

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 771/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Čebovce

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 (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) 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 (ďalej len „zákon č. 416/2001 Z. z.“).

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. že okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná aj výkonnosť vybraných originálnych a prenesených kompetencií: rozpočtové hospodárenie, majetok, ľudské zdroje, materiálno-technické zabezpečenie, regionálny rozvoj a čerpanie fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), úsek matriky a stavebného poriadku, odpadové hospodárstvo, strategické plánovanie a systém vnútornej kontroly.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov, 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 a bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov. Kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly budú slúžiť ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Preverovaním efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku v obci Čebovce počas kontrolovaného obdobia pri výkone vybraných pôsobností bolo zistené, že obec hospodárila podľa schválených rozpočtov, v ktorých uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu. Rozpočty obce boli schválené ako prebytkové. Rozpočet na rok 2013 bol schválený v apríli 2013, pričom výdavky obce uskutočnené počas rozpočtového provizória boli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Obec v roku 2012 nevykonala zmenu rozpočtu rozpočtovými opatreniami. V schvaľovaných rozpočtoch mala obec zapracovanú podnikateľskú činnosť, pričom náklady na túto činnosť v roku 2013 neboli kryté výnosmi z nej. Výdavky rozpočtu obec plnila v roku 2011 na 138 %, v roku 2012 na 79 % a v roku 2013 na 96 %.

Celková hodnota majetku obce sa v kontrolovanom období výrazne nezmenila, mierne vzrástla v dôsledku zaradenia niektorých ukončených stavieb do majetku. Zásady hospodárenia s majetkom obce, schválené v roku 1995, neboli aktualizované a neobsahovali všetky požadované zákonné náležitosti. Obec nevykonala inventarizáciu majetku za rok 2013 a výsledky inventarizácie za rok 2011 a 2012 nemala spracované v inventarizačných zápisoch.

Obec zabezpečovala výkon samosprávnych a prenesených pôsobností starostom, hlavným kontrolórom, štyrmi zamestnancami obecného úradu (ďalej aj „ObÚ“) a svojou rozpočtovou organizáciou a obchodnou spoločnosťou. V kontrolovanom období bol zastupiteľský zbor obce zložený z deviatich poslancov. Mal zriadenú obecnú radu a desať komisií, z ich práce neboli predložené žiadne dokumenty, ktoré by preukazovali ich činnosť.

Odborné administratívne činnosti zabezpečovala obec zamestnancami ObÚ s kumulovanými činnosťami so zodpovedajúcim materiálno-technickým zabezpečením. Prostredníctvom externých zmluvných dodávateľov obec zabezpečovala najmä odpadové hospodárstvo, zimnú údržbu miestnych komunikácií a od 01.07.2013 vedenie účtovníctva, rozpočtu a miezd. Obec bola sídlom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“), prostredníctvom ktorého zabezpečovala vykonávanie prenesených kompetencií na úseku stavebného poriadku, špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie a životného prostredia.

Obec bola v období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 prijímateľom troch nenávratných finančných príspevkov v celkovej sume 903 086,79 eur.

Obec bola sídlom matričného úradu, ktorého výdavky boli kryté zo štátneho rozpočtu. Obec ako stavebný úrad zabezpečovala činnosti na úseku stavebného poriadku v rámci SOÚ v rokoch 2011 a 2012 pre 13 obcí, v roku 2013 pre 12 obcí. Poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu a zo spoplatnených úkonov pokrývali výdavky na úseku stavebného poriadku.

V oblasti odpadového hospodárstva obec zabezpečovala zber a likvidáciu komunálneho odpadu, v rokoch 2011 a 2012 separovala štyri a v roku 2013 šesť komodít rôznych zložiek odpadu. Obec nemala vlastný zberný dvor ani vlastnú skládku. Celkový objem komunálneho odpadu sa v roku 2013 zvýšil o 23,4 % oproti roku 2011 a podiel vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade sa v tomto období znížil z 10,15 % na 6,94 %.

Preverovaním účinnosti pri výkone vybraných pôsobností bolo zistené, že obec zostavovala programové rozpočty s prideleným objemom finančných prostriedkov pre jednotlivé programy a podprogramy bez stanovenia merateľných ukazovateľov. Programové rozpočty neinformovali obyvateľov o vecných zámeroch a cieľoch obce a neumožňovali im sledovať ich plnenie.

