

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 790/01
Zo dňa: 10.04.2014
Z-007393/2014/1070/LJB

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR**

Obec Lenka

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

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

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

Pri kontrole bola použitá 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 obce.

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

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti rozpočtu bolo zistené, že v rozpočtoch na roky 2011 až 2013 nebola vždy uplatňovaná, resp. nebola správne uplatňovaná rozpočtová klasifikácia, rozpočty neboli vnútorne členené na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie, zmeny rozpočtu obsahovali nešpecifikovaný počet rozpočtových opatrení, bez príslušného návrhu na zmenu rozpočtu a nebol uvedený konkrétny druh rozpočtových opatrení.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené, že obec nemala v rokoch 2011 a 2012 zásady hospodárenia s majetkom obce a neinventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce v oblasti programového rozpočtu bolo zistené, že obec mala v rokoch 2011 až 2013 zostavený programový rozpočet, ktorý neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala realizovať z výdavkov svojho rozpočtu v príslušnom roku a záverečný účet obce za uvedené roky neobsahoval hodnotenie plnenia programov (hodnotiacu správu).

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zabezpečenia vhodných podmienok pre účinný systém kontroly a jej nezávislý výkon bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období administratívneho zamestnanca, väčšinu administratívnych prác vykonával starosta, ktorému pomáhala hlavná kontrolórka

a zástupkyňa starostu, predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce, hlavná kontrolórka nepredkladala písomné správy obecnému zastupiteľstvu o výsledkoch následných kontrol, ani o výsledkoch kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok.

Kontrolou strategických plánovacích dokumentov bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb.

Na zlepšenie výkonu samosprávnych a prenesených kompetencií obce jej bolo odporučených päť odporúčaní, ktoré smerovali najmä k úprave existujúcej zmluvy na úseku stavebného poriadku, vnútorných predpisov a postupov následných kontrol hlavného kontrolóra.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 790/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Jaroslav Lehocký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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 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 07.05.2014 do 20.10.2014 v kontrolovanom subjekte:

Obec Lenka, Lenka 11, 980 50 Včelince, IČO 00649601

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

Predmetom kontroly bola kontrola efektívnosti a účinnosti 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 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.

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

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, okres Rimavská Sobota. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 191 obyvateľov v roku 2011, 187 obyvateľov v roku 2012 a 185 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Obec zostavovala v kontrolovanom období vyrovnaný rozpočet, ktorý obsahoval finančné vzťahy k právnickým osobám fyzickým osobám (podnikateľom), ako aj ďalšie finančné vzťahy vyplývajúce zo zákonov, všeobecne záväzných nariadení, zmlúv, vrátane finančných vzťahov z podielov na daniach v správe štátu a dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Finančné zdroje rozpočtu používala obec len v rámci svojich originálnych a prenesených pôsobností stanovených zákonom.

Hospodársky výsledok obce, po vylúčení finančných operácií, prepočítaný na obyvateľa obce bol 16,86 eur k 31.12.2011, 23,70 eur k 31.12.2012 a -1,09 eur k 31.12.2013.

V roku 2011 boli v obci vykonané protipovodňové opatrenia, oprava rigolov, čistenie priepustov, výstavba oporného múru, rekonštrukcia obecného rozhlasu a vedľajšej budovy obecného úradu, oprava cesty na cintorín.

V roku 2012 boli v obci vykonané ďalšie protipovodňové opatrenia, oprava rigolov, čistenie priepustov, oprava lavičiek na autobusovej zastávke, oprava striešky nad vchodom do obecného úradu.

V roku 2013 prebiehala v obci výstavba rozlúčkovej miestnosti, vyhotovili sa pamätné dosky, vyrobili sa dlažby na opravu a vyloženie rigolov v obci, dokončila sa realizácia optickej siete.

Výdavky rozpočtu boli použité v prospech rozvoja obce, jej občanov a tvorby životného prostredia, tzn. že obec efektívne využívala finančné zdroje na zabezpečovanie výkonu svojich pôsobností.

