

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 762/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Bajerovce

Prešov november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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 z roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone vybraných samosprávnych a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

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

Analýza údajov, pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly slúžia ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej je 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 v obci Bajerovce bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že rozpočty na roky 2011 - 2013 neboli zostavené ako viacročné, súčasťou rozpočtu na uvedené roky neboli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie obce, v schválených rozpočtoch nebola uplatnená pri kapitálových príjmoch rozpočtová klasifikácia a obec počas rozpočtového provizória nepostupovala v súlade s uvedeným zákonom. Nebol spracovaný programový rozpočet obce a zmeny rozpočtu v uvedených rokoch neboli vykonané rozpočtovým opatrením. Obec nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu. V záverečných účtoch obce za roky 2011 a 2012 bol nesprávne vyčíslený výsledok rozpočtového hospodárenia.

Zásady hospodárenia s majetkom obce neboli v súlade s platným zákonom o majetku obcí. Tým, že obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2011 a 2012 a neinventarizovala pokladničnú hotovosť v rokoch 2011 - 2012 štyri krát do roka, nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve. Zároveň nepostupovala v súlade s uvedeným zákonom z dôvodu, že pri dokladovej inventúre zostatkov účtov neboli výsledky porovnania (účtovný stav, skutočný stav) uvedené v inventarizačnom zápise.

Obec z preverovaných oblastí - kompetencií väčšinu zabezpečovala sama jednou administratívnou pracovníčkou s kumulovanou funkciou. Prostredníctvom spoločného

obecného úradu v meste Lipany bol vykonávaný prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku, regionálneho rozvoja a územného plánovania.

Obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, plán ochrany obyvateľstva a koncepciu rozvoja informačných systémov obce. Iné strategické dokumenty ako povodňový plán a komunitný plán sociálnych služieb obec mala vypracované.

Niektoré procesy obec nemala počas celého kontrolovaného obdobia bližšie upravené na svoje podmienky (tvorba rozpočtu, systém zálohovania dát z informačných systémov) alebo v rokoch 2011 - 2013 už neaktuálnymi vnútornými predpismi (zásady hospodárenia s majetkom).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach, keď na obecnom úrade pracovala jedna pracovníčka spolu so starostom, neumožňovalo zabezpečiť dodržiavanie príslušného ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Spôsob zabezpečenia prenesenej pôsobnosti stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu, bol vyhodnotený ako efektívny. Plnenie pôsobností v oblasti materiálno - technického zabezpečenia zodpovedalo finančným možnostiam obce.

Zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov týkajúcich sa preverovaných kompetencií nemali výrazne negatívny vplyv na výkon samosprávnych funkcií obce. Zistené nedostatky sú bližšie uvedené v ďalších častiach tohto protokolu o výsledku kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 762/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vasil Potičný, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „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 13.05.2014 do 15.10.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Bajerovce
Bajerovce 114
082 73 Bajerovce
IČO 00326810

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

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

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

Obec Bajerovce (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: päťčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Sabinov. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec v kontrolovanom období menej ako 500 obyvateľov a to 307 obyvateľov v roku 2011, 303 obyvateľov v roku 2012 a 299 obyvateľov v roku 2013.

Obec mala v rokoch 2011 - 2013 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu Základnú školu s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) s právnou subjektivitou. Prostredníctvom tejto organizácie zabezpečovala výchovu a vzdelávanie v obci.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Kontrolou bolo preverené 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 zabezpečovala financovanie svojich samosprávnych kompetencií predovšetkým z vlastných daňových a nedaňových príjmov. Z dotácií zo štátneho rozpočtu SR z príslušných kapitol štátneho rozpočtu boli financované kompetencie preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie úlohy.

Na zostavení rozpočtu obce sa v spolupráci so starostom obce podieľala jedna administratívna pracovníčka. Tá okrem rozpočtovníctva mala na starosti aj ďalšie úlohy.

Z rozpočtov obce boli v kontrolovanom období čerpané prostriedky na všetky jej základné samosprávne funkcie a základný chod obce aj napriek tomu, že obec bola od roku 2011 v zlej finančnej kondícii, čo preukazuje napríklad aj vyššie čerpanie výdavkov počas rozpočtového provizória (úhrada dlhu voči Sociálnej poisťovni).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neschválil rozpočty na roky 2011 - 2013 ako viacročné, čím nepostupoval v súlade s § 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 č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Preverením rozpočtov na roky 2011 - 2013 bolo zistené, že ich súčasťou neboli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie obce, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií.

