

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 806/01  
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 17  
Počet príloh: 1



## PROTOKOL

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

**Obec Prietržka**

Trnava november 2014

## Zhrnutie

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

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

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

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

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

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

Obec hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov, ktoré boli zostavované ako vyrovnané. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že obec neprerokovala návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Obec nezverejnila návrh rozpočtu obce na rok 2011 a 2012 pred jeho schválením v obci obvyklým najmenej na 15 dní, čo nebolo v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti v súlade so zákonom o majetku obcí. Kontrolou náležitostí inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúci trend.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec prostredníctvom starostu a dvoch administratívnych zamestnancov.

K porušeniu zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest došlo tým, že obecné zastupiteľstvo stanovilo starostovi obce vyšší plat ako podľa zákona malo. Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, bola porušená finančná disciplína v zmysle príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

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

Obec nebola v rokoch 2011 – 2013 prijímateľom žiadneho nenávratného finančného príspevku z prostriedkov Európskej únie a ani nepodala žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku na projekty Európskej únie.

V jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia obec nevykonávala prenesenú pôsobnosť na úseku matrík

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

Obec v rámci kontrolovaného obdobia nemala vypracované všeobecne záväzné nariadenie pre oblasť odpadového hospodárstva, čo nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o odpadoch. Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov, administratívna činnosť) a dodávatelia – obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali zber a odvoz zmesového komunálneho, ako aj vyseparovaného odpadu. Výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami odpadového hospodárstva, pretože miestne poplatky za komunálny odpad, nezodpovedali skutočným výdavkom odpadového hospodárstva.

Podiel separovaného odpadu na celkovom vyprodukovanom odpade mal v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu čo znamená, že obyvatelia obce vykonávali triedený zber odpadu a touto činnosťou zaujali kladný postoj k separovaniu odpadu.

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

nemala prijaté všeobecné záväzné nariadenie, ktoré malo byť východiskom pri vypracovaní povodňového plánu záchranných prác v súlade so zákonom o ochrane pred povodňami.

Obec sa v rámci svojich finančných a ľudských zdrojov snažila vytvoriť účinný kontrolný systém. V kontrolovanom období obec nemala zabezpečené oddelenie rozhodovacích právomocí od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie, nakoľko zamestnávala iba jedného odborného referenta, ktorý zabezpečoval celú administratívu obce. Hlavný kontrolór obce si neplnil všetky svoje povinnosti v rozsahu ustanovenom zákonom o obecnom zriadení a tiež nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

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

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vypracovať všeobecné záväzné nariadenie obce v oblasti odpadového hospodárstva.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 806/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Lukáš Meždej, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Gabriela Kakašová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2014 do 27.10.2014 v

**obci Prietržka, Prietržka 57, 908 49 Prietržka, IČO 00309877**

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

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

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

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

Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v Trnavskom kraji v okrese Skalica. Podľa údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky (ďalej len „Štatistický úrad SR“) mala obec nasledovné počty obyvateľov: k 31.12.2011 mala 489 obyvateľov, k 31.12.2012 mala 488 obyvateľov a k 31.12.2013 mala 485 obyvateľov.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu s materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským (ďalej len „ZŠ s MŠ“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

### **1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov**

#### **1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce**

Rozpočet obce bol v každom roku zostavený ako trojročný s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet obce na jednotlivé roky 2011 - 2013 bol zostavený v každom roku ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol vždy prebytkový a kapitálový rozpočet schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Súčasťou rozpočtu obce bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou – ZŠ s MŠ bez právnej subjektivity

K návrhom rozpočtov obce vypracúval hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko, okrem roku 2011, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo zistené, že obec návrh rozpočtu na rok 2011 a 2012 nezverejnila pred jeho schválením spôsobom v obci obvyklým najmenej na 15 dní, ale až po jeho schválení ObZ. Tým, že obec nezverejnila rozpočet v zákonom ustanovenej lehote pred jeho schválením v ObZ, ale až po jeho schválení ObZ, nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 schválilo ObZ vždy do 31.12. predchádzajúceho bežného roka.