Obec nemala vypracované niektoré dokumenty týkajúce sa regionálneho rozvoja v oblasti sociálnych služieb, informačných systémov a vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu. Účasťou obce v Združení miest a obcí Slovenska, v združení mikroregiónu a vo verejno-súkromnom partnerstve jej okrem pomoci v oblasti nakladania s komunálnym odpadom neplynula žiadna výhoda.

Nedostatočný počet zamestnancov obecného úradu neumožňoval obci zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí starostu od právomocí zamestnancov a vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s legislatívou. Nedostatočné vykonávanie kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom a ukončenie jeho pracovného pomeru v polovici roka 2013, nevytváralo vhodné podmienky pre účinný systém kontroly a pre nezávislý výkon.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 771/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Štefánik, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 24.10.2014 v

Obci Čebovce, Szedera Fabiána 320/162, 991 25 Čebovce, IČO 00319244

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

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. Obec Čebovce je národnostne zmiešaná a nachádza sa na juhu Banskobystrického kraja v okrese Veľký Krtíš. V obci sú zachované kultúrne a historické pamiatky s významnou tradíciou vinohradníctva.

Podľa údajov Štatistického úradu SR (ďalej len „ŠÚ SR“) mala obec nasledovné počty obyvateľov: 1 071 obyvateľov v roku 2011, 1 074 obyvateľov v roku 2012 a 1 070 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

V kontrolovanom období rozpočtové hospodárenie obce upravoval najmä zákon 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.“), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ďalšie všeobecne záväzné právne normy.

V kontrolovanom období obec bola zakladateľom jednej obchodnej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou obce, a mala zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu: Základná škola s materskou školou, školskou jedálňou a školským klubom detí. Obec vykonávala podnikateľskú činnosť.

Kontrolou rozpočtov obce v kontrolovanom období bolo zistené, že jednotlivé rozpočty vyjadrovali samostatnosť hospodárenia obce, vzťahy k obyvateľom obce, k zriadenej rozpočtovej organizácii a k štátnemu rozpočtu. V rozpočte obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia.

Rozpočty obce boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia bol rozpočet obce zostavený ako prebytkový. V roku 2011 bol prebytok bežného rozpočtu použitý na úhradu návratných zdrojov financovania, v roku 2012 a v roku 2013 na krytie schodku kapitálového rozpočtu a na úhradu návratných zdrojov financovania.

Podrobný prehľad o schválenom a upravenom rozpočte obce a o skutočnom čerpaní rozpočtu za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

ObZ schválilo rozpočet obce na rok 2011 v januári 2011, na rok 2012 schválilo rozpočet 29.12.2011 a rozpočet na rok 2013 schválilo 22.04.2013. Obec v januári 2011 a prvé štyri mesiace roka 2013 bola v rozpočtovom provizóriu.

Kontrolou výdavkov rozpočtu obce uskutočnených počas rozpočtového provizória v mesiaci január, február a apríl 2013 bolo zistené, že neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka 2012. Výnimku tvorili výdavky rozpočtu v mesiaci marec 2013, ktoré boli prekročené z dôvodu úhrady termínovo viazaných kapitálových výdavkov poskytnutých z Európskeho fondu regionálneho rozvoja s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

Podľa predložených zápisníc a uznesení zo zasadnutí ObZ zmeny rozpočtu obce schvaľovalo ObZ. K zmene rozpočtu na opravu cesty schválenej ObZ 02.07.2012 neboli prijaté rozpočtové opatrenia. Týmto postupom obec nekonala 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, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov.

V kontrolovanom období obec vykonávala podnikateľskú činnosť v oblasti dodávky pitnej vody a prevádzky kanalizácie a čističky odpadových vôd.

Kontrolou schválených rozpočtov bolo zistené, že v roku 2011, 2012 a 2013 náklady a výnosy na túto podnikateľskú činnosť boli zahrnuté do rozpočtu obce.

