

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 803/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Prašice

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 zázname 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 a zistil, že obec nezabezpečila vyrovnanosť rozpočtu v rokoch 2011 a 2013 v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou majetku bolo zistené, že hodnota majetku obce v kontrolovanom období rástla a hodnota pohľadávok od roku 2011 do roku 2013 klesala.

Kontrolou ľudských zdrojov bolo zistené, že obec zamestnávala v kontrolovanom období stabilný počet administratívnych pracovníkov, ktorí sa spolu so starostkou pravidelne zúčastňovali školení za účelom zvýšenia kvalifikácie, resp. prehĺbovania vedomostí.

Priemerný vek zariadení výpočtovej techniky bol 4,45 roka. Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec vykonávala pravidelné zálohovanie údajov, ktorých kópie boli umiestňované na viacerých nosičoch a boli zabezpečené v samostatnej miestnosti.

Preverením oblasti čerpania prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „fondov EÚ“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nečerpал finančné prostriedky z fondov EÚ.

Preverením činností na úseku stavebného poriadku bolo zistené, že obec zabezpečovala túto kompetenciu prostredníctvom odborne spôsobilej osoby a zároveň, bola sídlom spoločného obecného úradu pre ďalšiu obec.

Kontrolou nakladania s odpadmi bolo zistené, že tieto kontrolovaný subjekt riešil v spolupráci s regionálnym združením, ktoré bolo na tento účel založené.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, Program odpadového hospodárstva, Územný plán obce, Koncepciu rozvoja informačných systémov, povodňový plán, Plán ochrany obyvateľstva ako aj Komunitný plán sociálnych služieb. Pri plánovaní ďalších rozvojových aktivít na území obce (napr. výstavba nových bytových jednotiek, plánovanie rekonštrukčných prác na majetku obce, priblíženie činnosti obecného úradu občanom využívaním moderných komunikačných nástrojov atď.), resp. prijímaní opatrení zabezpečujúcich ochranu majetku a životov obyvateľov obce, vychádzala obec z vyššie uvedených strategických dokumentov.

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že obec mala právoplatne zvolenú hlavnú kontrolórku, ktorá plánovala, vykonávala kontrolnú činnosť a o jej výsledkoch pravidelne informovala obecné zastupiteľstvo. Obec nepostupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení, keď nemala uzatvorenú zmluvu o spoločnom hlavnom kontrolórovi s ďalšími obcami, pre ktoré hlavná kontrolórka kontrolovaného subjektu vykonávala činnosť hlavného kontrolóra.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 803/01 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 vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.05.2014 do 30.10.2014 v

obci Prašice, 1. mája 142/142, 956 22 Prašice, IČO 00310964

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 Prašice (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 len „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: v roku 2011 to bolo 2 027 obyvateľov, v roku 2012 to bolo 2 015 obyvateľov a v roku 2013 to bolo 2 031 obyvateľov.

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 ako programové rozpočty. Pri zostavovaní rozpočtov obec uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu, rozpočet bol členený na príjmy a výdavky a zároveň všetky rozpočty upravovali vzťahy k obyvateľom obce, príspevkovým resp. 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.

Obec nezabezpečila 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.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že prekročené čerpanie výdavkov rozpočtu v roku 2011 boli predmetom schváleného rozpočtu na rok 2012 a prekročené čerpanie výdavkov rozpočtu v roku 2013 bolo predmetom schváleného rozpočtu na rok 2014.

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

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.

Obec pri vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov postupovala 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 2011 a 2012 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 2013 obec rozhodla v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve o vykonaní inventarizácie hmotného raz za dva roky a preto v roku 2013 inventarizáciu hmotného majetku nevykonala.

NKÚ SR hodnotil 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 stúpla o 571 340,93 eur a to najmä v dôsledku rozsiahlej rekonštrukcie základnej školy ako aj revitalizácii centrálnej časti obce.

