

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 760/01
Zo dňa: 10. 04. 2014
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 16. 06. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 21
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Mesto Snina

Prešov október 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 predbežnú štúdiu vypracovanú 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 Slovenskej republiky.

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 mesta. Pri kontrole bola použitá technika 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 mesta.

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 mesta a pod.).

Kontrolovaným obdobím boli roky 2011 až 2013. Preverený bol rozpočtový proces mesta, oblasť ľudských zdrojov, manažmentu a regionálneho rozvoja mesta, materiálno-technické zabezpečenie mesta, nakladanie s majetkom mesta, vykonávanie vybraných pôsobností mesta v oblasti stavebného poriadku, matriky, odpadového hospodárstva a vnútorný kontrolný systém.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti regionálneho rozvoja tým, že mesto nemalo aktualizovaný program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta v zmysle zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja, účinného od 01. 01. 2009.

V oblasti rozpočtového hospodárenia, nakladania s majetkom, vnútornom kontrolnom systéme a v rámci výkonu originálnych a prenesených kompetencií nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, na základe čoho je možné konštatovať, že finančné prostriedky a majetok mesta boli efektívne využívané pri výkone samosprávnych funkcií a na vytvorenie priaznivých podmienok pre rozvoj mesta.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 760/01 z 10. 04. 2014 a dodatku č. 1 k povereniu zo 16. 06. 2014 vykonali:

Ing. Marián Sisák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Tomáš Tirpák, člen kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topoľančinová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 13. 05. 2014 do 23. 10. 2014 v subjekte

**Mesto Snina,
Strojárska 2060/90,
069 01 Snina,
IČO 00323560**

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.

Mesto Snina (ďalej aj „mesto“ 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 mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta, hlasovaním obyvateľov mesta a najmä prostredníctvom volených zástupcov: mestského zastupiteľstva (ďalej aj „MsZ“) a primátora mesta.

Činnosť mesta je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Mesto sa nachádza v Prešovskom kraji. Podľa údajov Štatistického úradu SR malo mesto nasledovné počty obyvateľov: 20 701 obyvateľov v roku 2011, 20 596 obyvateľov v roku 2012 a 20 496 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 mesta na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta, 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 mesta

Mesto zostavilo návrhy rozpočtov v rokoch 2011 až 2013 ako viacročné rozpočty na tri príslušné rozpočtové roky podľa ustanovenia § 9 ods. 1 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“) s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie.

Návrhy rozpočtov pred schvaľovacím procesom boli zverejnené zákonným spôsobom. K návrhu rozpočtu hlavný kontrolór mesta (ďalej aj „HK“) vypracoval odborné stanovisko, ktoré MsZ zobralo na vedomie a uzneseniami č. 835/2010 zo 04. 11. 2010, č. 158/2011 z 15. 12. 2011 a č. 341/2012 z 13. 12. 2012 predložený návrh rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok schválilo.

Schválené rozpočty boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s uplatnením rozpočtovej klasifikácie podľa ustanovenia § 4 ods. 7 citovaného zákona.

Mesto v kontrolovanom období zostavilo:

- bežný rozpočet ako prebytkový (v roku 2011 v sume 1 048 068,00 eur, v roku 2012 v sume 806 620,00 eur a v roku 2013 v sume 380 287,00 eur),
- kapitálový rozpočet ako schodkový (v roku 2011 v sume 2 001 238,00 eur, v roku 2012 v sume 389 770,00 eur a v roku 2013 v sume 1 191 570,00 eur),

pričom schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy krytý prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania a prostriedkami z peňažných fondov mesta.

Schválené rozpočty mesta boli v priebehu rozpočtového obdobia upravené rozpočtovými opatreniami v roku 2011 trikrát, v roku 2012 štyrikrát a v roku 2013 trikrát. Zmeny rozpočtu boli schválené uznesením MsZ a boli vykonané rozpočtovým opatrením v zmysle ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto v priebehu kontrolovaného obdobia viedlo operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach (vrátane úprav rozpočtov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vedených v osobitnej evidencii), v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 citovaného zákona.

Preverením vykonaných zmien rozpočtov v kontrolovanom období prostredníctvom rozpočtových opatrení v nadväznosti na hodnoty upravených položiek príjmov a výdavkov rozpočtov nebol zistený nesúlad.

Po skončení rozpočtového obdobia rokov 2011 až 2013 mesto údaje o rozpočtovom hospodárení spracovalo do záverečného účtu mesta (ďalej len „ZÚ“). Jednotlivé ZÚ boli spracované podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia v jednotlivých rokoch bol:

- za rok 2011 schodok v sume 1 180 233,00 eur (bežný rozpočet prebytok v sume 871 658,00 eur a kapitálový rozpočet schodok v sume 1 997 891,00 eur),
- za rok 2012 prebytok v sume 668 984,56 eur (bežný rozpočet prebytok v sume 756 228,62 eur a kapitálový rozpočet schodok v sume 87 224,06 eur),
- za rok 2013 schodok v sume 382 580,88 eur (bežný rozpočet prebytok v sume 241 805,68 eur a kapitálový rozpočet schodok v sume 624 386,56 eur).

Podľa schváleného ZÚ príslušného rozpočtového obdobia bol dosiahnutý celkový výsledok hospodárenia mesta, vrátane finančných operácií:

- za rok 2011 v sume 376 176,00 eur,
- za rok 2012 v sume 554 756,04 eur,
- za rok 2013 v sume 353 579,14 eur.

ZÚ za roky 2011 až 2013 po predložení odborného stanoviska HK boli schválené MsZ bez výhrad.