Výnosy a náklady z podnikateľskej činnosti obce podľa údajov zo záverečných účtov obce sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Rok	Výnosy (v eur)	Náklady (v eur)	Rozdiel (v eur)
2011	21 374,95	21 374,95	0,00
2012	19 799,56	19 746,66	+52,90
2013	22 574,96	37 879,26	-15 304,30

V roku 2013 bola podnikateľská činnosť obce stratová. Tým že schválené rozpočty obce zahŕňali náklady a výnosy podnikateľskej činnosti, ktorá v roku 2013 vykázala stratu, obec nekonala v súlade s § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení zostáva v plnom rozsahu obci ako doplnkový zdroj financovania.

Výsledky rozpočtového hospodárenia obce a jeho prepočet (bez finančných operácií) na obyvateľa počas kontrolovaného obdobia sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eur)

Rok	Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok -) vrátane finančných operácií	Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok -), bez finančných operácií	Výsledok rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) na obyvateľa
2011	+ 161	- 36 049	- 33,66
2012	+ 42 898	+ 38 049	35,43
2013	- 2 209	+ 16 285	15,22

V roku 2011 bol výsledok rozpočtového hospodárenia ovplyvnený kapitálovými výdavkami na rozvoj bývania a občianskej vybavenosti. Išlo o výstavbu sociálnych bytov, rekonštrukciu budovy základnej školy s materskou školou a revitalizáciu centra obce.

Hospodárenie s majetkom obce upravoval najmä zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

V kontrolovanom období obec mala spôsob a podmienky hospodárenia so svojím majetkom upravené v zásadách hospodárenia s majetkom obce. Tieto zásady boli schválené 30.06.1995 a odvtedy neboli aktualizované. Okrem neaktuálnych údajov neobsahovali všetky potrebné zákonné náležitosti, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. c) a f) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obsahujú postup prenechávania majetku do užívania a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2013 bola 6 384 314,00 eur. Nakoľko obec neuzavrela v kontrolovanom období žiadnu kúpnu zmluvu (ďalej aj „KZ“) týkajúcu sa dlhodobého majetku, celková hodnota majetku obce sa výrazne nezmenila a mierne vzrástla len v dôsledku zaradenia niektorých stavieb do majetku obce.

Podrobnejšie údaje o majetku obce, ako aj ďalšie ukazovatele týkajúce sa majetku obce sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	6 203 557,00	6 348 023,00	6 384 314,00
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	2,91
Majetok na obyvateľa (v eur)	5 792,30	5 910,64	5 966,65
Suma neobežného majetku (v eur)	6 165 323,00	6 308 775,00	6 329 482,00
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	99,38	99,38	99,14
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	5 928 114,00	6 071 564,00	6 092 271,00
Suma obežného majetku (v eur)	38 234,00	38 353,00	53 937,00
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	18 362,00	12 542,00	14 904,00
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,30	0,20	0,23
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100	100	18,49
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
<i>Druh majetku</i>	-	-	-
Cena predávaného majetku (v eur)	0,00	0,00	0,00

Poznámka: DHM – dlhodobý hmotný majetok

Najvýraznejší pohyb majetku bol zaznamenaný pri obežnom majetku, ktorého hodnota sa v priebehu kontrolovaného obdobia zvýšila o 41,07 %. Výraznou zmenou bol aj pokles krátkodobých pohľadávok o 18,83 %, dlhodobé pohľadávky obec neevidovala.

Obec v rámci inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vypracovala v rokoch 2011 a 2012 inventúrne súpisy, inventarizačný zápis s výsledkom inventarizácie však nebol vypracovaný. Obec týmto konaním nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

V roku 2013 obec nevykonala inventarizáciu vôbec, nakoľko podľa vyjadrenia obce účtovníctvo obce viedla externá firma. Tým, že obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013, nekonala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Zároveň obec nekonala v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Inventarizáciu pokladnice obec vykonávala štyrikrát ročne.

Obec svoje finančné zdroje na zabezpečovanie výkonu pôsobností nevyužívala efektívne, vzhľadom k tomu že výdavky rozpočtu v roku 2012 plnila na 79 %, v roku 2013 na 96 % a stratu z podnikateľskej činnosti v roku 2013 musela nahradiť z rozpočtu obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V kontrolovanom období obec zabezpečovala výkon samosprávy a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy starostom, zamestnancami ObÚ, svojou rozpočtovou

organizáciou a obchodnou spoločnosťou. Hlavný kontrolór (ďalej aj „HK“) ako zamestnanec obce vykonával kontrolnú činnosť. Na zabezpečenie krátkodobých a jednorazových činností obec uzatvárala písomné dohody.