Kontrola ďalej preverila postup obce pri vymáhaní pohľadávok. Kontrolou bolo zistené, že obec realizuje vymáhanie svojich pohľadávok vo vlastnej réžii (upomienky, výzvy, splátkové kalendáre), prostredníctvom exekútora (ide len o vymáhanie daňových pohľadávok) alebo prostredníctvom svojho právneho zástupcu (ide len o vymáhanie nedaňových pohľadávok).

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2011 až 2013 sa znížil objem pohľadávok obce o 36 968,75 eur. Pokles bol spôsobený najmä v dôsledku úhrady platby za realizovanú investičnú akciu, ďalej z dôvodu zrušenia opravných položiek k daňovým a nedaňovým pohľadávkam na základe rozhodnutia OZ.

Obec v kontrolovanom období uzatvorila spolu 110 kúpno-predajných zmlúv za účelom odpredaja majetku obce. Kontrolou bolo zistené, že išlo predovšetkým o predaj pozemkov v areáli rekreačného zariadenia Duchonka. Odpredané pozemky, boli pozemkami príľahlými, resp. susediacimi so súkromnými pozemkami, na ktorých stáli rekreačné chatky. Obec v kontrolovanom období zvyšovala cenu nájmu príľahlých pozemkov. Súkromní vlastníci rekreačných chatiek dostali možnosť pokračovať v nájme, resp. mohli tieto príľahlé pozemky od obce odkúpiť.

Ďalej obec odpredala dve staršie osobné motorové vozidlá a za utrženie sumu zakúpila jedno nové osobné motorové vozidlo a súčasne odpredajom starších nákladných vozidiel, ktorých hodnota bola nižšia ako náklady na údržbu, prevádzku a servis, znížila svoje prevádzkové náklady.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí postup obce pri správe majetku ako efektívny. Obec v rámci svojich možností zvyšovala hodnotu majetku, vytvárala podmienky pre ďalší rozvoj obce 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)	11 948 503,00	12 077 192,45	12 519 843,93
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	4,78		
Majetok na obyvateľa (v eur)	5 894,67	5 993,64	6 164,37
Suma neobežného majetku (v eur)	10 940 996,00	11 046 553,94	11 495 727,34
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	91,57 %	91,47 %	91,82 %
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	10 521 382,00	10 624 578,83	11 073 697,86
Suma obežného majetku (v eur)	997 219,00	1 019 135,47	1 016 142,91
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	87 946,00	62 854,91	50 977,25
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,74 %	0,52 %	0,41 %
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100 %	100 %	100 %
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	2	1	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	36	40	34
Druh majetku	pozemky, dopravné prostriedky	pozemky	pozemky, dopravné prostriedky
Cena predávaného majetku (v eur)	123 207,50	124 955,10	64 722,50

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Kontrolou bolo zistené, že starostka obce je zamestnaná na 100% úväzok. Obec zamestnáva celkovo deväť administratívnych pracovníkov, vrátane prednostky obecného úradu (ďalej len „OcÚ“), ktorí zabezpečujú zverené kompetencie. Celkový počet zamestnancov v kontrolovanom období klesol, čo bolo spôsobené znížením počtu osôb zamestnaných na dohodu.

OZ je v kontrolovanom subjekte tvorené siedmymi poslancami, ktorí boli odmeňovaní úkolovo, t.j. odmena im bola priznaná za účasť na zasadnutí OZ. Obec mala zriadených sedem komisií a nemala zriadenú obecnú radu.

Kontrolná skupina ďalej preverila oblasť vzdelávania zamestnancov resp. splnenie povinnosti starostu podľa §13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci OcÚ kontrolovaného subjektu sa pravidelne v každom roku kontrolovaného obdobia zúčastňovali školení za účelom prehľbovania vedomostí. Starostka obce plnila zákonom stanovenú povinnosť o prehľbovaní vedomostí.