Kontrolou bol preverený aj súlad medzi údajmi v schválenom a upravenom rozpočte podľa rozpočtových opatrení a údajmi o schválenom a upravenom rozpočte uvedenými mestom vo finančných výkazoch. Nedostatky neboli zistené.

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.

Kontrolou bola vykonaná analýza účtovného stavu majetku a základných procesov súvisiacich s hospodárením a nakladaním s majetkom mesta.

V rokoch 2012 a 2013 v porovnaní s rokom 2011 celková hodnota majetku mesta (brutto) podľa účtovných výkazov rástla. V roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 vzrástla hodnota majetku mesta o 1,4 %, t. j. o 801 759,69 eur, v roku 2013 oproti roku 2012 bol nárast o 4,76 %, t. j. o 2 755 156,86 eur. Za obdobie 2011 až 2013 bol zaznamenaný prírastok majetku o 6,23 %, t. j. o 3 556 916,55 eur, pričom pri neobežnom majetku bol zaznamenaný nárast o 9,87 % a pri obežnom majetku bol zaznamenaný pokles o 19,61 %.

Na základe nárastu hodnoty majetku na jedného obyvateľa mesta v roku 2013 oproti roku 2011 o 6,23 %, t. j. prírastok majetku na hodnotu 2 960,39 eur na jedného obyvateľa možno konštatovať, že mesto svoj majetok zhodnocovalo a zveľaďovalo.

Najväčší podiel na celkovom majetku mesta predstavoval neobežný majetok, v roku 2011 to bolo 87,65 %, v roku 2012 – 90,03 % a v roku 2013 – 90,66 %.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku v kontrolovanom období vzrástla v roku 2013 oproti roku 2011 o 4 943 544,55 eur (nárast o 11,03 %). Z dlhodobého hmotného majetku predstavoval najväčšiu položku (66,05 %) účet 021 - Stavby, ktorý k 31. 12. 2013 bol v hodnote 33 176 595,90 eur. Najväčší nárast v porovnaní rokov 2013 a 2011 bol zaznamenaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku o 4 216 855,17 eur.

Výrazný pokles bol zaznamenaný u dlhodobých pohľadávok, ktoré v roku 2013 boli v sume 79 837,48 eur a v porovnaní s rokom 2011 klesli o 219 075,52 eur, t. j. o 73,29 %. Išlo najmä o pohľadávky za odpredaj bytov. Naopak krátkodobé pohľadávky mali rastúcu tendenciu, v roku 2013 boli v sume 1 454 289,78 eur a v porovnaní s rokom 2011 stúpili o 174 546,78 eur, t. j. o 13,64 %. Pokles dlhodobých pohľadávok a nárast krátkodobých pohľadávok spôsobil preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok na krátkodobé v zmysle kúpnych zmlúv, na základe inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013. Podiel pohľadávok na celkovom majetku bol v kontrolovanom období na úrovni 2,76 % – 2,53 %.

Najvýznamnejšiu položku z celkového objemu pohľadávok mesta v brutto hodnote v kontrolovanom období predstavovali pohľadávky z nedaňových príjmov obcí. K 31. 12. 2013 boli v sume 561 886,21 eur (36,63 %), z toho najväčšie položky boli pohľadávky za odpredaj bytov, za odvoz komunálneho odpadu. Ďalšou významnou položkou boli pohľadávky evidované na účte 378 – Iné pohľadávky v hodnote 485 850,01 eur (31,67 %).

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
Hodnota celkového majetku obce (v eurách) *	57 119 333,00	57 921 092,69	60 676 249,55
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	6,23
Majetok na obyvateľa (v eurách)	2 759,25	2 812,25	2 960,39
Hodnota neobežného majetku (v eurách)	50 067 286,00	52 144 333,59	55 010 830,55
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	87,65	90,03	90,66
Hodnota dlhodobého hmotného majetku (v eurách)	45 238 352,00	47 336 326,88	50 229 742,24
Hodnota obežného majetku (v eurách)	7 037 827,00	5 765 121,02	5 657 500,62
Hodnota dlhodobých pohľadávok (v eurách)	298 913,00	185 970,62	79 837,48
Hodnota krátkodobých pohľadávok (v eurách)	1 279 743,00	1 403 895,21	1 454 289,78
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	2,76	2,74	2,53
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	81,07	77,90	84,02
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	8	13	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	12	13	12
Druh majetku	pozemky, stavby, byty	pozemky, stavby, byty	pozemky, stavby, byty
Cena predávaného majetku (v eurách)	53 594,02	689 061,92	510 173,09

* údaje o majetku v tabuľke sú uvádzané v brutto hodnote

V kontrolovanom období hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta upravovali „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina“, ktoré určilo MsZ všeobecne záväzným nariadením (ďalej aj „VZN“). Do 11. 10. 2011 bolo platné a účinné VZN č. 83/2007, od 12. 10. 2011 bolo účinné VZN č. 110/2011, ktoré bolo v kontrolovanom období dvakrát aktualizované. Príslušné VZN obsahovalo náležitosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávalo mesto každoročne k 31.12. – ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, na základe príkazu primátora mesta. Výsledkom inventarizácie v každom roku bol inventarizačný zápis, ktorý obsahoval zákonné náležitosti. Pokladničná hotovosť bola inventarizovaná v každom roku štyrikrát. Inventarizačné rozdiely neboli vykázané ani pri jednej vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a ani pri inventarizácii pokladničnej hotovosti. Postup mesta pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bolo preverené zostavenie účtovnej závierky mesta v rokoch 2011 až 2013. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka v zmysle ustanovenia § 17 zákona o účtovníctve. Obsahovala zákonom predpísané náležitosti a súčasti – súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Kontrolou náležitostí zostavených účtovných závierok za roky 2011, 2012 a 2013 neboli zistené nedostatky.

