v obci. Okrem uvedenej dotácie obec využívala možnosti čerpania úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov. V dobe výkonu kontroly sa v obci dokončovala tretia bytovka. Prvá bytovka bola odovzdaná do používania v roku 2010, druhá bytovka v roku 2013.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V kontrolovanom období nebola obec matričným úradom. Úkony matriky pre obec Biskupová vykonával počas celého kontrolovaného obdobia obecný úrad Veľké Ripňany.

V rokoch 2011 až 2013 zabezpečovala obec výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu so sídlom v meste Topoľčany. Na tento účel bol medzi obcou a mestom Topoľčany uzatvorená zmluva o zriadení spoločného obecného úradu, ktorá bola uzatvorená 14.01.2005 na dobu neurčitú a ktorej predmetom bolo zriadenie spoločného obecného úradu na zabezpečenie výkonu úloh prenesenej štátnej správy zverených zákonom č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“). Sídlom spoločného obecného úradu bolo mesto Topoľčany. Predmetom zmluvy nebolo vydávanie oznámenia o ohlásení podľa § 55 ods. 2 a § 57 ods. 1 a ods. 2 stavebného zákona. Z tohto dôvodu obec vystavovala takéto oznámenia samostatne. V roku 2011 obec nezaevidovala žiadne ohlásenie ani nevydala žiadne oznámenie. V roku 2012 zaevidovala obec jedno ohlásenie a vydala jedno oznámenie. V roku 2013 zaevidovala obec sedem ohlásení a vydala sedem oznámení. Evidenciu ohlásení a vydávanie oznámení zabezpečovala v obci administratívna pracovníčka a podpisoval starosta obce. Ani jeden z nich nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad, na zabezpečenie činnosti stavebného úradu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 117 ods. 3 stavebného zákona.

Spôsob financovania spoločného obecného úradu bol dohodnutý tak, že sa obec zaviazala presunúť dotáciu od štátu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebného poriadku podľa delimitačného protokolu mestu Topoľčany a uhradiť polročne zálohovú platbu stanovenú pevnou sumou násobenou podľa počtu obyvateľov obce. Zálohová platba za prvý polrok bola vždy zúčtovaná pri zálohovej platbe za druhý polrok. Zúčtovanie zálohy za druhý polrok bolo vykonané vždy začiatkom nasledujúceho roka. V priebehu kontrolovaného obdobia boli k zmluve o zriadení spoločného obecného úradu uzatvorené tri dodatky, ktoré upravovali výšku sumy zálohy platenej za obyvateľa.

V roku 2011 dosiahla obec na úseku stavebného poriadku celkové príjmy v sume 245,04 eur a výdavky v sume 319,85 eur. Na prenesenú kompetenciu musela obec zo svojho rozpočtu doplatiť 74,81 eur. V roku 2012 boli celkové dosiahnuté príjmy obce na úseku stavebného poriadku v sume 334,74 eur a výdavky v sume 310,70 eur. Výdavky obce na výkon prenesenej kompetencie boli plne hradené príjmami, ktoré boli v roku 2012 vyššie ako výdavky spolu o 24,04 eur. V roku 2013 predstavovali celkové dosiahnuté príjmy na úseku stavebného poriadku sumu 326,89 eur a výdavky sumu 331,38 eur. Príjmy na výkon prenesenej kompetencie boli v roku 2013 nižšie ako výdavky o 4,49 eur, ktoré musela obec uhradiť zo svojho rozpočtu.

Za celé kontrolované obdobie (roky 2011 – 2013) obec na výkon prenesenej kompetencie na úsek stavebného poriadku musela zo svojich prostriedkov použiť spolu 55,26 eur. V tejto sume však nie sú zahrnuté náklady na čas, ktorý musela pri výkone prenesenej kompetencie stráviť evidenciou dokumentácie administratívna pracovníčka úradu a kancelárske potreby a poštovné, vynaložené na túto činnosť, ktoré obec neevidovala osobitne. Z tohto dôvodu sa vykonávanie prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku pre obec javí ako neefektívne, nie však z hľadiska činnosti obce ale z hľadiska prenosu kompetencií zo štátu na subjekty územnej samosprávy.