Z hľadiska efektívnosti využívania ľudských zdrojov za účelom zabezpečovania originálnych resp. prenesených kompetencií štátu hodnotí kontrolná skupina veľkosť organizácie, resp. administratívne členenie zamestnancov ako dostatočné, umožňujúce zamestnancom spoľahlivo plniť zverené úlohy s nízkym rizikom chybovosti z dôvodu veľkého počtu zverených úloh v rôznych oblastiach.

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)	226 927,45	198 505,03	189 385,50
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	23,70	18,16	18,99
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,62	2,45	3,14
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,60	0,54	0,60
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,34	0,34	0,35
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	19,15	14,84	14,90
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,38	0,38	0,38

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

** zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04, resp. FIN 1-12

Kontrolná skupina preverila oblasť materiálno-technického zabezpečenia kontrolovaného subjektu (výpočtová technika).

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období investovala do nových zariadení výpočtovej techniky (počítače) spolu 1 545,00 eur, čím znížila priemerný vek týchto zariadení na 4,5 roka. Vybavenie obce prostriedkami výpočtovej techniky je primerané a nemá negatívny vplyv na činnosť obecného úradu pri zabezpečovaní a vykonávaní svojich kompetencií.

Kontrolná skupina preverila postup obce podľa § 5 a § 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 svoju povinnosť plní riadne a včas. Na splnenie informačnej povinnosti využíva vlastnú webovú stránku.

Kontrolovaný subjekt pravidelne (viac krát ročne) vykonáva archiváciu svojich dát. Dáta zálohujú na viacerých nosičoch, ktoré sú umiestnené v samostatnej uzamykateľnej miestnosti.

Obec má vytvorenú vlastnú webovú stránku, ktorej prevádzku a administráciu zabezpečuje na základe zmluvy externý dodávateľ. Výška nákladov na prevádzku web stránky sa pohybovala v kontrolovanom období v rozmedzí od 557,99 eur do 667,99 eur.

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)	1 248,79	4 392,54	2 616,22
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,13 %	0,40 %	0,26 %
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	6,27	6,27	4,45

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Kontrolou bolo zistené, že obec zabezpečuje väčšinu kompetencií samostatne. Výnimku tvorí nakladanie s odpadmi, oblasť právnych služieb, zabezpečovanie verejného osvetlenia, protipožiarna ochrana a oblasť BOZP, ktoré má obec zabezpečené súkromnými spoločnosťami.

Obec je sídlom spoločného obecného úradu, ktorý zabezpečuje činnosti na úseku stavebného poriadku pre jednu ďalšiu obec.

Obec bola členom viacerých združení a z účasti v týchto združeniach mala aj finančné výhody (napr. čerpanie prostriedkov z fondov EÚ), vypracovanie Programu odpadového hospodárstva, ale aj informačnú a propagačnú činnosť najmä pre rekreačnú oblasť Duchonka.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nežiadal a ani nečerpal žiadne finančné prostriedky poskytnuté z fondov EÚ. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento nepodával v kontrolovanom období žiadne žiadosti, nakoľko neboli projekty vhodné pre obec.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt v minulosti čerpal nenávratné finančné prostriedky z fondov EÚ. Celkovo sa uchádzal o 9 projektov, z toho štyri projekty úspešne získala a realizoval v celkovej sume 11 417 719,29 eur.

Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Kontrolná skupina zistila, že obec je sídlom matričného úradu, ktorý zabezpečuje výkon tejto kompetencie spolu pre 6 obcí (spolu viac 4 200 obyvateľov). Zamestnankyňa na úseku matrika je zamestnaná na 60% úväzok.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že výška príspevku na činnosť matriky je nižšia ako výška skutočných výdavkov. Rozdiel medzi výškou poskytnutej dotácie a skutočnými výdavkami na činnosť matriky tvorili zo 70% mzdové náklady a zvyšných 30% tvorili prevádzkové náklady. Vzniknutý rozdiel obec nefakturuje ostatným obciam, pre ktoré vykonáva matričnú činnosť, ale hradí ju z vlastného rozpočtu.