Účtovná závierka za kontrolované obdobie bola overená audítorom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa stanoviska audítora účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie mesta

Organizačnú štruktúru Mestského úradu (ďalej len „MsÚ“) v kontrolovanom období upravoval Organizačný poriadok Mestského úradu Snina v znení doplnkov s účinnosťou od 01. 02. 2011. MsÚ mal štyri útvary, šesť oddelení a Mestskú políciu.

Mesto malo vypracované interné normy – Pracovný poriadok zamestnancov mesta Snina, Etický kódex zamestnancov mesta Snina platné od 01. 03. 2008 v znení doplnkov a Poriadok odmeňovania zamestnancov platný od 01. 03. 2008 v znení doplnkov. Zamestnanci MsÚ zabezpečovali organizačné a administratívne veci pre MsZ, primátora aj orgány zriadené MsZ a plnili úlohy vyplývajúce z ich pracovných náplní. Zamestnanci MsÚ sa pravidelne zúčastňovali školení za účelom zvyšovania ich kvalifikácie.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eurách)	1 460 314,81	1 427 295,77	1 450 426,09
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta ** (v %)	16,35	14,92	14,87

Podiel mzdových výdavkov primátora na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,45	0,46	0,50
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,31	0,30	0,30
Podiel mzdových výdavkov na poslancov MsZ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,49	0,44	0,41
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov MsÚ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	15,11	13,72	13,66
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov mesta	0,26	0,24	0,23

* primátor, HK, poslanci MsZ, zamestnanci MsÚ

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

Kontrolou bolo zistené, že počet administratívnych zamestnancov mal klesajúcu tendenciu. V roku 2011 pracovalo na MsÚ 53 administratívnych zamestnancov a v roku 2013 ich počet klesol o päť na 48 administratívnych zamestnancov. Zároveň bol zaznamenaný pokles mzdových výdavkov na zamestnancov MsÚ na celkových bežných výdavkoch z 15,11 % v roku 2011 na 13,66 % v roku 2013.

Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta bol v kontrolovanom období roka 2011 na úrovni 16,35 %. Následne v rokoch 2012 a 2013 došlo k zníženiu mzdových výdavkov v roku 2012 o 1,4 % a v roku 2013 o 1,48 % oproti roku 2011. Najväčší podiel mzdových výdavkov tvorili mzdové výdavky na zamestnancov MsÚ priemerne na úrovni 91,3 % z celkových mzdových výdavkov rozpočtu mesta.

Kontrolou bolo zistené, že funkcia primátora mesta Snina bola vykonávaná na plný pracovný úväzok. Plat primátora mesta bol stanovený v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, nedostatky neboli zistené. V kontrolovanom období bol podiel mzdových výdavkov na plat primátora priemerne na úrovni 0,47 % z celkových bežných výdavkov rozpočtu mesta.

MsZ malo v kontrolovanom období 18 volených poslancov. Mesto malo vypracovaný interný predpis Zásady odmeňovania poslancov MsZ a členov komisií pri MsZ v Snine platný od 27. 01. 2011 v znení dodatkov. Objem mzdových výdavkov na odmeny a príspevky poslancov mal klesajúcu tendenciu a v roku 2013 sa znížil o sumu 4 225,94 eur oproti roku 2011. Tým sa znížil aj podiel mzdových výdavkov na poslancov z 0,49 % na 0,41 % z celkových bežných výdavkov rozpočtu mesta.

V kontrolovanom období malo mesto zriadenú šesť člennú mestskú radu, ktorej činnosť bola zrušená uznesením MsZ č. 304/2012 zo dňa 01. 10. 2012. Mesto malo v kontrolovanom období zriadených 8 pracovných komisií, ktoré pravidelne zasadali a pripravovali odborné podklady a stanoviská na rokovanie MsZ, spolupracovali pri vytváraní VZN. Priemerný počet zasadnutí všetkých zriadených komisií bol v kontrolovanom období 75,33.

V kontrolovanom období sa neuskutočnilo žiadne referendum ani petícia na odvolanie primátora.

Mesto malo zriadené svoje webové sídlo, ktoré bolo vedené v štruktúrovanej a prehľadnej forme. V záložke samospráva sú prehľadne usporiadané jednotlivé orgány samosprávy (MsZ, komisie pri MsZ, hlavný kontrolór a pod.) a v záložke MsZ sú podľa

rokov umiestnené zápisnice a uznesenia zo zasadnutí MsZ, Kontrolou uvedených dokladov bolo možné zistiť dobu ich umiestnenia na webovom sídle mesta. V kontrolovanom období boli dokumenty týkajúce sa zasadnutí MsZ (pozvánky, návrh programu zasadnutia MsZ, zápisnice a uznesenia zo zasadnutí MsZ) zverejňované aj na úradnej tabuli mesta, v súlade s ustanovením § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo zistené, že materiálne technické vybavenie MsÚ v oblasti výpočtovej techniky bolo dostatočne zabezpečené. MsÚ disponoval v rokoch 2011 a 2012 celkom 68 kusmi a v roku 2013 63 kusmi počítačových zostáv a osobných počítačov, ktoré zabezpečovali činnosť jednotlivých oddelení MsÚ. Správu a údržbu počítačov, sieťových prvkov, poskytovanie softvérovej a hardvérovej infraštruktúry, antivírusu kontrolou a diagnostiku zabezpečovali zamestnanci oddelenia organizačného a vnútorných vecí MsÚ.

Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené zmluvy s externými spoločnosťami, ktoré zabezpečovali servis programového vybavenia. Prevádzku a údržbu programového vybavenia mesto zabezpečovalo vlastnými zamestnancami v spolupráci s externou spoločnosťou.