V každom roku kontrolovaného obdobia vykonávala obec zmeny rozpočtu, pričom starosta obce nemal ObZ schválenú kompetenciu vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením. V priebehu roka 2011 a 2012 boli uskutočnené dve zmeny rozpočtu a v roku 2013 jedna zmena rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonávané a schvaľované v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kontrolou záverečných účtov (ďalej len „ZÚ“) obce za jednotlivé roky 2011 – 2013 bolo zistené, že návrhy ZÚ boli zverejnené v zákonnej lehote najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým a okrem návrhu ZÚ za rok 2013 boli prerokované a schválené ObZ v zákonom ustanovenej lehote do 30.06. nasledujúceho roka. ZÚ za rok 2013 bol schválený bez výhrad uznesením ObZ 13.10.2014. Obec tým, že neprerokovala návrh ZÚ za rok 2013 najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výsledkom hospodárenia bol v každom z kontrolovaných rokov prebytok, v roku 2011 vo výške 28 266,00 eur, v roku 2012 vo výške 1 987,42 eur a v roku 2013 vo výške 24 747,38 eur. Kontrolou vykázanych výsledkov hospodárenia za roky 2011 – 2013 neboli zistené nedostatky.

Uznesenia ObZ obsahovali číselný údaj o výške prebytku rozpočtu a rozhodnutie o jeho použití v zmysle ustanovenia § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ObZ schválilo prebytok za roky 2011 - 2013 použiť na tvorbu rezervného fondu.

V kontrolovanom období vypracoval HK k návrhu ZÚ odborné stanovisko, ktoré zobralo ObZ na vedomie.

Účtovné závierky za roky 2011 – 2013 boli overené audítorom. Obec ku kontrole predložila výročné správy za roky 2011 – 2013 a dodatky k správam audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou.

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	1 246 829,55	1 276 956,27	1 303 988,08
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	4,58
Majetok na obyvateľa (v eur)	2 549,75	2 616,71	2 688,64
Suma neobežného majetku (v eur)	1 112 378,48	1 140 697,08	1 142 397,08
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	89,22	89,33	87,61
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	940 988,67	967 757,27	968 407,27
Suma obežného majetku (v eur)	134 133,75	135 983,64	161 252,75
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	428,12	452,91	201,44
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,03	0,04	0,02
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	1	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	2	7
Druh majetku	-	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	0	11 182,17	1 158,32

V kontrolovanom období mal vývoj celkového majetku obce rastúci trend. Celkový majetok v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástol o 2,42 %, t.j. o 30 126,72 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol nárast o 2,12 %, t.j. o 27 031,81 eur. Neobežný majetok z celkového majetku v roku 2011 tvoril 89,22 %, v roku 2012 tvoril 89,33 % a v roku 2013 to bolo 87,61 %.

V rokoch 2011 – 2013 obec neevidovala dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky, ktoré tvorili predovšetkým pohľadávky za komunálny odpad, boli v roku 2013 v sume 201,44 eur a v porovnaní s rokom 2011 klesli o 52,95 %, t.j. o 226,68 eur. Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v kontrolovanom období v rozmedzí 0,02 - 0,04 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku mala rastúci trend, do roku 2013 vzrástla oproti roku 2011 o 27 418,60 eur (nárast o 2,92 %). Nárast nastal na účte 023 – Dopravné prostriedky o 5 399,94 eur z dôvodu kúpy motorového vozidla.

Na predaj pozemkov uzatvorila obec v roku 2012 dve kúpne zmluvy a v roku 2013 sedem kúpnych zmlúv v celkovej sume 12 340,49 eur. Na kúpu dlhodobého majetku uzatvorila obec jednu kúpnu zmluvu na nákup motorového vozidla. O tom, že obec svoj majetok zhodnocovala a zveľaďovala, svedčí aj nárast hodnoty majetku na jedného obyvateľa obce v roku 2013 oproti roku 2011 o 5,45 %, t.j. nárast o 138,89 eur na jedného obyvateľa.

Zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválilo ObZ 14.03.2011 uznesením č. 2-B-6 a účinnosť nadobudli dňa 01.04.2011.

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že neobsahovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou, alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Obec predložila dokumentáciu k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013. Na základe predložených inventarizačných zápisov obec preukázala, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovným stavom a skutočným stavom.

Kontrolou náležitostí inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia finančných prostriedkov v hotovosti (pokladne) bola vykonávaná 4 krát ročne.