Tabuľka č. 4 - Matrika

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	2 027	2 015	2 031
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	4 771,64	4 779,25	4 838,45
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	282,00	129,00	500,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	11 967,22	12 073,97	11 974,25
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	42,23	40,65	44,58
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	2,81	2,84	2,83

* všetkých obcí, pre ktoré mesto vykonávalo činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Kontrolná skupina preverila postup kontrolovaného subjektu na úseku stavebného poriadku. Kontrolou bolo zistené, že obec je sídlom spoločného obecného úradu

a prostredníctvom neho zabezpečuje činnosti na úseku stavebného poriadku spolu pre dve obce.

Obec zamestnáva na úseku stavebného poriadku jednu odborne spôsobilú osobu, ktorej úväzok je 70 %.

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie evidenciu na úseku stavebného poriadku v súlade § 132 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrolná skupina zistila, že výška poskytnutej dotácie na činnosť stavebného poriadku nepokrýva skutočné náklady na zabezpečenie tejto kompetencie. Vzniknutý rozdiel obec pokrýva z vlastného rozpočtu.

Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené porušenia.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku za obec Prašice.

Tabuľka č. 5 – Stavebný poriadok

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	1 953,00	1 953,00	1 885,11
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	826,00	918,50	1 290,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	6 310,86	5 716,67	5 887,43
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	33,63	37,44	42,94
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	67	63	59
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	24	24	22

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Kontrolná skupina preverila v obci nakladanie s odpadmi. Kontrolou bolo zistené, že obec mala spracovaný Program odpadového hospodárstva, ktorý vypracovala v rámci združenia obcí. Obec mala vypracované VZN č. 7/2004 o nakladaní s odpadom a drobnými stavebnými odpadmi v súlade s § 39 ods. 4 resp. § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec vykonávala triedený zber podľa § 39 ods. 16a zákona o odpadoch a súčasne zabezpečila najmenej dvakrát ročne prepravu a zber objemných odpadov podľa § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch.

Nakladanie s odpadmi mala obec v kontrolovanom období zabezpečené dodávateľsky súkromnou spoločnosťou a od 01.09.2014 rieši odpadové hospodárstvo v spolupráci s obcami združenými v regionálnom združení obcí, ktorého cieľom je zabezpečovanie separovaného zberu a nakladanie s odpadmi.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že pri výbere nedoplatkov za miestny poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady obce využíva inštitút exekútora, ktorý sa osvedčil ako efektívny nástroj, najmä u neplatičov v rekreačnej oblasti Duchonka.

Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 - Odpady

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	502,65	628,33	634,05
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	37,18	28,84	48,27
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	7,40	4,59	7,61
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	61 757,33	51 777,11	51 211,25
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	30,47	25,70	25,21
Výdavky na t odpadu (v eur)	122,86	82,40	80,77
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	33 840,20	40 895,04	44 311,42
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	31 640,42	38 127,40	42 167,10
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	15,61	18,92	20,76
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	54,80	78,98	86,53

Pozn. KOaDSO – komunálny odpad a drobný stavebný odpad

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce

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 nasledovných deväť programov.

Jednotlivé programy boli tvorené 34 podprogramami. Všetky programy a podprogramy boli zostavené tak, že pokrývali najdôležitejšie oblasti života obce. Súčasťou rozpočtu boli zámery a ciele v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách. Takto zostavený programový rozpočet umožňoval obci prijímať kvalifikovanejšie rozhodnutia, efektívne využívať verejné zdroje, zvyšovať kvalitu poskytovaných služieb.

K prijatému a schválenému rozpočtu obec vypracovávala monitorovacie resp. hodnotiace správy. Tieto správy obsahovali okrem informácii o schválenej výške rozpočtu, úpravách a skutočnom čerpaní rozpočtu aj hodnotenie všetkých podprogramov podľa stanovených merateľných ukazovateľov. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období v priemere plnil dosahovanie stanovených cieľov z programového rozpočtu na 93 %.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

NKÚ SR kontrolou strategických dokumentov zistil, že obec mala vypracovaný Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, Program odpadového hospodárstva, Plán ochrany obyvateľstva, Povodňový plán, Územný plán, Komunitný plán sociálnych služieb ako aj Koncepciu rozvoja informačných systémov.