V schválenom rozpočte na rok 2011, 2012 a 2013 nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia pri kapitálových príjmoch, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Rozpočet na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 9/2011 27.06.2011. Tým, že rozpočet obce za rok 2011 nebol schválený do 31.12.2010, obec mala v nasledujúcom roku 2011 hospodáriť v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Celkové výdavky rozpočtu obce v roku 2010 boli v sume 76 575,00 eur, z čoho 1/12 predstavovala sumu 6 381,25 eur.

Z tabuľky č. 1 vyplýva, že obec v mesiacoch január, február, apríl a jún prekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Bolo zistené, že v mesiaci január a február prekročenie výdavkov súviselo s povinnými úhradami podľa osobitných predpisov. Kontrolovaný subjekt v mesiaci apríl a jún nepostupoval v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého ak rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok neschváli obecné zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce.

Tabuľka č. 1 Prehľad o rozpočtovom hospodárení obce v roku 2011 (v eur)

Mesiac	Skutočné výdavky v roku 2011	Prekročenie výdavkov
Január	9 891,93	3 510,68
Február	6 500,02	118,77
Marec	6 293,51	x
Apríl	12 193,47	5 812,22
Máj	4 805,47	x
Jún	9 451,72	3 073,47

Rozpočty obce na roky 2012 - 2013 boli schválené ObZ do 31.12. predchádzajúceho roka.

Obec v každom roku kontrolovaného obdobia vykonala jednu zmenu rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli v kontrolovanom období uskutočnené na návrh starostu obce a následne boli schválené ObZ. Bolo zistené, že žiadna zo zmien nebola vykonaná rozpočtovým opatrením.

Uvedeným konaním obec nepostupovala 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, alebo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, alebo viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu, účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Preverením dodržania povinnosti obce sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu bolo zistené, že v rokoch 2011 až 2013 bolo vyššie čerpanie bežných výdavkov ako bola uskutočnená zmena rozpočtu, čím obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu podľa

§ 10 ods. 8 alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

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.

Preverením správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2011 - 2013 bolo zistené, že okrem roku 2013 bol výsledok rozpočtového hospodárenia nesprávne vyčíslený.

Podľa záverečného účtu obce za rok 2011 bol dosiahnutý prebytok v sume 26 130,00 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu bol dosiahnutý prebytok rozpočtu v sume 32 503,00 eur, po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov v sume 19 000,00 eur mal byť prebytok v sume 13 503,00 eur.

Podľa záverečného účtu obce za rok 2012 bol dosiahnutý prebytok v sume 7 529,76 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu bol dosiahnutý schodok rozpočtu v sume 23 257,88 eur.

Nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec v rokoch 2011 - 2012 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

Najväčšiu časť majetku obce za celé kontrolované obdobie tvoril neobežný majetok (v rozmedzí od 84,92 % do 92,05 % z celkovej hodnoty majetku). Z neho to bol najmä dlhodobý hmotný majetok (100,00 %). Obežný majetok obce v roku 2011 dosahoval úroveň 15,07 % a v roku 2013 7,95 % z celkovej hodnoty majetku obce. Hodnota majetku na obyvateľa obce nepresiahla v kontrolovanom období 1 600,00 eur.

Počas kontrolovaného obdobia celková obstarávacia (brutto) hodnota majetku obce vzrástla o 5,17 %. Z toho najväčší nárast bol pri neobežnom majetku o +14,00 % (suma 53 376,67 eur). Naopak v priebehu rokov 2011 – 2013 klesol obežný majetok o -44,53 % (30 132,79 eur). Suma krátkodobých pohľadávok počas sledovaného obdobia klesla o 57,99 %. Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad vybraných ukazovateľov majetku obce za roky 2011 - 2013

Rok	2011	2012	2013
Hodnota celkového majetku obce (v eur)	448 890,00	429 580,17	472 086,88
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	5,17
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 462,18	1 417,76	1 578,89
Suma neobežného majetku (v eur)	381 180,00	391 505,06	434 556,67
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	84,92	91,14	92,05
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	381 180,00	391 505,06	434 556,67
Suma obežného majetku (v eur)	67 663,00	38 075,11	37 530,21
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	3 591,00	2 093,58	1 508,59
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,80	0,49	0,32
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	0,00	51,90	35,45
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	1	0
Druh predávaného majetku	-	pozemok	-
Cena predávaného majetku (v eur)	-	26,40	-

Hospodárenie a nakladanie s majetkom mala obec upravené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Bajerovce (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“) z 03.10.2008, s rovnakým dňom účinnosti.

Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia s majetkom bolo zistené, že neboli upravené v zmysle platného zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a to v zmysle:

- § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu,
- § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

V zásadách hospodárenia s majetkom sa kontrolovaný subjekt odvolával na neplatné ustanovenie § 9 zákona č. 138/1991 Zb. a to konkrétne ods. 4 - 6, ktoré boli zrušené k 30.06.2009. Podľa uvedeného zákona obec nemohla prevádzať vlastníctvo svojho majetku bez obchodnej verejnej súťaže za podmienok uvedených v neplatnom ustanovení zákona. Napriek dvom zásadným novelám zákona č. 138/1991 Zb. v rokoch 2009 a 2011 neboli zásady hospodárenia obce do dňa výkonu kontroly upravené.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2012 nevykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), čím nekonala v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu a v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

V kontrolovanom období roku 2013 obec vykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Pri dokladovej inventúre zostatkov 19 účtov (napríklad účet 213 - Ceniny, účet 221 – Bankové účty, účet 231 – Krátkodobý bankový úver a iné) nebol stav majetku a záväzkov porovnaný so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania neboli uvedené v inventarizačnom zápise. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Zároveň inventúrny súpis účtu 031 – Pozemky nebol vôbec vyhotovený v celkovej sume 13 778,56 eur, čo nebolo v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

V roku 2011 obec nevykonala inventarizáciu pokladničnej hotovosti a v roku 2012 len dvakrát za účtovné obdobie (25.09.2012 a 31.12.2012). V roku 2013 bola inventarizácia pokladnice vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2011 - 2012 nekonal v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolovaný subjekt vyhotovil účtovnú závierku za kontrolované obdobie v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorú zostavil v stanovených termínoch. V poznámkach k 31.12. príslušného obdobia boli uvedené údaje podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec využívala svoj majetok na zabezpečenie samosprávnych funkcií spojených s činnosťou obecného úradu. Zároveň bol majetok využívaný na zabezpečenie verejno–prospešných služieb, čím sa obec snažila vytvárať vhodné podmienky pre kvalitu života obyvateľov obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Preverovaním predložených údajov týkajúcich sa zabezpečenia podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov a materiálno-technického zabezpečenia bolo zistené, že najvyšší počet zamestnancov obecného úradu v počte 4 bol v roku 2012. V roku 2013 klesol počet o troch zamestnancov. Administratívne práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce vykonávala za kontrolované obdobie jedna administratívna pracovníčka obecného úradu (ďalej len „OcÚ“).

V roku 2013 bol zaznamenaný pokles celkového objemu mzdových prostriedkov takmer o 10,00 % v porovnaní s rokom 2011. Podiel mzdových prostriedkov na bežných výdavkoch obce však medziročne vzrástol o 10,00 % v každom roku.

Vo voľbách do orgánov miest a obcí v roku 2010 sa v obci nevyskytol problém s ochotou kandidovať na funkciu starostu alebo poslancov ObZ. V priebehu volebného obdobia nebol starosta obce odvolávaný ani sa nevzdal funkcie, rovnako ani poslanci. V obci neboli organizované ani žiadne petície a referendá na ich výmenu.

Kontrolou bolo preverené stanovenie platu starostu obce podľa zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, pričom neboli zistené nedostatky. Starosta obce vykonával svoju funkciu do konca marca roku 2011 na plný úväzok, od 01.04.2011 na návrh starostu bol poslancami úväzok znížený na 80 % a od 01.01.2013 bol úväzok upravený na 90 %. Starosta obce absolvoval iba jedno školenie a to v roku 2013, ktoré bolo počas dvoch školiacich dní zamerané na oblasť médií a informácií v podmienkach samosprávy. V rokoch 2011 až 2012 sa starosta nezúčastnil školení z rôznych dôvodov napríklad zdravotné, rodinné a finančné.