Preverením vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených obcou v kontrolovanom období bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Finančné výkazy za kontrolovaný subjekt boli predložené Ministerstvu financií SR v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe poznatkov získaných kontrolou je možné konštatovať, že obec schválený rozpočet využívala ako nástroj finančného riadenia, ktorý bol v priebehu rozpočtového roka v prípade potreby upravený. Obec svoje finančné prostriedky použila na zlepšenie činnosti obce, ako aj na zlepšenie životného prostredia. Obec využívala majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií spojených s činnosťou obecného úradu (ďalej len „ObÚ“). Majetok obce bol udržiavaný a zveľaďovaný. Zároveň bol majetok využívaný na zabezpečenie verejnoprospešných služieb (infraštruktúra, miestne komunikácie a pod.), čím boli vytvárané priaznivé podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

### **1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce**

Preverovaním údajov a skutočností týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov bolo zistené, že počet zamestnancov ObÚ, vrátane zamestnancov



základnej a materskej školy, bol v kontrolovaných rokoch na rovnakej úrovni. ObÚ zamestnával v každom z kontrolovaných rokov 10 zamestnancov.<sup>1</sup>

Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce, vykonávali v každom z kontrolovaných rokov dvaja administratívni pracovníci.

Celkový objem mzdových výdavkov mal v kontrolovanom období kolísavý trend. Objem mzdových výdavkov za jednotlivé kontrolované roky je uvedený v tabuľke č. 2.

Analýze bol podrobený vývoj mzdových výdavkov na HK, poslancov ObZ, na plat starostu a zamestnancov ObÚ (bez zamestnancov materskej školy a základnej školy). Kontrolou bolo zistené, že podiel skutočných mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (bez materskej školy a základnej školy) mal kolísavý charakter a pohyboval sa v rozmedzí 24,09 % – 26,07 %.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	38 433,34	40 865,34	38 764,64
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	24,09	26,07	24,11
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	13,84	14,39	14,39
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,13	0,14	0,13
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	0,35	0,28	0,18
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	9,77	11,26	9,40
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,24	0,24	0,24

\*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

ObZ, ktoré bolo počas kontrolovaného obdobia zložené z piatich poslancov, sa schádzalo v priemere 4,35 krát za rok.

V rámci kontrolovaného obdobia malo ObZ zriadené tri poradné orgány, a to komisiu pre prácu s mládežou a šport, kultúrno-sociálnu komisiu a komisiu verejného poriadku. Zriadené komisie v priebehu kontrolovaného obdobia nezasadali.

Zásady odmeňovania poslancov ObZ v Prietržke (ďalej len „zásady odmeňovania“) boli schválené uznesením ObZ 20.12.2010. Účinnosť nadobudli dňom schválenia ObZ.

Dňa 08.11.2011 bol ObZ schválený dodatok č. 1/2011 k zásadám odmeňovania poslancov ObZ v Prietržke kde je ustanovené, že poslancovi možno poskytnúť mimoriadnu odmenu v prípade zvýšenej náročnosti výkonu tejto funkcie alebo splnenia mimoriadnej úlohy.

Odmena bola v zásadách odmeňovania stanovená a odsúhlasená vo výške 8,00 eur za účasť na zasadnutí ObZ. Podkladom pre vyplácanie boli prezenčné listiny zo zasadnutí ObZ. Odmeny boli vyplácané raz ročne.

Podľa vyjadrenia starostu obce boli návrhy programov zasadnutí ObZ zverejňované v zákonom stanovenej lehote na internetovej stránke obce, na vývesnej tabuli v obci a prostredníctvom miestneho rozhlasu. Uznesenia zo zasadnutí ObZ boli podľa vyjadrenia

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

starostu obce zverejňované na vývesnej tabuli v obci. Základné dokumenty obce boli zverejňované na webovom sídle obce.