Pracovnú činnosť, členenie, pôsobnosť a právomoci ObÚ upravoval „Organizačný poriadok obecného úradu v Čebovciach“, ktorý nadobudol účinnosť 01.01.2011. Podľa článku 4 organizačného poriadku ObÚ pozostával z nasledovných pracovných pozícií:

- referentka pre ekonomiku, financie, majetok,
- referentka pre matričnú činnosť, evidenciu obyvateľstva, dane a poplatky,
- referentka SOÚ.

S účinnosťou od 01.01.2013 starosta vydal aktualizovaný organizačný poriadok ObÚ, ktorý zvýšil počet pracovných pozícií o jednu manuálnu pracovnú silu na vykonávanie prác pri údržbe verejného vodovodu, kanalizácie a miestnych komunikácií.

Preverovaním údajov bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia starosta obce pracoval na plný úväzok. Hlavný kontrolór pracoval na skrátenej úväzok 0,1 a zamestnanecký pomer ukončil 30.06.2013. Na ObÚ na plný úväzok pracovala referentka pre ekonomiku, financie, majetok a referentka s kumulovanými funkciami pre matričnú činnosť, evidenciu obyvateľstva, dane, poplatky a registratúru. V SOÚ v roku 2011 a 2012 pracovali dve referentky, v roku 2013 jedna referentka.

Obec na dohodu zamestnávala jedného pracovníka v sklade civilnej ochrany a jedného správcu viacúčelového ihriska. Na výpomoc pri administratívnych prácach obec mala v roku 2012 uzatvorené dohody s dvomi pracovníkmi s úväzkom 0,14 a 0,08 a v roku 2013 s jedným pracovníkom s úväzkom 0,04.

Poslanecký zbor mal v kontrolovanom období deväť poslancov. V roku 2011 zasadal 16 krát s priemernou účasťou osem poslancov na jedno zasadnutie. V rokoch 2012 zasadal 14 krát s priemernou účasťou 7,5 poslanca na jedno zasadnutie. V roku 2013 sa uskutočnilo sedem zasadnutí, počas ktorých poslanci rokovali. Na zasadnutí 29.11.2013 sa zišlo sedem poslancov ale sa rozišli bez rokovania, 18.01.2013 a 14.12.2013 sa zasadanie ObZ neuskutočnilo pre nedostatočný počet poslancov.

Obec pred zasadnutím ObZ zverejňovala pozvánku s programom zasadnutia. Prijaté uznesenia boli vyhodnocované na nasledujúcom zasadnutí ObZ.

ObZ uznesením č. 25/2011 schválilo trojčlennú obecnú radu. Zo zasadnutí obecnej rady neboli predložené žiadne zápisnice. Podľa „Štatútu obce Čebovce“ malo ObZ zriadených desať stálych komisií. Z práce komisií neboli predložené žiadne dokumenty, ktoré by preukazovali ich činnosť. ObZ počas sledovaného obdobia nemalo zriadený kontrolný alebo poradný orgán.

Obec nemala prijatý interný predpis pre odmeňovanie poslancov ObZ. Odmeňovanie poslancov sa riadilo uznesením ObZ č. 6/2011 z 27.01.2011. Odmena bola stanovená v sume 11,60 eur za každé zasadnutie ObZ a pre členov obecnej rady v sume 3,30 eur za každé zasadnutie obecnej rady. V roku 2011 bola poslancom vyplatená odmena v celkovej sume 2 246,00 eur, v roku 2012 v sume 2 034,00 eur a v roku 2013 v sume 1 793,00 eur.

Podľa predložených zápisníc ObZ v roku 2011 prerokovávalo plat starostu. V roku 2012 a 2013 sa poslanci nezaoberali platom starostu, čo nebolo v súlade § 4 ods. 4 a 9 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 253/1994 Z. z.“), podľa ktorého ObZ plat starostu raz ročne prerokuje a odsúhlasený plat musí byť v zápisnici zo zasadnutia ObZ uvedený v presnej výške stanovenej v eurách.

V kontrolovanom období bol plat starostovi vyplácaný podľa § 3 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z.