Prehľad o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte obce a skutočnom plnení rozpočtu obce za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti rozpočtu bolo zistené:

V rozpočtoch na roky 2011 až 2013 nebola vždy uplatňovaná, resp. nebola správne uplatňovaná rozpočtová klasifikácia, napr. pri splátkach úveru (položka 821), pri úrokoch z úveru (položka 651), pri bežnom príjme z recyklačného fondu (položka 233), ako aj pri kapitálových príjmoch a výdavkoch v schválenom rozpočte na rok 2012. Nedôsledným uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie nekonala obec v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 neboli vnútorne členené na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a na finančné operácie. Bola uvedená len celková suma príjmovej časti a celková suma výdavkovej časti príslušného rozpočtu. Nesprávnym vnútorným členením rozpočtu nekonala obec v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a na finančné operácie.

Obec v kontrolovanom období sledovala vývoj hospodárenia v priebehu roka a korigovala ho zmenami rozpočtu schválenými ObZ. Zmeny rozpočtu obsahovali nešpecifikovaný počet rozpočtových opatrení, pretože boli vykonávané bez príslušnej dokumentácie, vrátane zmien rozpočtu v kompetencii starostu obce a zmien rozpočtu na základe dotácií zo štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy a iných dotácií zo štátneho rozpočtu SR. Vykonávaním zmien rozpočtu bez príslušného návrhu na zmenu rozpočtu a nie formou rozpočtových opatrení, nekonala obec v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky rozpočtu, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov.

Porušenie vyššie uvedených ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. (neuplatňovanie, resp. nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri splátkach úveru a úrokoch z úveru, ako aj pri kapitálových príjmoch a výdavkoch v schválených rozpočtoch obce, nesprávne vnútorné členenie rozpočtu, vykonávanie zmien rozpočtu bez príslušných rozpočtových opatrení) nemalo významný vplyv na dodržanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, na činnosť obce a na výkon pôsobnosti obce v oblasti rozpočtu.

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)	307 786,00	309 424,44	312 733,96
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	1,61
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 611,45	1 654,68	1 690,45
Suma neobežného majetku (v eur)	299 866,00	305 470,41	308 452,01
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	97,43	98,72	98,63
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	256 681,00	262 285,12	265 266,72
Suma obežného majetku (v eur)	7 920,00	3 954,03	4 254,06
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	7 189,00	1 797,41	1 329,83
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	2,34	0,58	0,43
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0,00	0,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh majetku	-	-	-
Cena predávaného majetku (v eur)	-	-	-

Majetok obce celkom, ako aj neobežný majetok obce, zaznamenali za kontrolované obdobie mierny nárast, čo spôsobil predovšetkým nárast v roku 2013 na účte 021 - Stavby

o 73 934,77 eur, keď bola zaradená do majetku rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu, ako aj nárast v roku 2012 na účte 022 - Samostatné hnutelné veci o 7 979,00 eur.

Naproti tomu obežný majetok obce zaznamenal pokles, čo spôsobilo výrazný pokles krátkodobých pohľadávok v priebehu kontrolovaného obdobia. Obec netvorila ku krátkodobým pohľadávkam opravné položky a nemala pohľadávky po lehote splatnosti.

Obec v kontrolovanom období neuzatvorila zmluvu na kúpu alebo predaj majetku. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom (ďalej len „zásady“) obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Obec mala v zásadách určené dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie od vymáhania majetkových práv obce.

Obec v kontrolovanom období vykonávala inventarizáciu každý rok. Inventúrne súpisy obsahovali všetky predpísané náležitosti. Vždy bol vypracovaný inventarizačný zápis o výsledku riadnej inventarizácie, ktorý porovnával stav majetku a záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov na inventúrnom súpise so stavom majetku a záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov v účtovníctve.