V kontrolovanom období ObZ pozostávalo z piatich poslancov a malo zriadené tri komisie, pričom ani jedna z nich v kontrolovanom období nemala zasadnutie. Obec na svojej úradnej tabuli zverejňovala návrh programu zasadnutia ObZ podľa § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Priemerný počet zasadnutí ObZ v kontrolovanom období bol 10 ročne.

Zásady odmeňovania poslancov boli schválené ObZ až v roku 2012. V zásadách bola schválená odmena poslancov za účasť na zasadnutí a to výške 75,00 % paušálu a zvyšných 25,00 %, ak o tom rozhodol starosta. Odmeny a príspevky boli vyplatené poslancom iba v roku 2012 v celkovej sume 343,18 eur.

Prehľad vybraných ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad vybraných ukazovateľov obce v oblasti ľudských zdrojov

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	30 103,62	28 525,23	27 401,01
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce **(v %)	13,85	22,36	32,63
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	12,09	16,17	22,70
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,74	1,52	1,46
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,27	0,00
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,02	4,39	8,47
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,33	0,30	0,27

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Obec používala v kontrolovanom období rokov 2011 - 2013 pri svojej činnosti tri počítače. Jeden z nich bol obstaraný v roku 2002, ďalšie dva mala obec zapožičané zo ZŠ s MŠ s právnou subjektivitou. Vek týchto počítačov bol 5 rokov.

Z pohľadu softvérového vybavenia obec disponovala programami pre účtovníctvo, evidenciu obyvateľstva, pre dane a miestne poplatky, faktúry a objednávky a pre mzdy. Obec v kontrolovanom období neobstarala žiadnu výpočtovú techniku. Výdavky v sume 349,60 eur boli len na údržbu výpočtovej techniky a softvérového vybavenia. Ich podiel na bežných výdavkoch obce v roku 2012 bol 0,27 %.

V nasledujúcej tabuľke č. 4 je uvedený prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce.

Tabuľka č. 4 Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	0,00	349,60	0,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,27	0,00
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	9	10	11

Údržba výpočtovej techniky obce bola zabezpečená svojpomocne administratívnou pracovníčkou obce. Údržba a servis informačných systémov bol zabezpečený ich dodávateľom na základe písomne uzatvorenej zmluvy. Súčasťou dodávok systémov bola aj ich aktualizácia a servis.

Obec v rokoch 2011 - 2013 mala svoju vlastnú webovú stránku, ktorá bola zriadená na základe zmluvy o dielo uzatvorenej so zhotoviteľom dňa 08.02.2006. Obec uzatvorila ďalšiu zmluvu o vytvorení webovej stránky a webhostingu dňa 25.05.2012, pričom išlo o doplnenie zo starej webovej stránky. V rokoch 2012 - 2013 obec zverejňovala len zmluvy. Faktúry a objednávky obec v kontrolovanom období nezverejňovala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Bolo zistené, že obec zálohovala dáta 1 krát ročne a vytvárala dve zálohy, ktoré boli v uzamknutej miestnosti na CD nosiči.

Proces zálohovania dát, postupov a opatrení na elimináciu bezpečnostných rizík (napr. výpadok alebo obmedzenie funkčnosti príslušného informačného systému) nemala obec upravený v žiadnom vnútornom predpise.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesených kompetencií na úseku územného plánovania a stavebného poriadku a na úseku regionálneho rozvoja prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“). V rámci originálnych kompetencií obec zabezpečovala zber a vývoz odpadu externým dodávateľom. Niektoré originálne kompetencie boli vykonávané na základe zmluvy o vytvorení spoločného školského úradu a na základe zmluvy o spoločnom úrade pre zabezpečenie sociálnych služieb s mestom Lipany. Prenesenú kompetenciu v oblasti vzdelávania obec zabezpečovala prostredníctvom Základnej školy s materskou školou v Bajerovciach.

V kontrolovanom období podala obec jednu žiadosť o poskytnutie finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov EÚ a to v roku 2012. Na implementáciu mikroprojektu „Miznúca perla rusínskej kultúry“ obec prijala v roku 2014 NFP v sume 47 488,60 eur, z toho finančná podpora z ERDF predstavovala sumu 42 489,80 eur a vlastné zdroje obce boli v sume 2 499,40 eur. Obec v období rokov 2004 - 2010 nečerpala finančné prostriedky z fondov EÚ. Obec nebola pólom rastu ani sa nenachádzala v jeho záujmovom území, čo malo vplyv na čerpanie NFP v období rokov 2011 – 2013.