Kontrolnou skupinou bolo preverené stanovenie platu starostu obce podľa 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“), pričom v dvoch prípadoch sa zistilo porušenie právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že ObZ uznesením č. 2 B-4/2012 zo dňa 07.05.2012, schválilo plat starostu obce. Podľa ustanovenia § 3 zákona o platových pomeroch je plat starostu súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok a príslušný násobok, ktorý sa určuje podľa počtu obyvateľov v rozsahu ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o platových pomeroch. Z evidencie Štatistického úradu SR vyplývalo, že obec Prietržka mala 489 obyvateľov k 31.12.2011.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o platových pomeroch bol pre počet 489 obyvateľov určený 1,49 násobok priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve. ObZ určilo pre výšku stanovenia platu starostu v spomenutom uznesení koeficient 1,65 (t.j. pre vyšší počet obyvateľov ako mala v tom čase obec Prietržka podľa údajov Štatistického úradu SR). Týmto postupom ObZ nesprávne stanovilo a schválilo výšku platu starostu (ObZ schválilo vyšší plat) a tým nekonalo v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1 v nadväznosti na § 4 ods. 1 zákona o platových pomeroch, podľa ktorých starostovi patrí plat, ktorý je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu SR za predchádzajúci kalendárny rok a 1,49 násobku priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve.

Podobný nedostatok, to znamená schválenie platu starostu ObZ vo vyššej výške ako bolo zákonom stanovené, bol zistený aj v prípade uznesenia č. 1 B-6/2013 zo dňa 11.03.2013.

Týmto konaním porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Obec vyplatila v rokoch 2012 a 2013 vyšší ako zákonom stanovený plat starostovi, a to celkovo o 2 682,63 eur.

Starosta sa zúčastňoval organizovaných školení v priemere 6,3 dňa za rok, čím postupoval v súlade s ustanovením § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého si starosta prehľbuje vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu. Školenia boli zamerané na oblasti životného prostredia, financovania miestnych samospráv, financovania regionálneho školstva. Celkové výdavky na školenia zamestnancov, starostu a HK obce sa pohybovali v priemere za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia na úrovni 344,67 eur.

V kontrolovanom období obec disponovala troma zariadeniami výpočtovej techniky, ktoré boli umiestnené v budove ObÚ a slúžili na prácu administratívnych pracovníkov a starostu obce. Výpočtová technika bola počas kontrolovaného obdobia obstarávaná priebežne podľa potreby. Počas kontrolovaného obdobia obec obstarala jeden nový počítač (rok 2012). Priemerný vek výpočtovej techniky v sledovanom období bol 2,1 roka. Tento relatívne nízky vek výpočtovej techniky je spôsobený nákupom jedného počítača v roku 2009 a nadobudnutím počítača darovaním od súkromnej firmy v roku 2010.

Vzhľadom na počet administratívnych pracovníkov ObÚ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol počet zariadení výpočtovej techniky primeraný.

V kontrolovanom období obec prevádzkovala v priemere 2,67 kusov výpočtovej techniky v každom zo sledovaných rokov.

Ročné výdavky súvisiace s výpočtovou technikou mali v kontrolovanom období kolísavý charakter.

V roku 2011 predstavovali výdavky súvisiace s výpočtovou technikou sumu 840,59 eur, z čoho 551,28 eur tvorila suma na obstaranie softvéru týkajúceho sa evidencie obyvateľstva, daní, účtovníctva a miezd. Sumu 289,31 eur tvorili výdavky súvisiace s tlačiarenskou technikou.

Výdavky súvisiace s výpočtovou technikou v roku 2012 stúpili o 794,65 eur na sumu 1 635,24 eur. Tento nárast bol spojený s nákupom počítača v hodnote 667,00 eur a externého disku v sume 78,00 eur. Ďalšie výdavky tvorili výdavky na aktualizáciu, zakúpenie a údržbu softvéru v sume 551,28 eur a výdavky súvisiace s tlačiarenskou technikou v sume 338,96 eur.

V roku 2013 predstavovali výdavky na výpočtovú techniku sumu 664,29 eur, z čoho 588,29 eur tvorili výdavky na aktualizáciu, zakúpenie a údržbu softvéru, sumu 76,00 eur tvorili výdavky súvisiace s tlačiarenskou technikou.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	840,59	1 635,24	664,29
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,53	1,04	0,41
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	1,50	2,50	2,30

V každom z kontrolovaných rokov spravoval výpočtovú techniku administratívny zamestnanec ObÚ v rámci kumulovanej funkcie.