V rokoch 2011 až 2013 sa neuskutočnili petície a referendá na odvolanie starostu ani iné petície a referendá. V obci sa nevyskytol prípad nefunkčnosti ObÚ a ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu alebo na poslancov.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	59 887,45	55 309,72	70 228,43
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	27,07	23,81	29,01
Podiel mzdových výdavkov starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	11,63	10,82	9,88
Podiel mzdových výdavkov hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,87	0,84	0,40
Podiel mzdových výdavkov poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,02	0,88	0,74
Podiel mzdových výdavkov zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	13,56	11,27	17,99
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,19	0,21	0,19

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostu, odborných zamestnancov a hlavného kontrolóra bolo zistené, že starosta v kontrolovanom období každý rok absolvoval školenia o civilnej ochrane a ochrane pred povodňami. V roku 2012 a 2013 sa starosta zúčastnil školenia k voľbám. V roku 2011 hlavný kontrolór absolvoval jedno školenie, ktoré bolo hrazené z rozpočtu obce. Výdavky obce na školenia boli v roku 2011 v sume 348,00 eur, v roku 2012 v sume 98,00 eur a v roku 2013 v sume 45,00 eur.

Obec v kontrolovanom období nemala certifikát systému manažérstva kvality.

Preverovaním vybraných údajov v oblasti materiálno-technického zabezpečenia obce v oblasti informačných technológií (ďalej aj „IT“) bolo zistené, že ObÚ v kontrolovanom období využíval dve zariadenia výpočtovej techniky (počítače), na ktorých pracovali dve administratívne pracovníčky. Počas tohto obdobia obec neobstarala ani nevyradila žiadne zariadenie výpočtovej techniky čo ovplyvnilo priemerný vek používaných počítačov, ktorý sa počas kontrolovaného obdobia zvýšil z 12 na 14 rokov. Vzhľadom na počet administratívnych pracovníkov ObÚ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol počet zariadení výpočtovej techniky primeraný.

Objem výdavkov súvisiacich so správou a údržbou informačných technológií a ich podiel na bežnom rozpočte obce je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	288,00	337,00	350,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,13	0,15	0,57
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	12	13	14

Ročné výdavky súvisiace s používaním a údržbou softvéru boli v roku 2011 a 2012 približne 300,00 eur. V roku 2013 sa výdavky obce na oblasť informačných systémov zvýšili v dôsledku prenájmu niektorých modulov v súvislosti s vedením účtovníctva externou firmou.

Ďalšie výdavky obce súviseli so správou a údržbou webovej stránky, ktorú pre obec na základe zmluvy zabezpečovala externá firma. Objem týchto výdavkov v kontrolovanom období klesol z 2 144,00 eur na 1 534,00 eur. Prostredníctvom tejto externej firmy bola na webovej stránke obce zabezpečovaná aj zákonná povinnosť obce vyplývajúca z § 5 a § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V rokoch 2011 a 2012 obec zálohovala údaje z informačných systémov na CD v uzamknutej miestnosti mimo priestorov ObÚ. V roku 2013 zálohovanie údajov zabezpečovala externá firma, ktorá na základe zmluvy viedla účtovníctvo obce.

Odborné administratívne, organizačné a kontrolné činnosti zabezpečovala obec so zodpovedajúcim materiálno-technickým zabezpečením avšak s kumulovaním činností zamestnancov ObÚ a od polovice roka bez hlavného kontrolóra.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

1.2.1 Regionálny rozvoj, utváranie podmienok rozvoja obce čerpaním fondov EÚ

Pri preverovaní, akým spôsobom obec zabezpečovala výkon pôsobností bolo zistené, že obec prostredníctvom ObÚ zabezpečovala prenesený výkon štátnej správy pre úsek matriky, stavebného poriadku, ochrany životného prostredia a na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov.

Činnosť na úseku školstva obec zabezpečovala prostredníctvom svojej rozpočtovej organizácie: Základná škola s materskou školou, so školskou jedálňou a školským klubom detí.

Obec prostredníctvom externých zmluvných dodávateľov zabezpečovala:

- zber a likvidáciu odpadu,
- zimnú údržbu miestnych komunikácií,
- od 01.07.2013 vedenie účtovníctva, rozpočtu a miezd.

Obec prostredníctvom SOÚ zabezpečovala vykonávanie stavebného poriadku, špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie, štátnu vodnú správu, ochranu prírody a krajiny a ochranu ovzdušia.