Účtovné závierky za kontrolované obdobie obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností v oblasti majetku bolo zistené:

Obec mala prijaté zásady s účinnosťou až od 01.01.2013. Podľa jej vyjadrenia nezistili skôr, že nemá uvedený dokument. Tým, že obec nemala v rokoch 2011 a 2012 uvedené zásady, resp. nepredložila ich skôr na schválenie ObZ, nekonala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravujú najmä nakladanie s cennými papiermi, postup prenechávania majetku do užívania.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli obcou inventarizované trikrát v roku 2011, dvakrát v roku 2012 a štyrikrát v roku 2013. Tým, že neboli v rokoch 2011 a 2012 inventarizované peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za rok, nekonala obec v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovná jednotka musí inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Uvedené skutočnosti nemali vplyv na výkon základných činností a pôsobností obce, ani na dodržanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom obce. Zvýšenú pozornosť je však potrebné venovať inventarizácii pokladničnej hotovosti, ktorá v rokoch 2011 a 2012 nebola preverovaná ako požadoval zákon.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V kontrolovanom období mala obec jedného zamestnanca, ktorým bola hlavná kontrolórka (ďalej len „HK“). Väčšinu prác vykonával starosta, ktorému pomáhala HK a zástupkyňa starostu.

ObZ malo v kontrolovanom období piatich poslancov a zasadalo šesťkrát za rok v rokoch 2011 a 2012. V roku 2013 zasadalo sedemkrát. Poslanci nedostávali žiadnu odmenu. Obec zverejňovala program zasadnutia ObZ na miestnej tabuli. Nezverejňovala uznesenia ObZ, ktoré vyhodnocovala starostom na najbližšom nasledujúcom zasadnutí ObZ.

Organizačný poriadok obce nebol v súlade so skutočným počtom zamestnancov obce. Podľa organizačného poriadku ObZ vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok

a poriadok odmeňovania zamestnancov obce, pričom tieto kompetencie náležia štatutárnemu orgánu obce. Obecná rada nebola zriadená. Boli zriadené dve komisie ObZ, ktoré ale nezasadali.

V obci neboli petície alebo referendá za odvolanie starostu. Nevyskytol sa prípad nefunkčnosti obecného úradu, alebo nefunkčnosti ObZ, z dôvodu neochoty občanov kandidovať za starostu alebo do ObZ.

Starosta obce sa v rokoch 2011 až 2013 zúčastnil viacerých školení, na ktorých si prehľboval vedomosti. Z niektorých má aj osvedčenie o získanom vzdelaní s celoštátnou platnosťou. HK má osvedčenie „Kontrolná činnosť v samospráve - I. stupeň“ a osvedčenie z akreditovaného kurzu „Podvojný účtovníctvo pre obce, VÚC a ich rozpočtové a príspevkové organizácie“.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že obec nemala potrebný počet odborných zamestnancov minimálne pre vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ako aj pre ďalšie oblasti, ktoré zabezpečovala v rámci svojich originálnych a prenesených pôsobností.

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 eur)	15 931,20	17 122,72	17 777,86
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	30,35	36,04	39,77
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	27,42	32,65	36,11
Podiel mzdových výdavkov hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,92	3,39	3,65
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,00	0,00
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,00	0,00
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,00	0,00	0,00

*starosta, HK, zamestnanci ObÚ

Mzdové výdavky obce v kontrolovanom období predstavovali výdavky na starostu, ktorý mal úväzok 0,8 a výdavky na HK, ktorá mala úväzok 0,1. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti, ako aj z dôvodu absencie ostatných zamestnancov obecného úradu a neodmeňovania poslancov ObZ, boli výdavky obce na mzdy nízke, keď nedosiahli v kontrolovanom období ani 40 % bežných výdavkov rozpočtu. Pri obciach s podobným počtom obyvateľov sa výdavky na mzdy pohybujú zvyčajne okolo 50 % bežných výdavkov obce.

Obec v kontrolovanom období používala na svoju činnosť dva počítače. V roku 2013 bol obstaraný jeden notebook v sume 509,00 eur ako náhrada za pokazený. Aktualizáciu a údržbu programového vybavenia mala zabezpečenú externými dodávateľmi na základe zmluvného vzťahu. Prevádzku a údržbu výpočtovej techniky v kontrolovanom období zabezpečovala svojpomocne v rámci kumulovanej funkcie zamestnancom bez vzdelania v odbore informačných technológií (ďalej len „IT“).