V kontrolovanom období mala obec zriadené vlastné webové sídlo, ktoré spolu s informačnou tabuľou predstavovalo základný komunikačný kanál medzi obcou a obyvateľmi obce. Prevádzku, údržbu a spravovanie webovej stránky obce zabezpečoval administratívny zamestnanec ObÚ.

V súlade s ustanoveniami § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám obec na webovom sídle zverejňovala informácie o faktúrach a zmluvách, prostredníctvom zamestnanca ObÚ.

Podľa vyjadrenia starostu obce v kontrolovanom období obec objednávky nevyhotovovala.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie výnosu MF SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos MF SR č. 312/2010“).

Obec vytváraním prevádzkovej zálohy skupiny údajov a archivačnej zálohy v zákonom určených časových intervaloch postupovala v súlade s ustanovením § 38 písm. a) výnosu MF SR č. 312/2010.

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

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

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

## **1.2 Výkon vybraných pôsobností**

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

V kontrolovanom období obec zabezpečovala svoje činnosti, kompetencie a pôsobnosti rôznymi spôsobmi. Výkon prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku zabezpečovala prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu so sídlom v meste Skalica (ďalej len „SOÚ“).

V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala činnosti na úseku odpadového hospodárstva prostredníctvom externých dodávateľov. Výkon tejto kompetencie pozostával hlavne zo zberu komunálneho odpadu z územia obce a jeho následného odvozu na miesto likvidácie.

Kompetencie na úseku školstva obec zabezpečovala prostredníctvom zriadenej rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ.

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2011 – 2013 obec nebola prijímateľom žiadneho nenávratného finančného príspevku z prostriedkov Európskej únie a ani nepodala žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku na projekty EÚ.

Ako dôvod nezájmu o čerpanie finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ a najväčšie prekážky pri čerpaní týchto prostriedkov uviedla obec zložitý systém verejného obstarávania.

### **1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku**

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

V rokoch 2011 až 2013 zabezpečovala obec výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ.

Vytvorenie SOÚ na úseku stavebného poriadku bolo schválené uznesením ObZ 18.02.2003. Zmluva o zriadení SOÚ bola následne podpísaná dňa 1.3.2003 v meste Skalica. Dôvodom uzavretia zmluvy o zriadení SOÚ bolo skvalitniť, zracionalizovať a zefektívniť zabezpečovanie prenesených úloh v tejto oblasti.

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

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu, ktoré boli v kontrolovaných rokoch približne na rovnakej úrovni.

Prehľad o celkových výškach dotácií na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 4.

Z dôvodu, že objem finančných prostriedkov poskytnutých obci vo forme dotácie zo štátneho rozpočtu nepostačoval na úhradu nákladov SOÚ, obec poskytovala v každom z kontrolovaných rokov na fungovanie SOÚ vlastné prostriedky. Tieto výdavky sa pohybovali na úrovni od 331,98 eur v roku 2011 až po sumu 579,00 eur v roku 2012. V roku 2013 predstavovali výdavky obce na úseku stavebného poriadku sumu 564,11 eur.

Obec nevedla evidenciu skutočných príjmov zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku. Tento príjem je vedený na podpoložke 221004 - správne poplatky a fyzicky sa nedá oddeliť.

Poskytnuté finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pokrývali v kontrolovanom období celkové výdavky v rozmedzí iba 44,63 % – 58,92 %.

Tabuľka č. 4:

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	476,16	485,46	454,77
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)*	N/A	N/A	N/A
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	331,98	579,00	564,11
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)*	N/A	N/A	N/A
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	6	6	7
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	9	7	3

\*nezistiteľný údaj

V rámci kontrolovaného obdobia boli počty žiadostí na úseku stavebného poriadku približne na rovnakej úrovni. V roku 2011 a 2012 bolo podaných celkovo šesť žiadostí na úseku stavebného poriadku. V roku 2013 sa počet zvýšil na sedem žiadostí.

Počty ohlásení mali v sledovanom období klesajúcu tendenciu. V roku 2011 bolo podaných celkovo deväť ohlásení, v roku 2012 bolo podaných sedem ohlásení a v roku 2013 boli podané tri ohlásenia. Celkový počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku, ako aj počet vydaných oznámení o ohlásení je uvedený v tabuľke č. 4.

