

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 783/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Horné Štitáre

Nitra 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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

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

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, 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.).

NKÚ SR preveril oblasť tvorby rozpočtu a nakladania s majetkom obce Horné Štitáre a zistil, že obec nevykonala v rokoch 2011 a 2013 zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením a neuvolňovala verejné prostriedky v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri nakladaní s majetkom obce Horné Štitáre. Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2011 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku, čím nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou programového rozpočtovania bolo zistené, že rozpočet nebol zostavený ako programový, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou na úseku stavebného poriadku bolo zistené, že obec nemala vypracovaný územný plán napriek tomu, že v jej katastrálnom území prebieha rozsiahla výstavba (34 individuálnych bytových jednotiek – domov) a súčasne obec vydávala oznámenia o drobnej stavbe sama, prostredníctvom starostu, ktorý v zmysle príslušnej legislatívy nespĺňa podmienky odborne spôsobilej osoby. V oboch prípadoch obec nepostupovala v súlade so zákonom o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

Kontrolou strategických dokumentov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt každoročne neanalyzoval, nehodnotil úroveň rozvoja obce, resp. nemonitoroval a každoročne nevyhodnocoval plnenie Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, čím došlo k porušeniu zákona o podpore regionálneho rozvoja.

Ďalej bolo zistené, že obec nevypracovala Komunitný plán sociálnych služieb, čím nepostupovala v súlade so zákonom o sociálnych službách a nevypracovala Koncepciu rozvoja informačných systémov, čím nepostupovala v súlade so zákonom o informačných systémoch verejnej správy.

Kontrolná skupina preverila fungovanie vnútorného kontrolného systému a zistila, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a ďalej zistila, že hlavný kontrolór nedodrжал zákon o obecnom zriadení, keď nevypracovával o správy výsledkoch kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 783/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Dušan Hrkeľ, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Alexandra Hanzenová, člen kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie 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 09.05.2014 do 24.10.2014 v

obci Horné Štitáre, Horné Štitáre 75, 956 03 Horné Štitáre, IČO 00310450

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 Horné Štitáre (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: obecného zastupiteľstva (ďalej aj „OZ“) 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 samosprávnom kraji, v okrese Topoľčany. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 487 obyvateľov v roku 2011, 495 obyvateľov v roku 2012 a 501 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Kontrolou zostavovania rozpočtu bolo zistené, že jednotlivé rozpočty (tvorené bežným rozpočtom + kapitálovým rozpočtom + finančnými operáciami) v rokoch 2011 – 2013 boli zostavené v programovej štruktúre. Pri zostavovaní rozpočtov obec uplatňovala ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, rozpočet bol členený na príjmy a výdavky a zároveň všetky rozpočty upravovali vzťahy k obyvateľom obce a k rozpočtovým organizáciám obce, ako aj ostatným subjektom štátnej, resp. verejnej správy. Uvedeným postupom obec dodržala ustanovenia podľa § 4 ods. 3, 4, 6 a 7 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“).

Rozpočty boli členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím boli dodržané ustanovenia § 10 ods. 3 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Všetky rozpočty kontrolovaného obdobia boli zostavené ako vyrovnané, čím bolo dodržané ustanovenie podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období obec nevykonávala zmeny rozpočtu podľa § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nesledovala vyrovnanosť rozpočtu v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Podľa predloženého plnenia rozpočtu obec prekročila v roku 2011 schválený rozpočet v časti kapitálové výdavky o 289 % a bežné výdavky o 6 % a v roku 2013 schválený rozpočet v časti bežné výdavky prekročila o 6 %, čím obec nepostupovala podľa § 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 štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec mala schválený rozpočet na každý rok kontrolovaného obdobia, čím nedošlo k situácii podľa § 11 zákona o rozpočtových pravidlách (rozpočtové provizorium).

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.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri správe majetku obce. Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré obsahovali

predpísané náležitosti stanovené v § 9 ods. 1 písm. a) až f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, ako aj postup obce pri trvalom alebo dočasnom upustení od vymáhania majetkových práv obce. V kontrolovanom období obec kúpila dva pozemky spolu v hodnote 2 001,00 eur a predala spolu 26 pozemkov v celkovej hodnote 153 571,34 eur.