Prehľad o vybraných ukazovateľoch materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	398,02	385,48	858,27
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,76	0,81	1,92
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3	4	4

V kontrolovanom období sa výdavky na obstaranie a údržbu výpočtovej techniky a softvérového vybavenia každoročne zvyšovali. Obec mala vlastné webové sídlo, na ktorom zverejňovala informácie, zmluvy, objednávky a faktúry. Obec zálohovala dáta z informačných systémov na externý disk, ktorý bol v uzamknutej skrini v uzamykateľnej miestnosti obecného úradu. Obec nezabezpečila fyzické uskladnenie druhej kópie archivačnej zálohy v inom objekte, ako sa nachádzajú technické prostriedky informačného systému verejnej správy, ktorého údaje boli archivované, čím nepostupovala v súlade s § 39 písm. b) výnosu Ministerstva financií SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších zmien.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Od začiatku čerpania eurofondov až do 31.12.2013 obec čerpala prostriedky z Európskej únie (ďalej aj „EÚ“) v celkovej sume 66 689,13 eur. Týkalo sa to projektu rekonštrukcie obecného úradu a jeho okolia, ktorý bol schválený v roku 2009 bez spolufinancovania obce a zrealizovaný pred rokom 2011. Okrem toho obec realizovala dva projekty v rámci združenia obcí a cezhraničnej spolupráce HUSK (Maďarsko – Slovensko), a to vybudovanie optickej siete v sume 331 823,64 eur a vypracovanie stratégie územia – spoločné plánovanie budúcnosti pri Slanej v sume 17 420,00 eur, ktoré boli schválené v roku 2012. Na tieto dva projekty obec nečerpala finančné prostriedky z EÚ. Finančné prostriedky čerpalo združenie obcí, ktoré realizovalo tieto projekty. Obec nespolufinancovala uvedené projekty cezhraničnej spolupráce.

Obec v kontrolovanom období a ani pred ním nemala výdavky na spolufinancovanie projektov financovaných z prostriedkov EÚ. V kontrolovanom období nemala výdavky súvisiace s vypracovaním projektu. Za výkon externého manažmentu v rámci projektu rekonštrukcie obecného úradu a jeho okolia uhradila sumu 2 000,00 eur. Vzhľadom na výšku prijatého nenávratného finančného príspevku to nebolo vysoké finančné zaťaženie, ktoré obec uhradila z vlastných zdrojov.

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 eur)	0	0	0
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (počet)	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	66 689,13		

Na zabezpečenie výkonu prenesených a originálnych kompetencií uzatvorila obec zmluvu o zriadení spoločného obecného úradu, ktorého sídlom bolo mesto Tornaľa. Predmetom zmluvy bol výkon právomocí vodného hospodárstva, ochrany prírody, telesnej kultúry, zdravotnej starostlivosti, pozemných komunikácií, územného plánovania a stavebného poriadku, regionálneho rozvoja a cestovného ruchu, školstva a opatrovateľskej služby.

Obec zabezpečovala výkon kompetencií externým dodávateľom v oblasti odpadového hospodárstva na základe zmluvného vzťahu.

Obec nezabezpečovala výkon žiadnej kompetencie prostredníctvom svojej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, či obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou obce.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec v kontrolovanom období nevykonávala činnosť na úseku matriky. Matričným úradom pre obec bola obec Včelince. Obec viedla evidenciu obyvateľstva pomocou výpočtovej techniky.

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala činnosť preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku, ale nie samostatne, tzn. vlastným zamestnancom. Táto činnosť bola zabezpečovaná spoločným obecným úradom (ďalej len „SOÚ“) na základe zmluvy o zriadení SOÚ (ďalej len „zmluva“) uzatvorenej 10.04.2003. Sídlom SOÚ bolo mesto Tornaľa. SOÚ vykonával činnosť na úseku stavebného poriadku pre 25 obcí.

Podiel nákladov pre jednotlivých účastníkov zmluvy bol stanovený podľa frekvencie výstupov plnenia jednotlivých úloh a podľa počtu obyvateľov. Tieto náklady boli nad rámec poskytnutej dotácie na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebného poriadku.

Štatutárnym orgánom v pracovno-právnych vzťahoch zamestnancov SOÚ a v majetkovo-právnych veciach týkajúcich sa len SOÚ bol primátor mesta Tornaľa. Riadením SOÚ bol poverený prednosta mestského úradu Tornaľa.