Tabuľka č. 5 Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ obcou

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	0,00	0,00	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	0,00		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Prenesený výkon štátnej správy bol kontrolou preverený len na úseku stavebného poriadku z dôvodu, že obec nebola sídlom matričného úradu. V sledovaných rokoch 2011 - 2013 kontrolovaný subjekt patril do matričného obvodu obce Šarišské Dravce. Matričný obvod tvorilo celkom šesť obcí.

Obec zabezpečovala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia výkon prenesenej pôsobnosti na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ zriadeného v meste Lipany.

Po delegovaní právomocí obce, pri tomto prenesenom výkone štátnej správy na SOÚ, mal SOÚ prevziať zabezpečenie všetkých činností v pôsobnosti stavebného úradu. Z dôvodu zvýšenia flexibility služieb poskytovaných občanom obce bolo vydávanie oznámení k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav podľa ustanovenia § 57 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb.“) vydávané samotnou obcou. Starosta obce vydával oznámenia k ohláseniu drobných stavieb a stavebných úprav aj bez osobitného kvalifikačného predpokladu, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb., podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad, pričom získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou. Pritom v zákone č. 50/1976 Zb. je ustanovená nedeliteľnosť činností vykonávaných stavebným úradom.

Obec sa podieľala na úhrade nákladov SOÚ finančnými prostriedkami vo forme dotácií zo štátneho rozpočtu, ktoré boli poukázané poskytovateľom dotácie priamo na bankový účet SOÚ. Výška dotácie (transferu) od štátu sa odvíjala priamo úmerne od počtu obyvateľov obce. Okrem štátnych prostriedkov obec financovala činnosť SOÚ aj z administratívnych (správnych) poplatkov vybraných na úseku stavebného poriadku. Celkové výdavky na zabezpečenie činnosti SOÚ na úseku stavebného poriadku však boli vyššie ako výška dotácie zo štátneho rozpočtu a príjmy zo správnych poplatkov. Preto obec prispievala na činnosť SOÚ aj z vlastných prostriedkov. Za kontrolované obdobie obec prispela z vlastných prostriedkov SOÚ sumou 596,50 eur. Obec dostávala od SOÚ faktúru, kde bolo uvedené vyúčtovanie za príslušné roky a poskytnuté služby podľa jednotlivých kompetencií.

V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 6 Prehľad vybraných ukazovateľov obce na úseku stavebného poriadku

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	283,65	281,79	285,51
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	0,00	0,00	140,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	191,82	199,16	205,52
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	59,66	58,59	86,66
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	2	0	2
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	5	5	8

Agenda (žiadosti, rozhodnutia, ohlásenia a oznámenia) bola na úseku stavebného vedená v papierovej podobe. Vzhľadom k tomu, že obec by nedokázala z prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy a tiež zo svojich vlastných prostriedkov zaplatiť odborne spôsobilú osobu na plný úväzok, výkon stavebného poriadku prostredníctvom SOÚ bol pre obec výhodný.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Činnosť odpadového hospodárstva v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bola zabezpečovaná prostredníctvom externého dodávateľa, bez väzby na obec, na základe zmluvy o zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu.

Nakladanie s odpadmi na území obce bolo v kontrolovanom období upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 1/2005 o komunálnych odpadoch, drobných stavebných odpadoch a starých vozidlách vznikajúcich na území obce Bajerovce.

Tabuľka č. 7 Prehľad vybraných ukazovateľov odpadového hospodárstva obce

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	20,39	20,54	53,77
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,38	3,77	4,68
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	11,67	18,35	8,70
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	3 390,00	2 440,74	3 104,83
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	11,04	8,06	10,38
Výdavky na t odpadu (v eur)	166,26	118,83	57,74
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	2 106,00	2 835,55	2 549,54
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma) (v eur)	2 068,00	2 558,94	2 659,88
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	6,74	8,45	8,90
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	62,12	116,18	82,12

* komunálny odpad a drobné stavebné odpady

Celkový objem komunálneho odpadu a vyseparovaného odpadu v jednotlivých rokoch vzrástol, pričom objem komunálneho odpadu v roku 2013 vzrástol 2,5-násobne. Skutočné výdavky obce na odpadové hospodárstvo boli v roku 2011 v sume 3 390,00 eur, v roku 2012 v sume 2 440,74 eur a v roku 2013 bola celková suma 3 104,83 eur.