Zamestnanci obce sa v kontrolovanom období nezúčastnili žiadnych školení, súvisiacich s problematikou stavebného poriadku.

Obec viedla v sledovanom období evidenciu v súlade s ustanovením § 132 ods. 1 stavebného zákona v papierovej forme. Na úseku stavebného poriadku zaevidovala obec v roku 2011 jednu žiadosť, v roku 2012 päť žiadostí a jedno ohlásenie a v roku 2013 dve žiadosti a sedem ohlásení. V roku 2011 neboli na úseku stavebného poriadku vydané žiadne rozhodnutia ani oznámenie. V roku 2012 boli vydané dve rozhodnutia (dva rodinné domy) a jedno oznámenie k ohláseniu stavby a v roku 2013 rovnako dve rozhodnutia (dva rodinné domy) a sedem oznámení k ohláseniu stavby. V roku 2013 bolo voči vydanému stavebnému rozhodnutiu zaevidované jedno odvolanie. V rámci autoremedúry nebolo v sledovanom období vydané žiadne rozhodnutie o odvolaní.

V tabuľke č. 4 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 4 – Prehľad vybraných ukazovateľov na úseku stavebného poriadku

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	212,04	202,74	207,39
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	33,00	132,00	119,50
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	107,81	107,96	123,99
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	76,61	107,74	98,65
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	0	2	2
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	1	7

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V roku 2011 upravovalo nakladanie s odpadmi v obci Biskupová VZN č. 2/2010. V roku 2012 danú problematiku upravovalo VZN č. 2/2011 a v roku 2013 VZN č. 4/2013. Obec mala v sledovanom období vypracovaný program odpadového hospodárstva a od januára 2014 nový program odpadového hospodárstva, ktoré boli koncepčnými materiálmi v oblasti nakladania s odpadmi na území obce.

Činnosti v oblasti odpadového hospodárstva zabezpečovala obec prostredníctvom externých dodávateľov. Obec mala uzatvorené zmluvy so súkromnými spoločnosťami, na základe ktorých bol z územia obce odvázaný komunálny odpad a separovaný odpad a na základe ktorých bol ďalej vyvezený odpad uložený na skládke odpadov a likvidovaný. Obec v rokoch 2011 až 2013 neprevádzkovala skládku odpadov ani zberný dvor. Obec v sledovanom období okrem likvidácie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu zabezpečovala triedenie odpadov z papiera, plastov, skla a kovu. Zároveň obec zabezpečovala zber a triedenie odpadov ako odpady obsahujúce nebezpečné látky, žiarivky, odpad obsahujúci ortuť, vyradené zariadenia obsahujúce chlórfluórované uhľovodíky, jedlé oleje a tuky, farby, lepidlá a živice, batérie a akumulátory a vyradené elektrické a elektronické zariadenia.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj vybraných ukazovateľov v oblasti odpadového hospodárstva za roky 2011 – 2013.

Tabuľka č. 5 – Vybrané ukazovatele v oblasti odpadového hospodárstva v rokoch 2011 - 2013

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	34,16	37,40	44,20
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	4,95	6,10	4,18
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	14,49	16,31	9,46
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	3 248,70	3 083,22	3 521,51
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	14,57	14,08	15,72
Výdavky na t odpadu (v eur)	95,10	82,44	79,67
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	2 953,23	3 515,41	3 169,05
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	2 927,23	3 354,41	3 145,65
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	13,13	15,32	14,04
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	90,90	114,02	89,99

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

Rozpočet výdavkov obce bol vo všetkých rokoch zostavený v programovej štruktúre, obsahoval spolu 11 programov obce, avšak neobsahoval zámary a ciele obce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce").