V záverečnom ustanovení sa účastníci zmluvy dohodli, že činnosť SOÚ bude predmetom spoločného hodnotenia, ktoré sa uskutoční jedenkrát za štvrt'rok. Podľa zmluvy spoločné rokovanie zvoláva primátor mesta Tornaľa raz za mesiac. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s podmienkami jej zmeny a vypovedania.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR*) (v eur)	183,00	185,00	177,63
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	0,00	16,50	115,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	0,00	0,00	0,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	100,00	108,92	164,74
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	0	1	2
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	0	0

*Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

V rokoch 2011 a 2012 boli finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku poskytnuté prostredníctvom Krajského stavebného úradu v Banskej Bystrici. V oznámení o rozpísaní bežných transferov bol rozpis bežných transferov na mzdy, poistné, tovary a služby.

V roku 2013 boli finančné prostriedky poskytnuté z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Poskytnuté finančné prostriedky mohla obec použiť na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku, v členení na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania (kategória 610), poistné a príspevky do poisťovní (kategória 620), tovary a služby (kategória 630) a bežné transfery (kategória 640).

SOÚ predložil obci vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku. Obec na základe predložených vyúčtovaní nemala zvýšené náklady na činnosť SOÚ na úseku stavebného poriadku. Z uvedeného vyplýva, že príjmy v plnej výške pokryli výdavky na úseku stavebného poriadku.

V roku 2011 nemala obec žiadne konanie. V roku 2012 mala obec jednu žiadosť a v roku 2013 dve žiadosti na stavebné konanie. Všetky stavebné konania boli na rodinné domy. V kontrolovanom období obec neevidovala ohlásenie stavebných úprav a udržiavacích prác a nebolo podané žiadne odvolanie.

Obec viedla evidenciu na úseku stavebného poriadku v papierovej forme.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec nemala v kontrolovanom období vlastnú skládku ani zberný dvor. Odvoz a likvidácia odpadu bola zabezpečená dodávateľsky na základe zmluvného vzťahu. Bola uzatvorená rámcová zmluva o dielo zo 07.07.2008 medzi objednávateľom obcou Lenka a externým dodávateľom. Predmetom zmluvy bol komplexný a odplatný výkon odpadového hospodárstva pre objednávateľa zhotoviteľom, najmä odplatný výkon zberu, prepravy, zhodnocovania a zneškodňovania komunálnych odpadov, drobných stavebných odpadov, ktoré vnikli na území objednávateľa a za nakladanie s ktorými objednávateľ zodpovedá podľa zákona. Ďalej zhotoviteľ zabezpečoval zber vyseparovaných zložiek z komunálneho odpadu, a to predovšetkým papier, sklo, plasty, ako aj zber, odvoz elektrického odpadu, nebezpečného odpadu a pneumatík (ďalej len nakladanie s odpadmi).

V zmluve boli stanovené práva a povinnosti zhotoviteľa aj objednávateľa. Ďalej bol stanovený spôsob a podmienky nakladania s odpadmi, plnenie, odplata, trvanie zmluvy a záverečné ustanovenia.

Obec mala schválené všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN“), na základe ktorého vyrubovala výšku miestneho poplatku za odvoz a likvidáciu odpadov. V roku 2013 upravovalo výšku poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad VZN č. 3/2013. Kontrolou výšky vyrubeneho miestneho poplatku a skutočne vybraných finančných prostriedkov bolo zistené, že obec mala 98,97 % úspešnosť výberu miestneho poplatku v roku 2011, 103,69 % v roku 2012 a 93,04 % v roku 2013.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	164,694	242,275	217,985
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,696	1,235	1,465
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	1,64	0,51	0,67
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	2 692,00	1941,78	1899,85
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	14,09	10,38	10,27
Výdavky na t odpadu (v eur)	16,35	8,01	8,72
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	2 252,00	2 204,64	1 941,50
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma) (v eur)	2 185,14	2 055,77	2 045,84
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	11,44	11,99	11,06
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	83,66	113,54	102,19

*Komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Výdavky na odpadové hospodárstvo v roku 2011 neboli pokryté v plnej výške z príjmov miestneho poplatku, ani z príspevku recyklačného fondu v sume 96,00 eur. Celkové výdavky boli kryté na 83,66 % a zostatok bol krytý z rozpočtu obce.