Príjmy obce z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (ďalej len „poplatok za KOaDSO“) každoročne rástli, čím rástol aj podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa obce.

Obec nemala vlastnú skládku a ani vlastný zberný dvor. V kontrolovanom období rokov 2011 – 2012 obec nevykonávala triedený zber papiera, plastov, skla a kovov podľa § 39 ods. 16a zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“) a nezabezpečila 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 nepostupovala podľa § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z. Až v roku 2013 postupovala v zmysle uvedených ustanovení zákona č. 223/2001 Z. z., keď začala vykonávať triedený zber papiera, plastov, skla a kovov a zabezpečovať 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.

Obec nemala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) podľa zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 539/2008 Z. z.“), teda ani oblasť odpadového nemala upravenú v žiadnom dokumente v zmysle zákona o odpadoch. Zároveň nemala vypracovaný ani program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) z dôvodu nevyprodukovania viac ako 100 ton odpadu počas kontrolovaného obdobia.

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

Rozpočty obce na roky 2011 - 2013 neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. neboli zostavené a prijaté ako programové rozpočty podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec nevykonala po schválení rozpočtov na roky 2011 - 2013 rozpis výdavkov na programy obce. Z uvedeného dôvodu nemohla monitorovať a hodnotiť programy obce. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce a monitorujú a hodnotia ich plnenie. ObZ schválilo uznesením č. 5/31/6 dňa 13.12.2013 neuplatňovanie programovej štruktúry rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný PHSR podľa § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. Bolo zistené, že obec vypracovala PHSR v roku 2004 a odvtedy ho neaktualizovala. Z tohto dôvodu sa nemohol ani hodnotiť v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. Ďalšie strategické dokumenty ako povodňový plán a komunitný plán sociálnych služieb (v rokoch 2012 – 2013) mala obec v kontrolovanom období vypracované. Územný plán obec nemala vypracovaný z dôvodu, že počas kontrolovaného obdobia počet jej obyvateľov nepresiahol 2 000.

Bolo zistené, že obec nevypracovala plán ochrany obyvateľstva, čo nebolo v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov a koncepciu rozvoja informačných systémov obce v zmysle ustanovenia § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Absencia tohto dokumentu mala na výkon činností samosprávy obce neutrálny vplyv.

V rokoch 2011 - 2013 bola obec členom troch združení: Združenia miest o obcí Slovenska, Združenie obcí hornej Torysy a Združenie euroregiónu Tatry. V roku 2013 obec vstúpila aj do Združenia obcí pre separovaný zber Torysa (ďalej len „ZOSZT“) z dôvodu výhodnejšej ceny za vývoz odpadu a z toho vyplývajúce skvalitnenie služieb pre občanov obce. Bezprostrednú výhodu z členstva vo vyššie uvedených združeniach alebo prínos pre zlepšenie výkonu niektorých zo samosprávnych či prenesených právomocí s výnimkou ZOSZT obec nepociťovala. Koncepciu, resp. stratégiu vo vzťahu k záujmovým združeniam, mikroregiónom alebo verejno-súkromným partnerstvám obec nemala spracovanú.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec mala v kontrolovanom období vypracované Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce (ďalej len „zásady“). Predmetom zásad, ktoré nadobudli účinnosť 03.10.2008 bol aj spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“).

Zásady v časti týkajúcej sa vykonávania PFK, ako aj reálne vykonávanie PFK v kontrolovanom období, neboli v súlade s ustanovením § 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. Starosta obce ako volený orgán nie je vedúcim zamestnancom, a teda nemôže vykonávať predbežnú finančnú kontrolu.

Uvedené personálne obsadenie – starosta a jedna administratívna pracovníčka s kumulovanou funkciou, ktorá bola priamo podriadená starostovi, neumožňovalo zabezpečiť vzájomnú nezlúčiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.

Obec mala v rokoch 2011 – 2013 (do 31.08.2013) zvolenú hlavnú kontrolórku s 0,13 % úväzkom. Hlavná kontrolórka nevykonávala svoju funkciu v žiadnej inej obci. V čase od 01.09.2013 do 14.07.2014 nebola v obci vykonávaná funkcia hlavného kontrolóra. Výkon funkcie hlavnej kontrolórky zanikol uplynutím jej funkčného obdobia dňa 31.08.2013.