Objem výdavkov v kontrolovanom období súvisiacich s výpočtovou technikou (nákup informačných technológií, platby za softvér a licencie) je spracovaný v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3:

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT * (v eurách)	15 270,78	16 512,18	21 656,60
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,17	0,17	0,22
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	4,01	4,93	5,68

* IT – informačné technológie

Mesto na svojom webovom sídle malo zverejnené povinné údaje v zmysle ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. V záložke zmluvy, faktúry, objednávky sú prehľadne usporiadané zmluvy s uvedením čísla zmluvy, uvedením zmluvnej strany, predmetu, ceny a dátumu účinnosti zmluvy. Od 01.03.2013 mesto zverejňuje faktúry aj na stránke www.digitalnemesto.sk. Faktúry sú prehľadne usporiadané s uvedením čísla faktúry, dodávateľa, predmetu, dátumu úhrady, sumy a spôsobu úhrady. V záložke objednávky sú objednávky zoradené podľa jednotlivých oddelení a útvarov mesta. Kontrolou uvedených dokladov bolo možné zistiť dobu ich umiestnenia na webovom sídle mesta.

Ďalej bolo zistené, že mesto vytváralo jednu archivačnú zálohu raz za dva mesiace v dvoch archivačných kópiách, čím postupovalo v súlade s ustanovením § 38 písm. a) a b) Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy. Kontrolovaný subjekt preukázal uloženie záloh v uzamykateľnom trezore, v súlade s ustanovením § 39 písm. a) a b) citovaného výnosu.

Na základe preverených údajov a zistených skutočností možno konštatovať, že mesto zabezpečovalo plnenie pôsobností v oblasti informačných technológií na dostatočnej úrovni. Úroveň vybavenia výpočtovej techniky bola postačujúca na efektívne plnenie povinností v oblasti informatizácie verejnej správy. Počet zariadení výpočtovej techniky zodpovedal počtu zamestnancov MsÚ. Mesto sa prispôbilo inováciám v oblasti informačných technológií, nezaostávalo vo vývoji využívaním softwarových programov a nákupom licencií.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

V kontrolovanom období mesto Snina zabezpečovalo výkon pôsobností samostatne. V oblasti odpadového hospodárstva bola pôsobnosť zabezpečená obchodnou spoločnosťou založenou mestom. Činnosti v oblasti stavebného poriadku boli mestom zabezpečované prostredníctvom organizačnej zložky mestského úradu, oddelenia výstavby, územného plánovania, životného prostredia a stavebného poriadku. Mesto Snina bolo v kontrolovanom období matričným úradom, pričom túto činnosť súčasne vykonávalo aj pre jednu obec.

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

Mesto bolo prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 podalo mesto tri žiadosti o NFP z EÚ. V roku 2011 bola podaná žiadosť o NFP v rámci Operačného programu Životné prostredie, financovaného z Kohézneho fondu, pričom schválený nenávratný príspevok bol v sume 1 083 734,56 eur. V roku 2012 bola podaná žiadosť o NFP v rámci Operačného programu Vzdelávanie, financovaného z Európskeho sociálneho fondu. Požadovaná výška NFP bola v sume 199 557,57 eur z celkového rozpočtu 210 060,60 eur. Projekt nebol schválený. V roku 2013 bola podaná žiadosť o NFP z Operačného programu Informatizácia spoločnosti z Európskeho fondu regionálneho rozvoja s rozpočtom 679 373,44 eur, z toho schválená výška NFP bola v sume 645 404,77 eur.

V roku 2011 boli kontrolovanému subjektu schválené finančné prostriedky na realizáciu dvoch projektov: „Výstavba vodovodu a kanalizácie v okrajových častiach Mesta Snina“ a projekt „Snina – Chrust – spoločne k rozvoju cestovného ruchu v karpatskom biosférickom území“. Žiadosti o poskytnutie NFP boli mestom podané pred kontrolovaným obdobím rokov 2011 až 2013. NFP na realizáciu projektu výstavby vodovodu a kanalizácie bol schválený v hodnote 3 609 607,99 eur. Projekt bol financovaný z Operačného programu Životné prostredie, Kohézny fond. NFP na realizovanie projektu „Snina – Chrust – spoločne k rozvoju cestovného ruchu v karpatskom biosférickom území“, bol schválený v hodnote 269 247,50 eur. Projekt bol financovaný v rámci Programu cezhraničnej spolupráce, Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

V roku 2012 bol schválený projekt: „Kontajnerové stanovišťa na území mesta Snina“, financovaný z Operačného programu Životné prostredie z Kohézneho fondu. Schválený NFP bol vo výške 1 083 734,56 eur. Žiadosť o poskytnutie NFP bola kontrolovaným subjektom podaná v roku 2011.

V roku 2013 bol schválený projekt: „Rekonštrukcia verejného osvetlenia v meste Snina“, financovaný z Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, Európskeho fondu regionálneho rozvoja. NFP bol schválený vo výške 234 018,63 eur. Žiadosť o poskytnutie NFP bola podaná pred kontrolovaným obdobím rokov 2011 až 2013.

Mesto nebolo v kontrolovanom období nútené prijať úver na financovanie spoluúčasti na projektoch EÚ, ani úver na financovanie projektov do času poukázania finančných prostriedkov z fondov EÚ, tzv. preklenovací úver.

Kontrolovaný subjekt realizoval od roku 2005 do roku 2013 celkovo 27 projektov, financovaných formou NFP z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu v celkovej sume 18 070 935,00 eur.

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

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eurách)	4 112 649,00	3 308 582,00	2 293 280,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (v eurách)	27		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eurách)	18 070 935,00		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V zmysle zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o matrikách“) a Vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 529/2001 Z. z., ktorou sa ustanovujú územné obvody matričných úradov, je v rámci preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrik mesto Snina sídlom matričného úradu. Do územného obvodu matričného úradu patria: mesto Snina a obec Pichne.