Výdavky na odpadové hospodárstvo v roku 2012 boli v plnej výške pokryté príjmami z miestneho poplatku. Príjem bol v sume 2 204,64 eur, vrátane príspevku z recyklačného fondu vo výške 73,00 eur. Celkové výdavky boli kryté príjmami miestneho poplatku na 109,78 % a s príjmom z recyklačného fondu boli kryté na 113,54 %.

V roku 2013 boli pokryté výdavky na odpadové hospodárstvo vlastnými príjmami. Vlastné príjmy pokrývali výdavky na 100,19 %. Výdavky spolu s príspevkom z recyklačného fondu v sume 38,00 eur boli kryté na 102,19 %.

Z uvedeného vyplýva, že obec mala pokryté výdavky na odpadové hospodárstvo z vlastných príjmov v rokoch 2012 a 2013.

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala dvakrát do roka odvoz objemového odpadu za účelom jeho zhodnotenia a zneškodňovania oddelene vytriedených odpadov. Obec kontrolovanom období separovala sklo, obaly z papiera a lepenky, plasty, elektrický odpad, šatstvo.

Oblasť odpadového hospodárstva upravoval plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (ďalej aj „POH“). Obec mala vypracovaný POH, ktorý bol schválený 03.07.2014 Okresným úradom Rimavská Sobota odborom starostlivosti o životné prostredie. POH obec vypracovala samostatne, bez spoluúčasti s inou obcou.

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 mala v rokoch 2011 až 2013 zostavený programový rozpočet vždy na tri roky, tzn. na bežný rok a na dva nasledujúce roky. Programový rozpočet neobsahoval zámary a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov svojho rozpočtu v príslušnom roku. Údaje k vypracovaniu programového rozpočtu vypracoval a predkladal na schválenie ObZ starosta obce. Programové rozpočty mali vždy uvedených sedem programov, pričom v poradí siedmy program „Sociálne služby“ nemal v žiadnom roku vyčíslené ani súhrnné, ani čiastkové výdavky.

Jednotlivé programy boli členené na viacero podprogramov, ktoré obsahovali všetky potrebné činnosti zabezpečujúce samosprávny aj prenesený výkon štátnej správy. Programy nemali definované merateľné ukazovatele (kvantitatívne, kvalitatívne) prostredníctvom ktorých by bolo možné vyhodnotiť výkonnosť obce v príslušnej oblasti a v príslušnom roku.

Obec mala v kontrolovanom období vypracovanú monitorovaciu správu, ktorá neriešila plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov. Záverečný účet obce za roky 2011 až 2013 neobsahoval hodnotenie plnenia programov (hodnotiacu správu).

ObZ rozhodlo uznesením z 11.12.2013 o neuplatňovaní programového rozpočtovania od rozpočtového roku 2014.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce v oblasti programového rozpočtu bolo zistené:

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 zostavený programový rozpočet, ktorý neobsahoval zámary a ciele, ktoré mala realizovať z výdavkov svojho rozpočtu v príslušnom roku, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Záverečný účet obce za roky 2011 až 2013 neobsahoval hodnotenie plnenia programov (hodnotiacu správu), čím obec nekonala v súlade s § 16 ods. 5 písm. f) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje hodnotenie plnenia programov obce.

Porušenie vyššie uvedených ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. (viacročný rozpočet nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,

záverečný účet obce za roky 2011 a 2012 neobsahoval hodnotenie plnenia programov) nemalo vplyv na nedodržanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, na činnosť obce a na výkon pôsobnosti obce v oblasti rozpočtu. Nestanovenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov mohlo mať vplyv na nedodržanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, na činnosť obce a na výkon pôsobnosti obce v oblasti rozpočtu. Zároveň zmarilo zámer programového rozpočtovania, ktorým je informovať, prečo má byť istá suma výdavkov alokovaná a na aký účel (cieľ), ako aj merať úspešnosť obce pri napĺňaní deklarovaných cieľov a zámerov.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobnosti

Predmetom zmluvy na zabezpečenie výkonu prenesených a originálnych kompetencií, o zriadení SOÚ, bol výkon právomocí vodného hospodárstva, ochrany prírody, telesnej kultúry, zdravotnej starostlivosti, pozemných komunikácií, územného plánovania a stavebného poriadku, regionálneho rozvoja a cestovného ruchu, školstva a opatrovateľskej služby.