Preverením uznesení a zápisníc zo zasadnutí ObZ bolo zistené, že deň konania voľby hlavného kontrolóra bol vyhlásený na 31.10.2013. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 18a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého deň konania voľby hlavného kontrolóra vyhlási obecné zastupiteľstvo na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra.

Podľa písomného vyjadrenia obce hlavný kontrolór nebol zvolený, pretože sa neprihlásil žiadny kandidát. Hlavným dôvodom nezájmu bola nízka odmena pre hlavného kontrolóra. Na 40. zasadnutí ObZ bol zvolený súčasný hlavný kontrolór, s ktorým obec uzatvorila pracovnú zmluvu dňa 30.06.2014 s nástupom do práce od 15.07.2014 do 14.07.2020. V nasledujúcej tabuľke č. 8 je premietnutý prehľad ukazovateľov vnútorného kontrolného systému obce.

Tabuľka č. 8 Prehľad vybraných ukazovateľov vnútorného kontrolného systému obce

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK*	10,00 %	10,00 %	10,00 %
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,74	1,52	1,46
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	1	0	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	0,00%	0,00%	0,00%

* hlavná kontrolórka

Obec mala v kontrolovanom období vypracované Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce (ďalej len „zásady kontrolnej činnosti“). Napriek úprave výkonu kontroly hlavného kontrolóra (§ 9) bolo zistené, že hlavná kontrolórka v kontrolovanom období nevykonávala svoje úlohy podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb., keďže:

- nepredložila ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti na roky 2011 - 2013,
- nevypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu na roky 2011 - 2013,
- nevypracovala odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011 a rok 2013,
- nepredložila ObZ obce žiadnu správu o výsledku kontroly ani záznam o výsledku kontroly,

- nevypracovala a nepredložila ObZ žiadne správy o kontrolnej činnosti za roky 2011 - 2013.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly a vzhľadom na počet administratívnych zamestnancov OcÚ (jedna pracovníčka), na výšku pracovného úväzku hlavnej kontrolórky, ale najmä vzhľadom na nedostatky v kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako slabú¹.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.10.2014

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.11.2014

Michal Sekerák
starosta obce Bajerovce

¹ Podľa kontrolných štandardov INTOSAI sa spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému hodnotí stupňami: výborný, dobrý, primeraný a slabý.

Zoznam príloh

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

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	120 042,00	225 903,00	312 096,00	138,15	126 000,00	165 719,08	187 189,85	112,96	118 194,00	279 137,00	276 469,78	99,04
V tom: bežné príjmy	106 538,00	212 399,00	304 223,00	143,23	111 000,00	150 719,08	149 967,05	99,50	103 194,00	128 522,00	128 064,07	99,64
kapitálové príjmy	6 370,00	6 370,00	7 873,00	123,59	15 000,00	15 000,00	26,40	0,18	15 000,00	2 500,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	7 134,00	7 134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 196,40	0,00	0,00	148 115,00	148 405,71	100,20
Výdavky spolu	120 042,00	225 903,00	285 966,00	126,59	126 000,00	169 526,60	179 660,09	105,98	118 194,00	279 137,00	276 348,99	99,00
V tom: bežné výdavky	106 538,00	212 399,00	272 459,00	128,28	111 000,00	154 526,60	173 251,33	112,12	103 194,00	128 522,00	125 735,05	97,83
kapitálové výdavky	7 134,00	7 134,00	7 134,00	100,00	8 630,00	8 630,00	0,00	0,00	0,00	58 068,00	58 068,24	100,00
výdavkové finančné operácie	6 370,00	6 370,00	6 373,00	100,05	6 370,00	6 370,00	6 408,76	100,61	15 000,00	92 547,00	92 545,70	99,99
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	26 130,00	0,00	0,00	- 3 807,52	7 529,76	X	0,00	0,00	120,79	0,00
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	0,00	31 764,00	X	0,00	-3 807,52	-23 284,28	X	0,00	0,00	2 329,02	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-764,00	-764,00	739,00	X	6 370,00	6 370,00	26,40	X	15 000,00	-55 568,00	-58 068,24	X
Finančné operácie (+, -)	764,00	764,00	-6 373,00	X	-6 370,00	-6 370,00	30 787,64	X	-15 000,00	55 568,00	55 860,01	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-764,00	-764,00	32 503,00		6 370,00	2 562,48	-23 257,88		15 000,00	-55 568,00	-55 739,00	