Na zabezpečenie činnosti matričného úradu ustanovil primátor mesta potrebný počet matrikárov. V kontrolovanom období matričnú činnosť vykonávali dve zamestnankyne. Kontrolou bolo zistené, že matrikárky absolvovali povinné odborné vzdelávanie, čím kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona o matrikách.

Finančné prostriedky na úhradu nákladov na úseku matrik boli poskytnuté formou dotácie z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky v rozsahu a za podmienok určených výnosom Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 207-2005/04291 z 3. novembra 2005 o rozsahu a podmienkach poskytovania dotácií v znení výnosu Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 207-2006/03902 a výnosu Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 550/2008.

V kontrolovanom období bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nákladov na úseku matrik nepostačovali a mesto uhrádzalo zvýšené náklady súvisiace s touto činnosťou z vlastných rozpočtových prostriedkov. Náklady preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrik pozostávali z výdavkov na mzdy a odvody zamestnancov matriky, kancelárske potreby, školenia, poistné a na úhradu zvýšených výdavkov na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikára.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti:

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	21 283	21 170	21 063
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eurách)	15 087,56	12 983,44	19 641,99
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eurách)	2 232,00	3 229,50	4 306,00

Objem skutočných výdavkov (v eurách)	18 222,02	17 443,04	24 686,96
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	95,05	92,95	97,01
Výdavky na obyvateľa* (v eurách)	0,86	0,82	1,17

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

Porovnaním vybraných ukazovateľov bolo zistené, že pokrytie poskytnutých finančných prostriedkov na úseku matrik bolo v kontrolovanom období priemerne na úrovni 95 % v pomere ku skutočne vynaloženým výdavkom. Výdavky na obyvateľa mesta a obce, pre ktoré matričný úrad vykonával svoju činnosť, sa v roku 2013 v porovnaní s rokmi 2011 a 2012 zvýšili na sumu 1,17 eur, čo bolo spôsobené vyšším objemom skutočne vynaložených výdavkov na úseku matrik.

Objem spoplatňovaných úkonov v porovnaní s množstvom vykonaných úkonov na úseku matrik v kontrolovanom období v roku 2011 predstavoval 16,76 % spoplatňovaných úkonov z celkového počtu vykonaných úkonov, v roku 2012 bol objem 18,32 % a v roku 2013 bol objem spoplatňovaných úkonov 16,08 %. Prepočítaním celkového počtu úkonov s celkovými výdavkami v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bola cena za jeden úkon v roku 2011 na úrovni 3,04 eur, v roku 2012 na úrovni 2,80 eur a v roku 2013 na úrovni 4,34 eur za úkon.

V kontrolovanom období mesto vykonávalo prenesenú kompetenciu na úseku stavebného poriadku samostatne a nebolo sídlom spoločného obecného úradu pre iné obce.

V oblasti financovania úseku stavebného poriadku boli mestu Snina poskytnuté finančné prostriedky formou dotácie z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MDVRR SR“). Okrem dotácie sa mesto Snina podieľalo na financovaní prenesenej kompetencie v sledovanom období vlastnými rozpočtovými prostriedkami.

V rokoch 2011 – 2013 boli na úseku stavebného poriadku zamestnaní traja zamestnanci, z toho jedna odborne spôsobilá osoba. Dokumentácia na úseku stavebného poriadku bola vedená v súlade s ustanovením § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku je uvedený v tabuľke č. 6:

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eurách)	19 636,07	19 521,63	19 251,93
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eurách)	3 388,50	5 441,00	14 232,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eurách)	24 449,83	26 060,10	24 709,38
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	52,23	54,76	76,17
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	180	199	167
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	140	120	151

Porovnaním údajov za oblasť stavebného poriadku bolo zistené, že objem finančných prostriedkov, poskytnutých MDVRR SR bol za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2013 na úrovni približne 19 500,00 eur. Objem príjmov zo spoplatnených úkonov bol najnižší v roku 2011, v sume 3 388,50 eur. V roku 2013 sa objem príjmov v porovnaní s rokom 2011 zvýšil o 320,01 %, keď mesto evidovalo príjmy vo výške 14 232,00 eur. Uvedený nárast príjmov zo spoplatnených úkonov bol spôsobený novelou zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch, účinnou od 01.10.2012. Výdavky na úseku stavebného poriadku v kontrolovanom období neboli v plnom rozsahu pokryté príjmami zo spoplatnených úkonov. V roku 2011 boli výdavky pokryté z príjmov na úrovni 52,23 %, v roku 2012 na úrovni 54,76 % a v roku 2013 to bolo na úrovni 76,17 % dosiahnutých príjmov.

Počet vydaných rozhodnutí bol najnižší v roku 2013, keď bolo vydaných o 32 rozhodnutí menej ako v roku 2012 a o 13 rozhodnutí menej ako v roku 2011. Vydaných oznámení o ohlásení bolo najviac v roku 2013, celkom 151, pričom v porovnaní s rokom 2012 to bolo o 31 oznámení a v porovnaní s rokom 2011 o 11 oznámení viac.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo mesta

Mesto v kontrolovanom období zabezpečovalo činnosť odpadového hospodárstva dodávateľsky, prostredníctvom obchodnej spoločnosti založenej mestom. Medzi mestom a obchodnou spoločnosťou bola uzatvorená rámcová zmluva, v zmysle ktorej bola každoročne uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb na príslušný kalendárny rok. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie služieb v súvislosti so zabezpečovaním zneškodňovania komunálneho odpadu, ako aj iných druhov odpadov na území mesta.