Obec v kontrolovanom období viedla evidenciu o vykonaných stavebných úkonoch v súlade s ustanovením § 13 ods. stavebného zákona.

### 1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V kontrolovanom období obec nemala upravené nakladanie s odpadmi všeobecným záväzným nariadením, čo nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Činnosti v rámci odpadového hospodárstva zabezpečovala obec (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov, administratívna činnosť) a dodávatelia – obchodné spoločnosti bez väzby na obec, ktoré zabezpečovali zber a odvoz zmesového komunálneho, ako aj vyseparovaného odpadu.

Obec zabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín v zmysle zákona o odpadoch. Tento zber bol obcou zabezpečovaný na zbernom dvore nachádzajúcom sa v obci. Na zbernom dvore sa separovali

komodity: papier, lepenka, plasty, sklo, opotrebované pneumatiky, kovy ako aj vyradené elektrické zariadenia.

Odvoz separovaného odpadu zo zberného dvora bol zabezpečovaný prostredníctvom externej spoločnosti raz za kalendárny mesiac. Odvoz komunálneho odpadu z kontajnerov v obci sa uskutočňoval rovnako externou firmou raz za dva týždne. Obec nemala zriadenú vlastnú skládku komunálneho odpadu. Zmesový komunálny odpad sa uskladňoval na skládke komunálneho odpadu v obci Mokrá Háj.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu ( v t)	96,25	98,40	103,83
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	18,55	20,74	24,35
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	19,27	21,08	23,45
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	7 178,35	6 769,38	7 008,77
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	14,68	13,87	14,45
Výdavky na t odpadu (v eur)	74,58	68,79	67,50
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	4 255,04	5 929,74	5 835,57
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v eur)	4 255,04	5 929,74	5 835,57
Podiel z príjmu z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v eur)	8,70	12,15	12,03
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	59,28	87,60	83,26

Objem celkového komunálneho odpadu ako aj vyseparovaného odpadu, sa v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia postupne zvyšoval. Podiel separovaného odpadu na celkovom vyprodukovanom odpade mal stúpajúcu tendenciu. V roku 2011 predstavoval tento podiel hodnotu 19,27 %. V roku 2013 sa tento podiel zvýšil o 4,18 t na hodnotu 23,45 %.

S postupným zvyšovaním celkového objemu komunálneho a vyseparovaného odpadu sa v jednotlivých rokoch zvyšoval aj počet druhov separovaných komodít. V roku 2011 obec separovala deväť druhov komodít, v roku 2012 ich bolo 11 a v roku 2013 sa počet zvýšil na 13 separovaných komodít.

Celková suma výdavkov na úseku odpadového hospodárstva bola počas kontrolovaného obdobia približne na rovnakej úrovni. V roku 2011 boli tieto výdavky na úrovni 7 178,35 eur, v roku 2012 to bolo 6 769,38 eur a v roku 2013 predstavovali tieto výdavky sumu 7 008,77 eur.

Príjmy, rovnako ako výdavky mali v kontrolovanom období kolísavý charakter. Jediným zdrojom príjmu obce v tejto oblasti boli príjmy z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Tieto príjmy predstavovali v roku 2011 sumu 4 255,04 eur, v roku 2012 sa príjmy oproti roku 2011 zvýšili o 1 674,70 eur na sumu 5 929,74 eur, a v roku 2013 boli príjmy oproti roku 2012 nižšie o 94,17 eur a pohybovali sa na 5 835,57 eur.

Celková suma príjmov obce, týkajúca sa odpadov, nepokrývala výdavky spojené s odpadmi.

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

Obec má v súčasnosti platný Program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“). Vypracovaním POH si obec splnila svoju zákonnú povinnosť, a tým postupovala v súlade s ustanovením 6 ods. 5 zákona o odpadoch.

Na základe percentuálneho podielu vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade, možno skonštatovať, že obyvatelia obce vykonávali triedený zber odpadu a touto činnosťou zaujali kladný postoj k separovaniu odpadu.

## **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**

Obec v roku 2011 - 2013 rozdelila výdavky rozpočtu do programovej štruktúry, ktorú tvorilo v rokoch 2011 a 2012 jedenásť programov a v roku 2013 deväť programov, ktoré obec ďalej členila na podprogramy.