Obec mala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (ďalej aj „PHSR“), ktorý v roku 2008 vypracoval starosta obce. PHSR pozostával z analyticko-strategickej časti a programovej časti. PHSR bol aktualizovaný 03.04.2009.

Obec mala vypracované ďalšie strategické dokumenty ako povodňový plán záchranných prác obce, plán ochrany obyvateľstva. Povodňový plán bol vypracovaný starostom obce. Plán ochrany obyvateľstva bol vypracovaný ako komplexný dokument pozostávajúci z viacerých častí a bol vypracovaný externou osobou. Obec vzhľadom na počet obyvateľov nebola povinná vypracovať územný plán.

Kontrolou strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby bolo zistené, že:

Obec v kontrolovanom období nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

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

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

Obec v kontrolovanom období bola v Združení miest a obcí Slovenska a v Združení obcí mikroregiónu pri Slanej. Účasť v združeniach obec hodnotí pozitívne v tom, že sa ako združenie spoločne uchádzajú o nenávratné finančné prostriedky z EÚ. Ďalej účasť v združení prispela k vytvoreniu lepších podmienok pri odvoze a likvidovaní odpadov.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec mala v kontrolovanom období vypracované dve smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly. Prílohu obidvoch smerníc tvorili zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej aj „PFK“). PFK v kontrolovanom období vykonával starosta obce.

HK nebola členom združenia hlavných kontrolórov. Nemala v kontrolovanom období žiadne odmeny. Vykonávala následné finančné kontroly podľa plánov kontrolnej činnosti na príslušný kalendárny rok. Mimoriadne kontroly, tzn. kontroly uložené obecným zastupiteľstvom mimo schváleného plánu kontrol, neboli v kontrolovanom období realizované.

HK vykonávala kontroly v rozsahu § 18d zákona č. 369/1990 Zb., predkladala ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, vypracúvala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,1	0,1	0,1
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,92	3,39	3,65
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	3	1	2
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	60,00	100,00	200,00

Vzhľadom na úväzok HK v kontrolovanom období bol počet následných finančných kontrol vykonaných v jednotlivých rokoch primeraný. Okrem toho HK pomáhala pri viacerých administratívnych prácach, pri spracovaní účtovných závierok ročných aj štvrťročných, ako aj pri vykonávaní inventúry za rok 2012. Objem výdavkov na mzdy, odvody a odmeny HK bol v súlade s jej pracovným úväzkom.

HK následnými finančnými kontrolami preverovala objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s právnymi predpismi, dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia, ako aj vykonávanie PFK. Neboli vykonávané samostatné kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zabezpečenia vhodných podmienok pre účinný systém kontroly a jej nezávislý výkon bolo zistené:

Obec mala v kontrolovanom období jedného administratívneho zamestnanca a tým bola HK. Väčšinu administratívnych prác vykonával starosta, ktorému pomáhala HK a zástupkyňa starostu, ktorá viedla účtovníctvo. Z uvedeného dôvodu organizačná štruktúra ObÚ nezabezpečovala oddelenie rozhodovacích právomocí týkajúcich sa starostu, ani vzájomnú nezlučiteľnosť rozhodovacích právomocí zástupkyne starostu a hlavnej kontrolórky. Starosta, zástupkyňa starostu a hlavná kontrolórka vykonávali práce, ktoré mali kontrolovať, tzn. že uvedené práce boli nezlučiteľné s ich postavením v obci podľa § 8