Starostlivosť o verejné priestranstvá obec zabezpečovala aj prostredníctvom verejno-prospešných prác.

Obec bola v období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 prijímateľom troch nenávratných finančných príspevkov týkajúcich sa revitalizácie obce, modernizácie verejného osvetlenia a rekonštrukcie budovy základnej školy.

Všetky tri projekty boli schválené pred rokom 2011. Finančné plnenie niektorých projektov zasahovalo aj do kontrolovaného obdobia a nebolo ukončené ani v čase výkonu kontroly.

Objem finančných prostriedkov čerpaných obcou v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, ako aj objem finančných prostriedkov čerpaných z EÚ od začiatku možnosti čerpania eurofondov do konca roku 2013, sú uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	0,00	160 791,49	129 717,10
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	3		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	903 086,79		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V kontrolovanom období bola obec sídlom matričného úradu okrem samotnej obce Čebovce aj pre ďalšie dve obce.

Objem finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom vnútra SR (ďalej len „MV SR“) a ďalšie údaje súvisiace s činnosťou matričného úradu sú uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov* (k 31.12.)	1 805	1 797	1 782
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	33,00	48,00	65,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	1 790,40	1 792,30	1 807,10
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	101,84	102,68	103,60
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	0,99	1,00	1,01

* všetkých obcí, pre ktoré obec vykonávala činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Najväčšiu časť úkonov predstavovali najmä vydané prvopisy a druhopisy, ostatné oznámenia ako napr. oznámenie o úmrtí, o sobáši alebo potvrdenie o sobáši a ďalšia korešpondencia.

Spoplatnené úkony tvorili v roku 2013 tretinu všetkých úkonov. Výška príjmov zo spoplatnených úkonov bola vzhľadom na skutočné príjmy matričného úradu minimálna.

Skutočné výdavky vynaložené na činnosť matričného úradu boli v kontrolovanom období v rovnakej výške ako finančné prostriedky poskytnuté MV SR, čo znamená, že prostriedky zo štátneho rozpočtu v plnej miere pokrývali skutočné výdavky matričného úradu.

Činnosti a úkony týkajúce sa matriky zabezpečovala pre matričný úrad jedna zamestnankyňa s úväzkom 0,1. Zamestnankyňa matričného úradu sa v kontrolovanom období nezúčastnila povinných školení, čo nebolo v súlade § 8 ods. 4 zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je matrikár povinný prehlbovať si kvalifikáciu systematickým odborným vzdelávaním organizovaným ministerstvom a obec je povinná umožniť matrikárovi zúčastniť sa na odbornom vzdelávaní.

Podľa vyjadrenia obce dôvodom neúčasti na uvedených školeniach bola ich obmedzená ponuka (len jedno školenie za rok) a výška nákladov spojených so školením. Zamestnankyňa matričného úradu sa zúčastňovala stretnutí matrikárov v rámci okresu, ktoré sa konalo každý rok.

Obec bola v kontrolovanom období sídlom stavebného úradu, ktorý činnosti na úseku stavebného poriadku vykonával v rámci SOÚ pre 13 obcí s výnimkou roku 2013, kedy stavebný úrad vykonával činnosti pre 12 obcí. O všetkých vykonaných činnostiach bola vedená evidencia v papierovej forme.

Počet vydaných rozhodnutí za obec, objem finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) a údaje súvisiace so stavebným poriadkom sú uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	948,00	963,00	996,03
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	267,50	540,50	355,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	267,50	540,50	355,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	100,00	100,00	100,00
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	8	12	8
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	9	4	7

V roku 2011 prijal stavebný úrad za obec Čebovce 24 žiadostí, v rámci ktorých bolo vydaných len osem rozhodnutí, čo predstavovalo schválenie len tretiny všetkých prijatých žiadostí. V roku 2012 predstavoval počet rozhodnutí 54,55 % a v roku 2013 len 42,11 % všetkých žiadostí. Voči všetkým vydaným rozhodnutiam počas kontrolovaného obdobia bolo podané v roku 2013 jedno odvolanie.

V kontrolovanom období stavebný úrad vydával prostredníctvom odborne spôsobilého zamestnanca aj oznámenia o ohlásení drobných stavieb za obec Čebovce, kde boli s výnimkou jedného ohlásenia v roku 2011 vydané oznámenia ku všetkým prijatým ohláseniam.