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

V júli 2004 vypracovali externí dodávatelia v súčinnosti so zamestnancami obce pre obec Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce Biskupová do roku 2014 (ďalej len „PHSR“) ako strednodobý dokument, ktorý obsahoval analýzu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, hlavné smery jej vývoja, ustanovenie cieľa a prvoradých potrieb a návrh jeho finančného a administratívneho zabezpečenia. PHSR obsahoval spolu 13 zámerov a cieľov hospodárskeho rozvoja, ktoré boli stanovené pre všetky oblasti pôsobnosti obce a to najmä vo verejnoprospešnom záujme, ale i v záujme rozširovania ekonomických a sociálnych aspektov života v obci. Ako príklad je možné uviesť vybudovanie obecnej kanalizácie s napojením na čističku odpadových vôd, rozvoj v oblasti futbalu v obci, zriadenie pohostinského zariadenia v obci, výstavba nájomných bytových domov atď. Každý zo stanovených cieľov bol v dokumente zdôvodnený. Ďalej PHSR obsahoval pozitívne

a negatívne charakteristiky obce a rizikové faktory rozvoja obce, finančné a administratívne zabezpečenie rozvojového programu a záver. Obec monitorovala a hodnotila ciele určené v PHSR prostredníctvom starostu obce. V prípade potreby boli ciele upravené alebo rozšírené. K PHSR bol v januári 2012 vypracovaný dodatok č. 1, ktorý upravoval konkretizáciu a rozšírenie štvrtého cieľa obce - Vybudovať v obci bytové jednotky – nájomné bytové domy. Dodatok sa vzťahoval k úprave odôvodnenia tohto cieľa na postavenie nájomných bytových domov, ktoré boli v obci vybudované v rokoch 2008 – 2010 a ďalšie boli plánované na vybudovanie v rokoch 2012 – 2013. V decembri 2013 bol k PHSR vypracovaný ďalší dodatok č. 1, ktorý do zdôvodnenia štvrtého cieľa pridával plánovanú výstavbu ďalších nájomných bytov v rokoch 2014 – 2017.

Územný plán obce Biskupová (ďalej len „ÚP“) bol vypracovaný v júni 2005. Obsahoval základné údaje, riešenie územného plánu - vymedzenie, väzby, predpoklady, záujmové územie a širšie vzťahy, návrhy urbanistickej koncepcie priestorového usporiadania, funkčného využitia územia, riešenia bývania a občianskej vybavenosti, riešenia záujmov obrany štátu, požiarnej ochrany, ochrany pred povodňami, ochrany prírody, verejného a technického vybavenia, vymedzenie zastavaného územia a ochranných pásiem a chránených území, vymedzenie a vyznačenie prieskumných území, chránených ložiskových území a dobývací priestorov, plôch vyžadujúcich zvýšenú ochranu, vyhodnotenie perspektív použitia poľnohospodárskeho pôdneho fondu a lesného pôdneho fondu na nepoľnohospodárske účely, hodnotenie navrhovaného riešenia z hľadiska environmentálnych, ekonomických, sociálnych a územno-technických dôsledkov a návrh záväznej časti. ÚP bol schválený ObZ uznesením č. 22/2006 dňa 30.06.2006. ÚP nebol v rokoch 2011 – 2013 novelizovaný ani upravovaný. ÚP bol vypracovaný externými osobami v súčinnosti s pracovníkmi obce.

Povodňový plán záchranných prác vypracovala obec 28.04.2011. 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 Topoľčany, Technický štáb OPK Topoľčany a územnú mapu obce s vyznačením potencionálnych záplavových oblastí. V rokoch 2011 až 2013 nebola v obci zvýšená povodňová aktivita ani obec nebola postihnutá záplavami. Povodňový plán záchranných prác bol vypracovaný pracovníkmi obce a schválený Obvodným úradom Topoľčany, odborom civilnej ochrany a krízového riadenia.

Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) mala obec vypracovaný od roku 2002. POH obsahoval základné údaje o obci, obyvateľstve a občianskej vybavenosti, identifikáciu zvozovej oblasti, štruktúru komunálneho odpadu, stav a úroveň zberu a zvozu komunálneho odpadu, základné princípy riadenia odpadového hospodárstva, charakteristiku súčasného stavu odpadového hospodárstva, identifikáciu používaných zariadení na zhodnocovanie, úpravu a zneškodňovanie odpadov v roku 2000, záväznú časť programu, ktorá určovala nakladanie s odpadom a jeho separáciu v ďalšom období, ciele pri nakladaní s komunálnym odpadom, pri zhodnocovaní obalov, separovanom zbere, biologicky rozložiteľnom odpade. Záväzná časť programu okrem určených cieľov určovala aj opatrenia na ich dosiahnutie. Ďalším obsahom POH bola smerná časť programu, rozpočet na POH

a záverečné ustanovenia. POH bol vypracovaný externým pracovníkom a schválený starostom obce.

V januári 2014 bol vypracovaný Program odpadového hospodárstva obce Biskupová (ďalej len „POH 2“) na roky 2011 – 2015. POH 2 vychádzal z Programu odpadového hospodárstva Slovenskej republiky na roky 2011 – 2015, ktorý bol schválený vládou Slovenskej republiky dňa 22.02.2012 ako základný koncepčný materiál na postupné plnenie účelu odpadového hospodárstva podľa nových právnych predpisov. POH 2 obsahoval základné údaje o obci, charakteristiku súčasného stavu odpadového hospodárstva, vyhodnotenie predchádzajúceho programu, záväznú časť programu, smernú časť programu a záverečné náležitosti. V prílohách boli uvedené tabuľkové údaje k jednotlivým častiam POH 2.

Základné dokumenty, týkajúce sa plánovania rozvoja obce (PHSR, ÚP, povodňový plán záchranných prác, POH a POH 2) boli vypracované na dostatočnej úrovni a obsahovali všetky predpísané náležitosti. Jednotlivé dokumenty na seba nadväzovali, ciele projektov boli previazané a zástupcovia obce sa pri svojej činnosti riadili potrebou ich dosiahnutia.

Obec v sledovanom období zverejšovala povinné dokumenty na svojom webovom sídle a na informačnej tabuli v obci. Na webovom sídle boli zverejšované zmluvy, informácie o faktúrach a objednávkach, ale aj údaje o obci a ostatné údaje, ktorých zverejšovanie v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia vyplývalo z platnej legislatívy.

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

Obec v sledovanom období nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nekonala v súlade s ustanovením § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly bola obcou v roku 2006 vydaná vnútorná smernica, ktorá upravovala vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obce. V roku 2012 (20.12.2012) bola vydaná Interná smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, ktorá vymedzovala predmet finančnej kontroly, ciele finančnej kontroly, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) a vykonávanie následnej finančnej kontroly. Priebežnú finančnú kontrolu obec podľa tejto smernice nevykonáva. Prílohou smernice boli zásady vykonávania PFK, ktoré vymedzovali finančné operácie, ktoré je potrebné overiť PFK a určovali presné kompetencie na vykonávanie PFK pre starostu ako štatutárny orgán obce a administratívnu pracovníčku obce. Podľa článku 5 uvedenej smernice vykonáva v obci Biskupová PFK štatutár obce – starosta, alebo ním poverený zamestnanec.

Keďže v kontrolovanom období mala obec v pracovnom pomere na obecnom úrade iba jednu administratívnu pracovníčku, ktorá spracovávala súčasne rozpočet aj účtovníctvo, vystavovala a prijímala faktúry, viedla pokladňu a celú ekonomickú agendu, nebola v obci

vytvorená dostatočná organizačná štruktúra na to, aby bola PFK vykonávaná v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie PFK tak, ako to ustanovuje zákon 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“).

Tým, že PFK vykonával starosta, ako štatutárny orgán obce, nebola zachovaná 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 a vnútornom audite.