písm. c) zákona 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou vykonávania PFK bolo zistené, že PFK v kontrolovanom období vykonával starosta obce. Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, je funkcia starostu verejná funkcia, ktorá sa nevykonáva v pracovnom pomere. Starosta obce ako volený orgán nie je vedúcim zamestnancom, a teda nemôže vykonávať PFK. Reálne vykonávanie PFK v kontrolovanom období nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého PFK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí ObZ v kontrolovanom období bolo zistené, že HK nepredkladala písomné správy ObZ o výsledkoch následných kontrol, ani o výsledkoch kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok. Podľa vyjadrenia HK boli správy o výsledku kontroly podávané ObZ ústne starostom obce a ročné správy o kontrolnej činnosti boli predkladané ObZ ústnou formou pri prerokúvaní záverečného účtu. Uvedené zápisnice zo zasadnutí ObZ neobsahovali informáciu o ústnom informovaní ObZ o výsledkoch jednotlivých kontrol a ani o kontrolnej činnosti za príslušný rok. Nepredkladaním písomných správ ObZ o výsledkoch následných kontrol, ani o výsledkoch kontrolnej činnosti nebolo konané v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) a e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí a správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Obec nemala vytvorený dostatočne účinný systém kontroly, ktorý je predpokladom pre účinný výkon jej pôsobností, a to z nasledovných dôvodov:

- nemala v kontrolovanom období administratívneho zamestnanca,
- väčšinu administratívnych prác vykonával starosta, ktorému pomáhala HK a zástupkyňa starostu, ktorá viedla účtovníctvo,
- starosta vykonával PFK,
- HK nepreverovala plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami,
- HK nepredkladala ObZ písomné správy o výsledkoch následných kontrol, ani o výsledkoch kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Požadovať od SOÚ plnenie spoločnej zmluvy v časti hodnotenie činnosti, ktoré sa uskutoční najmenej jedenkrát štvrťročne a termín spoločného rokovania jedenkrát mesačne, alebo prehodnotiť uvedené termíny spoločného hodnotenia a rokovania.
- Upraviť a aktualizovať platný organizačný poriadok tak, aby bola v ňom aj funkcia hlavný kontrolór.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- K úlohám starostu doplniť, že vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok a poriadok odmeňovania zamestnancov obce a informuje ObZ o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu. Tieto kompetencie odobrať ObZ.
- Komisie zriadené ObZ by mali aj zasadať a riešiť úlohy a problémy, inak ich zriadenie nemá opodstatnenie.
- Vykonávať samostatné kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, nie v rámci iných následných kontrol.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.10.2014

Ing. Jaroslav Lehocký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.10.2014

Mgr. Marián Habovčík
starosta obce

Zoznam príloh

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

Tabuľka: Rozpočet

Obec: Lenka

Vypracoval: Eva Czókolyová

Schválil: Mgr. Marián Habovčík

	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	37 081	64 522	63 076	98	37 789	59 880	57 765	96	37 578	52 145	49 653	95
V tom: bežné príjmy	37 081	64 522	63 076	98	37 769	55 226	53 130	96	37 578	50 145	47 653	95
kapitálové príjmy	-	-	-	-	20	4 436	4 416	100	-	-	-	-
príjmové finančné operácie	-	-	-	-	-	219	219	100	-	2 000	2 000	100
Výdavky spolu	37 081	63 683	62 855	99	37 789	57 197	56 914	99	37 578	49 619	49 549	100
V tom: bežné výdavky	33 081	53 248	52 496	99	33 589	47 794	47 511	99	31 733	44 777	44 707	100
kapitálové výdavky	1 000	7 435	7 359	99	1 200	5 603	5 603	100	3 845	3 148	3 148	100
výdavkové finančné operácie	3 000	3 000	3 000	100	3 000	3 800	3 800	100	2 000	1 694	1 694	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	839	221	X	-	2 683	851	X	-	2 526	104	X
Bežný rozpočet (+, -)	4 000	11 274	10 580	X	4 180	7 432	5 619	X	5 845	5 368	2 946	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 1 000	- 7 435	- 7 359	X	- 1 180	- 1 167	- 1 187	X	- 3 845	- 3 148	- 3 148	X
Finančné operácie (+, -)	- 3 000	- 3 000	- 3 000	X	- 3 000	- 3 581	- 3 581	X	- 2 000	306	306	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	3 000	3 839	3 221	X	3 000	6 265	4 432	X	2 000	2 221	- 202	X