Obec bola členom viacerých združení a z účasti v týchto združeniach mala aj finančné výhody (napr. čerpanie prostriedkov z fondov EÚ), vypracovanie Programu odpadového hospodárstva, ale aj informačnú a propagačnú činnosť najmä pre rekreačnú oblasť Duchonka.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec mala uzatvorenú pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou (ďalej len „HK“) obce, pričom výška úväzku HK bola 30 %. HK vykonávala činnosť HK pre iné obce (spolu tri obce) len od roku 2013. Obec nemala spolu s ďalšími obcami uzatvorenú zmluvu o spoločnom hlavnom kontrolórovi, čím porušila § 18b zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ak hlavný kontrolór vykonáva činnosti pre viaceré obce, dotknuté obce o tomto uzatvoria zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy.

HK vykonala v kontrolovanom období celkom 37 z 37 plánovaných kontrol. Z uvedených kontrol vypracovala sedem správ a 30 záznamov. Z celkového počtu vykonaných kontrol bolo 31 následných finančných kontrol, tri kontroly plnenia uznesení, dve kontroly boli zamerané na kontrolu sťažností a jedna kontrola vnútroorganizačného predpisu.

Kontrolou vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že obec pri výkone predbežnej finančnej kontroly postupovala v súlade s § 9, ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej bolo zistené, že HK vypracovávala správy o výsledkoch kontroly, 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, vypracovávala plán kontrolnej činnosti v súlade § 18f ods. 1, písm. b), vypracovávala stanoviská k návrhu rozpočtu obce, resp. k návrhu záverečnému účtu v súlade s § 18f ods. 1, písm. c).

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

Tabuľka č. 7 – Vnútorný kontrolný systém

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,3	0,3	0,3
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,60	0,54	0,60
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	11	9	11
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100	100	100

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.11.2014

Mgr. Dušan Hrkel'
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená:

Ing. Erika Nemešová
starostka obce

Zoznam príloh

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

Príloha č. 1 – rozpočty na roku 2011 – 2013

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	1 817 220	1 874 149	1 898 920	101	1 008 495	1 494 210	1 561 459	105	1 060 775	1 641 460	1 639 768	100
V tom: bežné príjmy	992 870	1 015 552	1 024 534	101	992 795	1 117 950	1 117 932	100	1 015 350	1 180 190	1 180 293	100
kapitálové príjmy	783 100	802 430	818 222	102	14 900	349 375	349 366	100	44 425	457 830	456 033	100
príjmové finančné operácie	41 250	56 167	56 164	100	800	26 885	94 161	350	1 000	3 440	3 443	100
Výdavky spolu	1 817 220	1 861 409	1 879 286	101	1 008 495	1 487 790	1 552 025	104	1 060 775	1 551 610	1 571 482	101
V tom: bežné výdavky	906 520	943 232	957 332	101	903 585	1 093 370	1 093 004	100	920 175	996 465	997 154	100
kapitálové výdavky	823 380	819 610	823 394	100	14 900	256 420	256 409	100	44 425	463 345	482 533	104
výdavkové finančné operácie	87 320	98 567	98 560	100	90 010	138 000	202 612	147	96 175	91 800	91 795	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	12 740	19 634		-	6 420	9 434		-	89 850	68 286	
Bežný rozpočet (+, -)	86 350	72 320	67 202	X	89 210	24 580	24 928	X	95 175	183 725	183 139	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 40 280	- 17 180	- 5 172	X	-	92 955	92 957	X	-	- 5 515	- 26 501	X
Finančné operácie (+, -)	- 46 070	- 42 400	- 42 396	X	- 89 210	- 111 115	- 108 451	X	- 95 175	- 88 360	- 88 352	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	46 070	55 140	62 030		89 210	117 535	117 886		95 175	178 210	156 638	