Vykonávanie PFK bolo preverené na 62 náhodne vybraných dodávateľských faktúrach za rok 2013 (č. 2013000123 – 2013000185). PFK bola preverená každá pripravovaná finančná operácia (faktúra pred uhradením). Vykonanie PFK bolo vyznačené na likvidačnom liste k faktúram, s uvedením dátumu jej vykonania a podpisom administratívnej pracovníčky obce a starostu obce. PFK bolo overené, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Overená bola aj skutočnosť, či pripravovaná finančná operácia spĺňa alebo nespĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov. Keďže bolo kontrolou zistené, že výdavky v obci boli vynaložené vo väčšom rozsahu, ako bola suma výdavkov schválená v rozpočte ObZ, je zrejmé, že v niektorých prípadoch bola PFK vykonaná iba formálne, keďže pripravovaná finančná operácia nemohla byť v súlade so schváleným rozpočtom.

Dňa 07.11.2007 uzatvorila obec pracovnú zmluvu s HK. Pracovná zmluva bola uzatvorená na dobu 6 rokov, t.j. do 08.11.2013. Dňa 08.11.2013 uzatvorila obec s HK (rovnaká osoba) novú pracovnú zmluvu, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú do 08.11.2019. Úväzok HK bol dohodnutý 0,03. Mzda bola určená podľa priemernej mzdy pracovníka v národnom hospodárstve vynásobením koeficientu, ktorý stanovuje zákon o obecnom zriadení, do 500 obyvateľov. Celkové výdavky, vynaložené obcou na mzdy a odvody HK boli v roku 2011 v sume 435,58 eur, v roku 2012 v sume 450,58 eur a v roku 2013 v sume 453,69 eur. HK v sledovanom období nevykonávala činnosť hlavného kontrolóra v žiadnej inej obci a nebola členkou združenia hlavných kontrolórov.

Opätovná voľba HK prebehla na 13. zasadnutí ObZ, ktoré sa konalo dňa 08.09.2013. V rámci bodu 4 rokovania podľa zápisnice informoval starosta poslancov, že končí obdobie výkonu funkcie HK a je potrebné buď opätovné zvolenie, alebo nájsť nového kontrolóra. Jednohlasne bolo schválené opätovné zvolenie HK na ďalšie obdobie 6 rokov. Uvedeným spôsobom voľby HK došlo k porušeniu § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení, ktorý ustanovuje spôsob vyhlásenia voľby hlavného kontrolóra obce.

HK vykonávala v rokoch 2011 – 2013 svoju činnosť na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli vypracované na rok 2011, 2012 a 2013. Tým, že návrhy plánov kontrolnej činnosti HK neboli ObZ predložené raz za šesť mesiacov, došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. ObZ v sledovanom období nedalo HK žiadne požiadavky na vykonanie kontrol. Návrh plánov kontrolnej činnosti HK boli vo všetkých rokoch prerokované v ObZ a následne zverejnené. Tým, že návrhy plánov kontrolnej činnosti HK neboli zverejnené pred rokovaním ObZ, na ktoré boli predložené, došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa

ktorého musia byť plány kontrolnej činnosti HK zverejnené spôsobom v obci obvyklým minimálne 15 dní pred ich prerokovaním v ObZ.

HK vypracovala v sledovanom období každoročne stanovisko k návrhu trojročného rozpočtu, k návrhu záverečného účtu a správu o kontrolnej činnosti HK za uplynulý rok vždy v januári nasledujúceho kalendárneho roka. V roku 2012 a v roku 2013 vypracovala HK pred prijatím úverov správu o výsledku kontroly dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rokoch 2011 - 2013 vykonávala HK následné finančné kontroly, zamerané na kontrolu prvotnej a účtovnej evidencie, účtovných výkazov, štatistiky a rozborov hospodárení (priebežne vykonávané počas celého roka) ostatnú ekonomickú agendu a na inventarizáciu pokladničnej hotovosti (vykonávané každý štvrtý rok). HK kontrolou nezistila nedostatky. O vykonaní kontrol nebol vyhotovený záznam, ale správa hlavného kontrolóra obce Biskupová za každý kalendárny rok, čo nebolo v súlade s ustanovením § 21 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa v prípade, že kontrolný orgán kontrolou nezistí nedostatky vypracuje záznam. Vypracované správy zároveň neobsahovali náležitosti ustanovené v § 17 citovaného zákona.