Programový rozpočet obce v kontrolovanom období obsahoval tiež programy a podprogramy na dva nasledujúce roky po príslušnom rozpočtovom roku podľa ustanovenia § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že predložené programové rozpočty mali v jednotlivých programoch a podprogramoch stanovené zámery, zodpovednosť, výšku výdavkov na príslušný rozpočtový rok a dva nasledujúce roky a textovú časť, aké výdavky sa rozpočtujú v jednotlivých programoch a podprogramoch. Ciele a merateľné ukazovatele (ďalej len „MU“) programové rozpočty na roky 2011 - 2013, 2012 - 2014 a 2013 - 2015 neobsahovali.

Obec takýmto rozdelením nezostavila programový rozpočet, ktorý má byť kombináciou vytvorenia programovej štruktúry, formulovania zámerov, formulovania cieľov, vytvorenia MU a alokáciou výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry. Schválený rozpočet teda nekládol dôraz na prezentáciu plánovaných a dosahovaných výstupov a výsledkov.

Tým, že rozpočet obce v kontrolovanom období neobsahoval ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu, nekonala obec v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec tým, že nemala v rozpočte v rámci programov formulované ciele ani vytvorené MU, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že ZÚ za kontrolované obdobie neobsahovali hodnotenie plnenia programov obce, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z predloženej dokumentácie k programovému rozpočtu je možné konštatovať, že programový rozpočet bol vypracovaný formálne, bez náležitého hodnotenia plnenia stanovených zámerov, bez stanovenia cieľov a MU, ktorého výsledky by bolo možné zohľadniť pri zostavovaní programového rozpočtu v nasledujúcom roku.

ObZ uznesením č. 4-B-3/2013 rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu s účinnosťou od 01.01.2014.

### **2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností**

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) bol vypracovaný v roku 2008 v zmysle zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja účinného

v čase jeho vypracovania, ktorý bol účinný pred zákonom č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“). PHSR bol schválený uznesením ObZ 28.03.2008. Na vypracovaní PHSR sa podieľala Regionálna rozvojová agentúra Skalica.

Súčasťou PHSR bol časový rozvrh, ktorý predpokladal realizáciu aktivít na roky 2007-2013, čím boli priority na rozvoj obce na roky 2011-2013 stanovené.

PHSR obce bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 8 ods. 3, 4, 5 zákona o podpore regionálneho rozvoja.

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

Obec mala vypracovaný povodňový plán záchranných prác, ale nemala prijaté všeobecne záväzné nariadenie, na základe ktorého by bol povodňový plán záchranných prác vypracovaný, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov.

Obec mala tiež vypracovaný Plán ochrany obyvateľstva v súlade s ustanovením § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva.

V kontrolovanom období obec nemala prijatý platný územný plán obce.

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

V kontrolovanom období bola obec členom Združenia VIESKA, Združenia obcí záhorskej oblasti a Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“). Z členstva v týchto združeniach vyplývali pre obec viaceré výhody. Významnou výhodou vyplývajúcou z členstva v Združení obcí záhorskej oblasti bolo, že toto združenie poskytovalo finančné prostriedky na školenia starostu a na jeho účasť na konferenciách ZMOS. Medzi základnú výhodu členstva v ZMOS môžeme zaradiť včasnú informovanosť starostu a zamestnancov obce ohľadne zámerov v oblasti územnej samosprávy.

V rámci kontrolovaného obdobia sa finančné prostriedky na členstvo v uvedených združeniach pohybovali v priemere na úrovni 357,53 eur na rok.

Obec v kontrolovanom období nemala certifikát systému manažérstva kvality.

## 2.3 Systém vnútornej kontroly

Nastavenie vnútorného kontrolného systému v obci zodpovedalo možnostiam a veľkosti kontrolovaného subjektu. Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ObÚ upravoval interný predpis.

Obec nemala zabezpečené oddelenie rozhodovacích právomocí od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie, nakoľko zamestnávala iba jedného odborného referenta, ktorý zabezpečoval celú administratívu obce. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce a odborný referent, ktorí svojimi podpismi na účtovných dokladoch potvrdili jej vykonanie. Pre naplnenie zákonného kritéria obec nemala potrebné finančné ako aj ľudské zdroje.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v oblasti vnútorného kontrolného systému. HK obce si neplnil všetky svoje povinnosti v rozsahu predpísanom zákonom o obecnom zriadení.