Na zabezpečenie činnosti odpadového hospodárstva malo mesto v kontrolovanom období vlastnú skládku a vlastný zberný dvor. Prevádzkovateľom skládky odpadu je obchodná spoločnosť mesta zabezpečujúca činnosť odpadového hospodárstva v meste.

V kontrolovanom období malo mesto na oblasť odpadového hospodárstva prijaté VZN č. 73/2004 o nakladaní s komunálnymi odpadmi, drobnými stavebnými odpadmi a priemyselnými odpadmi. VZN od účinnosti dňa 01. 01. 2005 bolo k 31. 12. 2013 zmenené a doplnené piatimi doplnkami.

Dokument Program odpadového hospodárstva mesta Snina na roky 2011 – 2015 (ďalej len „POH“), ktorý určoval smerovanie odpadového hospodárstva na úrovni mesta v kontrolovanom období mesto nemalo. Dokument bol vypracovaný v máji 2014, v termíne stanovenom v Programe odpadového hospodárstva pre Prešovský kraj – do 01.06.2014. Mesto doručilo 30. 05. 2014 POH na Okresný úrad Snina, za účelom jeho schválenia. POH bol schválený rozhodnutím Okresného úradu Snina dňa 26. 06. 2014.

Oblasť odpadového hospodárstva bola taktiež upravená aj v dokumente Miestny rozvojový a akčný plán mesta Snina 2005 – 2014, v časti 2.8 Životné prostredie. Uvedený dokument bol vypracovaný vo februári 2005 a v podmienkach mesta nahradzal Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, bližšie uvedené v bode 2.2.1 protokolu.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 7:

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v tonách)	8 515,06	9 138,36	7 209,30
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v tonách)	1 930,00	1 803,00	1 722,00
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	22,67	19,73	23,89
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eurách)	1 761 978,00	1 530 180,00	613 914,00
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eurách)	85,12	74,30	29,95
Výdavky na tonu odpadu (v eurách)	206,92	167,45	85,16
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eurách)	1 555 052,00	1 322 676,00	395 429,00
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eurách)	306 860,00	312 715,00	353 191,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eurách)	14,82	15,18	17,23
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	88,26	86,44	64,41

* KOaDSO – komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z údajov o objeme komunálneho odpadu vyplýva, že najväčšie množstvo komunálneho odpadu bolo vyprodukované v roku 2012 a najmenšie v roku 2013. Celkový objem vyseparovaného odpadu bol zhruba na rovnakej úrovni s mierne klesajúcou tendenciou v jednotlivých rokoch. Podiel vyseparovaného odpadu na celkovom objeme komunálneho odpadu bol približne na úrovni 20 % v roku 2012 a nad 20 % v rokoch 2011 a 2013. Počet druhov vyseparovaného odpadu mal mierne stúpajúcu tendenciu, 14 druhov v roku 2011 – 17 druhov odpadu v roku 2013.

Najväčšie výdavky na odpadové hospodárstvo v kontrolovanom období boli v roku 2011. Výdavky v roku 2011 a 2012 boli výrazne vyššie ako v roku 2013, kedy bolo čerpanie na úrovni 35 % výdavkov roku 2011 a 40 % výdavkov z roku 2012. Bolo to spôsobené realizáciou projektu „Regionálne centrum zhodnocovania biologicky rozložiteľného odpadu v meste Snina“ spolufinancovaného z Kohézneho fondu. V rámci projektu boli v roku 2011 čerpané kapitálové výdavky v sume 1 197 328,00 eur a v roku 2012 v sume 915 413,20 eur. Projekt bol ukončený v roku 2012. Obstaraná bola výstavba fermentačnej haly a dodávka technológií a zariadení. Vybudovalo sa fermentačné zariadenie na zhodnocovanie biologicky rozložiteľného odpadu, ktoré má vplyv na ochranu životného prostredia tým, že sa znížilo množstvo odpadu vyváženého na skládku o vytriedený biologicky rozložiteľný odpad.

Ročné výdavky na odpadové hospodárstvo na jedného obyvateľa mesta mali klesajúcu tendenciu. V rokoch 2011 a 2012, z dôvodu realizácie projektu do odpadového hospodárstva, boli výdavky na jedného obyvateľa v sume 85,12 eur a 74,30 eur, v roku 2013 boli výdavky výrazne nižšie, v sume 29,95 eur na jedného obyvateľa.

Celková suma príjmov z odpadového hospodárstva mala klesajúcu tendenciu. Tak ako vo výdavkovej časti rozpočtu to bolo spôsobené realizáciou projektu do odpadového hospodárstva. Príjmy v roku 2013 boli na úrovni 26,5 % príjmov roku 2011 a 31 % príjmov roku 2012. Najväčšiu položku celkových príjmov v roku 2011 a 2012 predstavovali príspevky z iných zdrojov, išlo najmä o príspevky na realizáciu predmetného projektu: „Regionálne

centrum zhodnocovania biologicky rozložiteľného odpadu v meste Snina“. V roku 2011 boli príspevky z iných zdrojov v sume 1 246 748,00 eur a v roku 2012 v sume 1 011 942,00 eur.

Okrem finančných prostriedkov z iných zdrojov najväčšiu položku príjmov v oblasti odpadového hospodárstva tvorili príjmy z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, ktoré mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. V roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 boli skutočne vybrané príjmy vyššie o 38 009,00 eur (13,1 %).

Aj napriek stúpajúcim príjmom z poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, celková suma príjmov mesta za odpadové hospodárstvo nepokrývala celkové výdavky mesta v uvedenej oblasti. Pokrytie výdavkov z príjmov malo klesajúcu tendenciu, v roku 2011 to bolo 88,26 %, v roku 2012 86,44 % a v roku 2013 iba 64,41 %.