HK vykonávala svoje povinnosti v rozsahu podľa ustanovenia § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení. Následnú finančnú kontrolu vykonávala na obecnom úrade.

Nastavenie vnútorného kontrolného systému v obci Biskupová zodpovedalo možnostiam a veľkosti kontrolovaného subjektu. Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obecného úradu upravoval interný predpis. Z dôvodu malého počtu zamestnancov obce nebolo možné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu spôsobom ustanoveným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. HK napriek veľmi nízkemu pracovnému úväzku (0,03) plnila svoje povinnosti v rozsahu predpísanom zákonom o obecnom zriadení.

Prehľad vývoja vybraných ukazovateľov týkajúcich sa HK je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 – Prehľad vybraných ukazovateľov týkajúcich sa HK

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,03	0,03	0,03
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,92	0,98	0,93

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- zaviesť systém zverejňovania programov zasadnutí ObZ a zverejňovania uznesení ObZ;
- vypracovať koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy;
- vypracovať plán sociálnych služieb;
- vypracovať vzorový výsledný materiál z výkonu následnej finančnej kontroly HK a pri vykonávaní kontrol v nasledujúcich obdobiach ho používať;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zabezpečiť preškolenie osôb, ktorý vykonávajú v obci činnosti na úseku stavebného poriadku, resp. preniesť všetky kompetencie na tomto úseku na spoločný obecný úrad.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.10.2014

Ing. Zuzana Kukučková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Stanislav Knížat
starosta obce Biskupová

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	63 376,00	230 250,00	235 481,00	102,27	61 618,00	61 618,00	62 276,37	101,07	61 618,00	500 025,00	507 692,42	101,53
V tom: bežné príjmy	63 376,00	63 376,00	62 607,00	98,89	61 618,00	61 618,00	62 276,37	101,07	61 618,00	83 271,00	86 449,43	103,82
kapitálové príjmy	0,00	166 874,00	166 874,00	100,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	89 130,00	89 131,00	100,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	6 000,00	-	0,00	0,00	0,00	-	0,00	327 624,00	332 111,99	101,37
Výdavky spolu	63 376,00	230 250,00	232 909,00	101,15	61 618,00	61 618,00	61 411,20	99,66	61 618,00	500 025,00	500 604,60	100,12
V tom: bežné výdavky	44 633,00	46 615,00	47 371,00	101,62	49 298,00	46 298,00	46 012,09	99,38	46 298,00	53 012,00	48 880,93	92,21
kapitálové výdavky	10 823,00	175 715,00	177 618,00	101,08	2 400,00	2 400,00	2 400,00	100,00	2 400,00	426 993,00	431 758,86	101,12
výdavkové finančné operácie	7 920,00	7 920,00	7 920,00	100,00	9 920,00	12 920,00	12 999,11	100,61	12 920,00	20 020,00	19 964,81	99,72
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	2 572,00	-	0,00	0,00	865,17	-	0,00	0,00	7 087,82	-
Bežný rozpočet (+, -)	18 743,00	16 761,00	15 236,00	-	12 320,00	15 320,00	16 264,28	-	15 320,00	30 259,00	37 568,50	-
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 10 823,00	- 8 841,00	- 10 744,00	-	- 2 400,00	- 2 400,00	-2 400,00	-	-2 400,00	-337 863,00	-342 627,86	-
Finančné operácie (+, -)	- 7 920,00	- 7 920,00	- 1 920,00	-	- 9 920,00	- 12 920,00	- 12 999,11	-	-12 920,00	307 604,00	312 147,18	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	7 920,00	7 920,00	4 492,00	-	9 920,00	12 920,00	13 864,28	-	12 920,00	-307 604,00	-305 059,36	-