HK nepredkladal ObZ návrhy Plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“), a pri výkone svojej činnosti nepostupoval podľa PKČ schváleného ObZ. HK nepredkladal ObZ najmenej raz ročne správy o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka a nepredkladal správy o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f písm. b) d) e) zákona o obecnom zriadení.

HK po vykonaní následných finančných kontrol v rokoch 2011 – 2013 nevypracoval o výsledku kontroly záznamy, ale správy a to napriek tomu, že kontrolou nezistil nedostatky. Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 21 zákona o finančnej kontrole.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK (v %)	2,6	2,6	2,6
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,13	0,14	0,13
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK*	5	N/A	N/A
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)*	40	N/A	N/A

\*nezistiteľný údaj

HK vypracúval v kontrolovanom období stanoviská k návrhom rozpočtov a ZÚ obce. HK bol zamestnancom obce s úväzkom 2,6 %. HK funkciu nevykonával v inej obci a nebol členom Združenia hlavných kontrolórov.

Vzhľadom k zisteným nedostatkom pri preverení vnútorného kontrolného systému, pri vykonávaní následnej finančnej kontroly a tiež pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK 2,6 % a na počet administratívnych zamestnancov ObÚ možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.11.2014

Mgr. Lukáš Meždej  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Kakašová  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.11.2014

Rudolf Bartal  
starosta obce

## Zoznam príloh

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

Ukazovateľ	2011				2012				2013			
	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)	(%)
<b>Príjmy spolu</b>	<b>314 360</b>	<b>324 560</b>	<b>309 663</b>	<b>95,41</b>	<b>318 360</b>	<b>326 093</b>	<b>213 809</b>	<b>65,57</b>	<b>294 638</b>	<b>313 183</b>	<b>187 255</b>	<b>59,79</b>
V tom: bežné príjmy	171 279	181 479	181 853	<b>100,21</b>	177 740	185 473	175 858	<b>94,82</b>	167 188	184 833	186 097	<b>100,68</b>
kapitálové príjmy	35 510	35 510	27 810	<b>78,31</b>	7 600	7 600	11 182	<b>147,13</b>	100	1 000	1 158	<b>115,83</b>
príjmové finančné operácie	107 571	107 571	100 000	<b>92,96</b>	133 020	133 020	26 769	<b>20,12</b>	127 350	127 350	0	<b>0</b>
<b>Výdavky spolu</b>	<b>314 360</b>	<b>324 560</b>	<b>181 397</b>	<b>55,89</b>	<b>318 360</b>	<b>324 484</b>	<b>185 053</b>	<b>57,03</b>	<b>294 638</b>	<b>305 797</b>	<b>162 508</b>	<b>53,14</b>
V tom: bežné výdavky	139 860	158 412	159 563	<b>100,73</b>	153 140	159 264	156 734	<b>98,41</b>	152 838	162 747	160 808	<b>98,81</b>
kapitálové výdavky	174 500	166 148	21 834	<b>13,14</b>	165 220	165 220	28 319	<b>17,14</b>	141 800	143 050	1 700	<b>1,19</b>
výdavkové finančné operácie	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií</b>	0	0	128 266,00	X	0	1 609	28 756	X	0	7386	24 747	X
Bežný rozpočet (+, -)	<b>31 419</b>	<b>23 067</b>	<b>22 290</b>	X	<b>24 600</b>	<b>26 209</b>	<b>19 124</b>	X	<b>14 350</b>	<b>22 086</b>	<b>25 289</b>	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	<b>-138 990</b>	<b>-130 638</b>	<b>5 976</b>	X	<b>-157 620</b>	<b>-157 620</b>	<b>-17 136</b>	X	<b>-141 700</b>	<b>-142 050</b>	<b>-542</b>	X
Finančné operácie (+, -)	<b>107 571</b>	<b>107 571</b>	<b>100 000,00</b>	X	<b>133 020</b>	<b>133 020</b>	<b>26 768,60</b>	X	<b>127 350</b>	<b>127 350</b>	<b>0</b>	X
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií</b>	-107 571	-107 571	28 266	X	-133 020	-131 441	1 987	X	-127 350	-119 964	24 747	X