V kontrolovanom období mesto vykonávalo triedený zber komunálneho odpadu pre papier, plasty, kovy a sklo, v súlade s ustanovením § 39 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákonná povinnosť triedeného zberu komunálneho odpadu bola upravená aj vo VZN č. 73/2004.

Mesto v kontrolovanom období zabezpečilo najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov, čím postupovalo podľa ustanovenia § 39 ods. 5 písm. b) citovaného zákona. Zber a preprava objemných odpadov a oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov bol každoročne realizovaný štyrikrát a to v mesiacoch marec, máj, august, október, v zmysle VZN č. 73/2004.

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 mesta, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie mesta

V kontrolovanom období malo mesto spracovaný programový rozpočet, ktorý bol schvaľovaný ako súčasť rozpočtu mesta. Programový rozpočet mesta sa za celé kontrolované obdobie skladal z 15 programov a 59 podprogramov.

Programový rozpočet bol zostavený a schválený v zákonom stanovenej programovej štruktúre, s definovanými cieľmi a zámermi, ktoré sa mali realizovať z výdavkov rozpočtu. Zároveň zahŕňal aj aktivity podriadených organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Mesto tým postupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období mesto sledovalo plnenie programového rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a predkladalo monitorovaciu správu k 30. 06. rozpočtového roka na vedomie MsZ. Na základe monitorovacích správ prijalo MsZ opatrenia, uskutočnilo nápravné kroky a upravovalo programový rozpočet (v roku 2011 – 2 úpravy, v roku 2012 – 1 úprava, v roku 2013 – 2 úpravy).

Hodnotiace správy plnenia programových rozpočtov tvorili súčasť záverečného účtu mesta, čo bolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobnosti

Kontrolou bolo zistené, že Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja bol v podmienkach mesta Snina nahradený Miestnym rozvojovým a akčným plánom mesta Snina 2005 – 2014, ktorý bol vypracovaný so zámerom dosiahnutia trvalo udržateľného rozvoja mesta.

Uvedený dokument nebol aktualizovaný v zmysle ustanovenia § 18 ods. 2 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“), účinného od 01. 01. 2009.

Miestny rozvojový a akčný plán mesta Snina 2005 – 2014 neobsahoval systém monitorovania a hodnotenia plnenia programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja mesta s ustanovením merateľných ukazovateľov podľa ustanovenia § 8 ods. 5 písm. d) zákona o podpore regionálneho rozvoja. Mesto Snina z uvedeného dôvodu zároveň nemonitorovalo a nevyhodnocovalo jeho plnenie v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) uvedeného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Snina malo vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povodňový plán záchranných prác mesta Snina bol odsúhlasený Obvodným úradom Humenné 03. 02. 2011. Povodňový plán bol spracovaný v zmysle zákona o obecnom zriadení, v súlade s ustanovením § 10 a § 26 zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami a v súlade s ustanoveniami § 2 vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 261/2010 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu povodňových plánov a postup ich schvaľovania.

Mesto Snina predložilo kontrolnej skupine plán ochrany obyvateľstva mesta Snina, ktorý bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov.

Komunitný plán mesta Snina pre roky 2007 – 2013 bol schválený uznesením MsZ č. 15/2007 s účinnosťou od 01. 02. 2007. Bol upravený dodatkom č. 1 s účinnosťou od 03. 07. 2008. Komunitný plán mesta Snina bol schválený pred účinnosťou 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. Okrem princípov a metód obsahoval plán analýzu stavu sociálnych služieb v meste Snina, ktorá zahŕňala SWOT analýzu, poskytovateľov sociálnych služieb, klientov, ktorí potrebujú sociálne služby, kľúčové skupiny a poskytované služby, ďalej strategické ciele, kritické oblasti, ciele a opatrenia, prijatie, monitorovanie a úpravy komunitného plánu a prílohu, ktorá obsahovala základné sociálno-demografické údaje o obci a jej obyvateľoch a druhy zdravotného postihnutia, dotazníkový prieskum ako aj spôsob vyhodnotenia.

Mesto Snina malo vypracovaný územný plán mesta a VZN č. 75/2005 k územnému plánu mesta Snina, účinné od 09. 07. 2005. Územný plán mesta bol zverejnený na webovej

stránke mesta vrátane príloh a všeobecne záväzných nariadení mesta Snina č.: 107/2010, 113/2012, 116/2012, 120/2013 a 122/2013, ktorými sa vyhlásila záväzná časť zmien a doplnkov územného plánu mesta Snina.

V kontrolovanom období bolo mesto Snina členom Združenia miest a obcí Slovenska, Oblastnej organizácie cestovného ruchu Horný Zemplín a členom Siete miest Eurokarpatského regiónu – medzinárodné združenie.

Členstvo v uvedených združeniach, organizáciách prispievalo k lepšiemu riešeniu problémov v oblasti samosprávy, vytvorilo možnosť podávania spoločných projektov ako aj širšiu propagáciu v oblasti cestovného ruchu. Mesto nemalo v kontrolovanom období certifikát systému manažérstva kvality.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Kontrola obcí v SR je upravená zákonom o obecnom zriadení a spôsob jej vykonávania sa riadi zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Kontrolou bolo zistené, že organizačná štruktúra mesta zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. V rámci organizačnej štruktúry boli jednoznačne oddelené právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia.

Mesto malo vypracované interné normatívne akty, upravujúce vykonávanie finančnej kontroly, a to Zásady obehu účtovných dokladov na MsÚ Snina z 30. 10. 2011, Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole na MsÚ Snina č.19/2009 (zrušená 01. 10. 2012) a Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole na MsÚ Snina č. 26/2012 s účinnosťou od 01. 10. 2012.

V roku 2012 vykonal NKÚ SR v meste Snina kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly za rok 2011 podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a nesúlad platnej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole s uvedeným zákonom.