Kontrolou bolo zistené, že pri vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov postupovala obec v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď túto vykonala štyri krát v každom roku kontrolovaného obdobia.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že v rokoch 2012 a 2013 obec postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve, keď vykonala v stanovenom termíne a predpísaným spôsobom inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

V roku 2011 obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku čím nepostupovala podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina hodnotila postup obce pri správe majetku nielen z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, ale aj z pohľadu výkonnosti, t.j. jeho efektívneho využívania, nakladania, starostlivosti a jeho ochrany. Celková hodnota majetku obce od roku 2011 do roku 2013 stúpila o 280 323,10 eur a to najmä v dôsledku rozsiahlej stavebnej činnosti, kedy obec pripravila 34 nových stavebných pozemkov pre individuálnu bytovú výstavbu (rodinné domy).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v rokoch 2011 až 2013 sa zvýšil objem pohľadávok obce o 20 377,17 eur. Nárast bol spôsobený neuhradením miestnych daní, ako aj neuhradením faktúr za vybudovanie plynových a elektrických prípojok k rodinným domom v rámci individuálnej bytovej výstavby.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotila postup obce pri správe majetku ako efektívny. Obec v rámci svojich možností zvyšovala hodnotu majetku, vytvárala podmienky pre ďalší rozvoj obce (individuálna bytová výstavba – 34 rodinných domov) a pri vymáhaní pohľadávok využívala všetky dostupné inštitúty na ochranu svojho majetku.

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

Tabuľka č.1 - majetok

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	1 295 865,83	1 347 122,98	1 576 188,93
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	21,63		
Majetok na obyvateľa (v eur)	2 660,92	2 721,46	3 146,09
Suma neobežného majetku (v eur)	1 247 102,76	1 287 953,80	1 467 371,71
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	96,24 %	95,91 %	93,10 %
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 161 130,51	1 201 981,55	1 381 399,46
Suma obežného majetku (v eur)	46 952,23	57 297,69	107 182,48
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	10 870,98	16 183,99	31 248,15
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,84%	1,20%	1,98%
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100%	100%	100%
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	1	1	0

Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	2	6	18
Druh majetku	pozemky	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	10 184,5	57 218,5	86 168,34

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálo-technické zabezpečenie obce

Kontrolou bolo zistené, že obec zamestnávala v kontrolovanom období od 27 do 32 zamestnancov (vrátane zamestnancov vykonávajúcich prácu na dohodu). Obec zamestnávala jednu administratívnu pracovníčku, ktorej úväzok bol v kontrolovanom období 60 %. Úväzok starostu bol počas celého obdobia 100 %.

Celkový rozsah agendy, ktorou sa poverená administratívna pracovníčka obce musela oboznámiť a s ktorou prichádzala pri plnení svojich pracovných povinností do každodenného kontaktu bola veľmi široká. Pri rozsahu ňou zabezpečovaných činností existovalo zvýšené riziko chybovosti. Vzhľadom na veľkosť obce a jej finančné možnosti, sa javila táto oblasť ako problematická, nakoľko obec si nemohla dovoliť z finančných dôvodov zamestnať ďalšieho administratívneho pracovníka.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že obecné zastupiteľstvo je zložené z piatich poslancov OZ, z ktorých sa v priemere viac ako štyria zúčastňovali na zasadnutiach OZ (rok 2011 – 14 zasadnutí, rok 2012 – 16 zasadnutí, rok 2013 – 12 zasadnutí). Poslanci OZ boli odmeňovaní paušálne, t.j. za účasť na zasadnutí.

Obec mala zriadenú jednu komisiu, ktorá každý rok kontrolovaného obdobia zasadala jedenkrát. Obecná rada nebola zriadená.

Starosta obce postupoval v súlade s § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení, keď v kontrolovanom období absolvoval školenia zamerané najmä na oblasť civilnej ochrany, krízového riadenia, verejného obstarávania a prevádzku pohrebiska.

Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

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

Tabuľka č. 2 – ľudské zdroje

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	80 977,93	83 481,35	88 704,36
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	55,68	54,58	57,91
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	13,81	13,59	14,37
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,31	1,26	1,47
Podiel mzdových výdavkov na poslancov OZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,48	1,70	1,61
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov obecného úradu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	40,39	39,29	41,95
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,12	0,12	0,12

*starosta, HK, poslanci OZ, zamestnanci obecného úradu

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

Kontrolná skupina preverila aj oblasť materiálno-technického zabezpečenia (výpočtová technika) obce, pričom hodnotí túto oblasť ako primeranú.

NKÚ SR preveril, či kontrolovaný subjekt postupuje podľa § 5 resp. § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené, že obec postupovala v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami a svoju informačnú povinnosť si riadne plnila.

Kontrolná skupina zistila, že obec pravidelne archivovala svoje dáta na viacerých nosičoch, vrátane externého disku a ich kópie boli uložené v samostatnej uzamykateľnej miestnosti, tak aby nedošlo k ich poškodeniu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súčasnej dobe obec využíva služby súkromného poskytovateľa webových služieb a vykonáva administrátorské činnosti sama prostredníctvom starostu.

Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – materiálno-technické zabezpečenie

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	1 552,91	680,65	893,4
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,07	0,45	0,58
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,5	4,5	5,5

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Prenesenú kompetenciu na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec prostredníctvom spoločného stavebného úradu so sídlom v Topolčanoch.

Externí dodávatelia pre obec zabezpečovali činnosti súvisiace s BOZP, projektovou dokumentáciou pri fondoch Európskej únie (ďalej len „fondy EÚ“) a starostlivosť o odpady, resp. vodu.

Kontrolou bolo zistené, že obec nečerpala v kontrolovanom období, ani v obdobiach predchádzajúcich kontrolovanému obdobiu žiadne finančné prostriedky z fondov EÚ. Hlavným dôvodom bola veľkosť obce a jej finančné možnosti, keď obec nebola schopná zabezpečiť finančnú spoluúčasť, ktorá je podmienkou pri čerpaní prostriedkov z fondov EÚ.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolná skupina zistila, že obec nie je sídlom matričného úradu. Matričnú činnosť obce zabezpečuje obec Horné Obdokovce.

Kontrolná skupina preverila v kontrolovanom subjekte činnosti na úseku stavebného poriadku. Kontrolou bolo zistené, že obec je od roku 2003 súčasťou spoločného stavebného

úradu v Topoľčanoch. Výška poskytnutého príspevku na činnosť stavebného úseku nebola postačujúca, nakoľko obec každoročne doplácala sumu vyššiu ako 250,00 eur.

Kontrolná skupina zistila, že v rokoch 2011 až 2013 bolo podaných spolu 93 žiadostí na úsek stavebného poriadku, z toho 42 sa týkalo rodinných domov a 51 bolo ohlásení o drobnej stavbe. V kontrolovanom období nepodal nikto zo žiadateľov odvolanie voči rozhodnutiu stavebného úradu.

Kontrolná skupina zistila, že obec pri vydávaní oznámení o drobnej stavbe nevyužívala služby spoločného stavebného úradu a vydávala tieto oznámenia sama, napriek tomu, že nikto zo zamestnancov obecného úradu v Horných Štitároch nebol odborne spôsobilou osobou na úseku stavebného poriadku. Uvedený postup bol v rozpore s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad, pričom získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou.

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

Tabuľka č. 4 – úsek stavebného poriadku

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	440,84	447,32	452,91
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	82,5	570,5	1 800
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	224,01	238,26	278,24
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	78,72	148,46	308,13
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	10	25	58
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	6	15	30

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracovaný, schválený a platný strategický dokument na nakladanie s odpadmi – Program odpadového hospodárstva.

Súčasne mala obec prijaté všeobecne záväzné nariadenie č. 40/2011, v ktorom definovala podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi, s drobnými stavebnými odpadmi vrátane biologicky rozložiteľného odpadu a elektroodpadu, čím dodržala ustanovenia podľa § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“) platné v rokoch 2011 a 2012, resp. postupovala v súlade s § 39 ods. 6 zákona o odpadoch platným od 01.01.2013.

Kontrolná skupina zistila, že obec nemá v katastri svojho územia vybudovaný zberný dvor, resp. vlastnú skládku odpadu.

Obec vykonávala separáciu odpadu v zmysle § 39 ods. 16 písm. a) zákona o odpadoch a zabezpečila minimálne dva krát do roka zber a odvoz objemných odpadov v zmysle § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 - odpady

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	116,08	131,81	144,93
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	9,95	8,01	11,73
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	8,57	6,08	8,09
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	8 650,67	8 463,43	10 527,61
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	17,76	17,10	21,01
Výdavky na t odpadu (v eur)	74,52	64,21	72,64
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	5 150,79	5 934,08	6 643,98
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	4 978,01	6 018,68	6 330,59
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	10,22	12,16	12,64
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	59,54	70,11	63,11

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcou SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec mala vypracovaný rozpočet ako programový rozpočet, ktorý bol členený na 13 programov a 23 podprogramov. Súčasťou rozpočtu neboli zámery a ciele, preto uvedený rozpočet nemožno v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách považovať za programový rozpočet, ale ide o rozpočet, ktorý bol zostavený v programovej štruktúre.

K prijatému a schválenému rozpočtu obec vypracovávala monitorovacie resp. hodnotiace správy, ktoré obsahovali informácie o výške schváleného rozpočtu na jednotlivé programy, výšku upraveného rozpočtu pre jednotlivé programy a vyčíslenie skutočného čerpania rozpočtu za jednotlivé programy.

V súlade so zmenou zákona o rozpočtových pravidlách rozhodlo OZ uznesením č. 43/2013 z 14.12.2013 o ďalšom neuplatňovaní programového rozpočtovania v obci.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Kontrolou strategických dokumentov bolo zistené, že obec mala vypracovaný Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, Program odpadového hospodárstva, Plán ochrany obyvateľstva a Povodňový plán.

Kontrolná skupina zistila, že obec nepostupovala v súlade s § 12 písm. a) a b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov, keď Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce každoročne neanalyzovala, nehodnotila úroveň rozvoja obce, resp. nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala jeho plnenie.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že obec nevypracovala Komunitný plán sociálnych služieb, čím nepostupovala v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný Územný plán napriek tomu, že v obci realizoval rozsiahlu bytovú výstavbu, čím nepostupoval v súlade s § 11 ods. 2 písm. a) stavebného zákona, podľa ktorého ostatné obce (obce menšie ako 2 000 obyvateľov) sú povinné mať územný plán obce, ak treba riešiť koncepciu ich územného rozvoja, uskutočňovať rozsiahlu novú výstavbu a prestavbu v obci alebo umiestniť verejnoprospešné stavby.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy v znení neskorších predpisov, keď nevypracoval Koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Kontrolná skupina ďalej hodnotila prínos z členstva v regionálnych združeniach pre obec. Kontrolná skupina konštatuje, že ich význam je skôr symbolický resp. plnil úlohu informačného a komunikačného kanála. Obec napriek svojej účasti v týchto združeniach nezískala žiadne finančné prostriedky, ktoré by neskôr použila pre svoj ďalší rozvoj.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že obec mala uzatvorenú pracovnú zmluvu s hlavným kontrolórom obce, pričom jeho úväzok je od roku 2012 15%. Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) vykonával činnosť HK aj pre iné obce (v roku 2013 to bolo spolu pre osem obcí). Obec mala spolu s ďalšími obcami uzatvorenú zmluvu o spoločnom HK, ktorej predmetom bolo stanovenie miery koeficientu refundácie nákladov na vzdelávacie aktivity HK.

HK vykonal v kontrolovanom období spolu štyri následné finančné kontroly a 23 kontrol plnenia uznesení.

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že kapacitné možnosti obecného úradu pri jednej administratívnej zamestnankyni neumožňovali obci zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. zákona 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“) a súčasne obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet.

Ďalej bolo zistené, že HK nevypracovával správy o výsledkoch kontroly, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1, písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého predkladá správu o výsledku kontroly priamo OZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 – vnútorný kontrolný systém

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,04	0,15	0,15
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,31	1,25	1,47
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	1	1	2
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100	66,67	88,89

Vzhľadom na kontrolné zistenia týkajúce sa spôsobu vykonávania predbežnej finančnej kontroly a nedostatky súvisiace s činnosťou HK uvedené v tomto protokole o výsledku možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako slabú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.11.2014

Mgr. Dušan Hrkeľ
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ing. Martin Fulka
starosta obce

Zoznam príloh

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

Príloha č. 1 – rozpočty na roku 2011 - 2013

Ukazovateľ	2011				2012				2013			
	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	263 873	175 940	229 232	130	403 256	413 326	212 252	51	228 009	361 934	373 864	103
V tom: bežné príjmy	263 873	146 546	157 779	108	154 756	164 826	155 033	94	149 109	156 538	161 500	103
kapitálové príjmy	-	29 394	71 453	243	248 500	248 500	57 219	23	78 900	205 396	212 364	103
príjmové finančné operácie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Výdavky spolu	263 873	175 940	223 053	127	403 256	413 326	208 974	51	228 009	361 934	349 559	97
V tom: bežné výdavky	133 529	136 816	145 411	106	154 756	164 826	152 946		137 383	144 812	153 141	106
kapitálové výdavky	120 614	12 508	48 603	389	235 170	235 170	42 677	18	80 900	207 396	186 681	90
výdavkové finančné operácie	9 730	26 616	29 039	109	13 330	13 330	13 351	100	9 726	9 726	9 737	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - , vrátane finančných operácií)	-	-	6 179		-	-	3 277		-	-	24 305	
Bežný rozpočet (+, -)	130 344	9 730	12 367	X	-	-	2 087	X	11 726	11 726	8 358	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 120 614	16 886	22 850	X	13 330	13 330	14 542	X	- 2 000	- 2 000	25 683	X
Finančné operácie (+, -)	- 9 730	- 26 616	- 29 039	X	- 13 330	- 13 330	- 13 351	X	- 9 726	- 9 726	- 9 737	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - , po vylúčení finančných operácií)	9 730	26 616	35 217		13 330	13 330	16 629		9 726	9 726	34 042	