Jedným z opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo vypracovať novú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole tak, aby bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Smernica bola vypracovaná v stanovenom termíne s účinnosťou od 01. 10. 2012.

Kontrolnou skupinou bolo preverené stanovenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie podľa internej smernice a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2013. Na základe úsudku kontrolóra boli výberovým

spôsobom preverené účtovné doklady za mesiace apríl a júl 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Následná finančná kontrola v podmienkach mesta bola počas kontrolovaného obdobia vykonávaná prostredníctvom HK a útvaru HK. Kontrolou bolo zistené, že HK mesta vykonával svoju činnosť na základe pracovnej zmluvy, ktorá bola uzatvorená od 01.04.2009 na dobu určitú do 31.03.2015.

Návrh plánu kontrolnej činnosti predkladal HK na rokovanie MsZ raz za šesť mesiacov v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Kontrolou bolo zistené, že HK v kontrolovanom období vypracoval Správy o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

HK pri svojej kontrolnej činnosti postupoval na základe polročných plánov kontrolnej činnosti za každý kontrolovaný rok. V kontrolovanom období bol počet plánovaných a vykonaných následných kontrol zhodný so schváleným plánom kontrolnej činnosti. Správy z vykonaných kontrol vypracované hlavným kontrolórom obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení MsZ požiadalo HK o vykonanie kontroly. V roku 2011 HK vykonal tri takéto kontroly, v roku 2012 dve kontroly a v roku 2013 jednu kontrolu.

V kontrolovanom období HK taktiež preveroval dodržiavanie podmienok k prijatiu návratných zdrojov financovania a vypracoval jedno stanovisko – prijatie úveru na financovanie investičných akcií mesta Snina v sume 750 000,00 eur, ktoré schválilo MsZ 09. 07. 2013 uznesením č. 429/2013.

Objem mzdových výdavkov na HK bol v kontrolovanom období na úrovni 0,30 % z objemu bežných výdavkov mesta.

Na základe preverenia príslušných interných predpisov upravujúcich vykonávanie finančnej kontroly a plnenia zákonných povinností HK možno konštatovať, že mesto malo v kontrolovanom období zabezpečený spoľahlivý systém vnútornej kontroly.

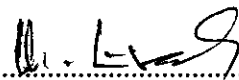
Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 8:

Tabuľka č. 8

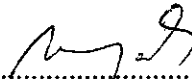
Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	100%	100%	100%
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,31	0,30	0,30
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	20	18	19
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených MsZ (v %)	117,6	112,5	105,5

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24. 10. 2014

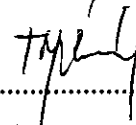
Ing. Marián Sisák
vedúci kontrolnej skupiny

.....


Mgr. Tomáš Tirpák
člen kontrolnej skupiny

.....


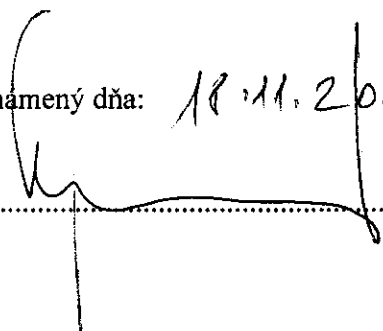
Ing. Mária Topoľančinová
členka kontrolnej skupiny

.....


S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

18.11.2014

Ing. Štefan Milovčík
primátor mesta Snina

.....


Zoznam príloh

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

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	21 554 076	16 485 690	16 066 256	97,46	18 418 080	14 766 365	14 777 016,36	100,07	15 153 466	14 475 434	14 164 478,45	97,87
V tom: bežné príjmy	9 843 135	9 948 414	9 747 546	97,98	9 920 192	10 306 847	10 323 248,98	100,16	9 623 982	10 206 054	9 994 877,17	97,93
kapitálové príjmy	10 204 941	4 502 279	4 499 720	99,94	8 252 528	4 310 380	4 305 275,64	99,88	4 373 776	3 226 896	3 170 467,14	98,25
príjmové finančné operácie	1 506 000	2 034 997	1 818 990	89,39	245 360	149 138	148 491,74	99,57	1 155 708	1 040 484	999 134,14	96,03
Výdavky spolu	21 264 036	16 402 040	15 690 080	95,66	18 018 670	14 652 835	14 222 260	97,06	15 071 841	14 348 434	13 810 899,31	96,28
V tom: bežné výdavky	8 795 067	9 281 403	8 929 888	96,21	9 113 572	9 959 422	9 567 020,36	96,06	9 243 695	10 081 063	9 753 071,49	96,75
kapitálové výdavky	12 206 169	6 857 837	6 497 611	94,75	8 642 298	4 430 613	4 392 519,70	99,14	5 565 346	4 004 571	3 794 853,70	94,76
výdavkové finančné operácie	262 800	262 800	262 581	99,92	262 800	262 800	262 720,26	99,97	262 800	262 800	262 974,12	100,07
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	290 040	83 650	376 176	X	399 410	113 530	554 756,04	X	81 625	125 000	353 579,14	X
Bežný rozpočet (+, -)	1 048 068	667 011	817 658	X	806 620	347 425	756 228,62	X	380 287	124 991	241 805,68	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 2 001 228	- 2 355 558	- 1 997 891	X	- 389 770	- 120 233	- 87 244,06	X	- 1 191 570	- 777 675	- 624 386,56	X
Finančné operácie (+, -)	1 243 200	1 772 197	1 556 409	X	- 17 440	- 113 662	- 114 228,52	X	892 908	777 684	736 160,02	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 953 160	- 1 688 547	- 1 180 233	X	- 416 850	- 227 192	- 668 984,56	X	- 811 283	- 652 684	- 382 580,88	X