V rámci činností vykonávaných za všetky obce v spoločnom stavebnom úrade sa v kontrolovanom období znížili celkové výdavky na úsek stavebného poriadku z 25 161,80 eur na 19 845,55 eur. Znížil sa aj počet všetkých rozhodnutí vydaných stavebným úradom zo 120 na 84 rozhodnutí.

Uvedený počet rozhodnutí na stavebnom úrade vydával jeden zamestnanec zamestnaný na plný úväzok, ktorý v rámci svojej pracovnej náplne vydával rozhodnutia aj na iných úsekoch.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec v kontrolovanom období postupovala pri nakladaní s odpadmi podľa všeobecne záväzného nariadenia č. 28/2002 „O zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a miestnom poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu v obci Čebovce“, ktoré bolo schválené v roku 2002.

Zber, likvidáciu a separáciu odpadov zabezpečovala v kontrolovanom období pre obec externá firma. Obec nedisponovala vlastným zberným dvorom ani vlastnou skládkou.

Zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov obec zabezpečovala dvakrát ročne v súlade s platnou legislatívou.

Celkový objem komunálneho odpadu a jeho vyseparovaných zložiek, ako aj finančné prostriedky spojené s nakladaním s odpadmi v obci sú uvedené v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	148,94	156,65	183,82
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	15,12	17,26	12,75
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	10,15	11,02	6,94
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	14 660,54	11 890,69	12 784,08
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	13,69	11,07	11,95
Výdavky na t odpadu (v eur)	98,43	75,91	69,55
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	15 216,62	16 323,66	15 679,55
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KO a DSO (vyrubená suma) (v eur)	15 290,62	16 296,66	15 499,55
Podiel z príjmu z poplatku za KO a DSO na obyvateľa (v eur)	14,28	15,17	14,49
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	103,79	137,28	122,65

Poznámka: KO a DSO – komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala separovaný zber štyroch komodít a v roku 2013 šiestich komodít, napriek tomu podiel vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade poklesol z 10,15 % v roku 2011 na 6,94 % v roku 2013.

Celková suma skutočných výdavkov obce na odpadové hospodárstvo v priebehu kontrolovaného obdobia mierne klesla, čo bolo spôsobené zmenou externej firmy zodpovednej za zber a likvidáciu komunálneho odpadu.

Suma skutočných príjmov obce týkajúcich sa odpadového hospodárstva bola tvorená z príjmov z miestneho poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad a len nepatrnú časť z nich obec získala ako príspevok z recyklačného fondu. Úspešnosť obce pri vyberaní miestneho poplatku bola v každom roku viac ako 97 %.

Počas celého kontrolovaného obdobia boli výdavky spojené s nakladaním s odpadmi v plnej miere pokryté príjmami obce na túto činnosť. Jedným z dôvodov bola aj vysoká úspešnosť vyberania poplatku za odpad.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obce

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, dosahovanie cieľov a zámerov najmä z pohľadu preskúmania programového rozpočtu obce, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec mala zostavený rozpočet na rok 2011, 2012 a 2013 ako programový rozpočet. Výdavky rozpočtu boli rozdelené do siedmych programov: verejná správa, vzdelávanie, kultúra a šport, životné prostredie a bytové-odpadové hospodárstvo, služby občanom, sociálne služby, transakcie verejného dlhu. Programy boli členené na podprogramy, ktoré mali stanovený objem finančných výdavkov.

Schválené programy rozpočtu na rok 2011, 2012 a 2013 neboli rozdelené na prvky so stanovením zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, čím obec nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Vypracovanie programových rozpočtov s uvedením len finančného objemu pre jednotlivé programy neumožňovalo obyvateľom obce sa dozvedieť, aké sú a ako sa plnia vecné zábery a ciele obce.

V každom roku k 30.06. kontrolovaného obdobia obec vypracovávala „Monitorovaciu správu o plnení programového a finančného rozpočtu“, v ktorej percentuálne vyhodnotila úroveň plnenia finančných výdavkov pre jednotlivé programy.

Záverečný účet obce obsahoval textovú informáciu o tom, že hodnotiacia správa k plneniu programového rozpočtu tvorí jeho prílohu, avšak táto správa nebola k záverečnému účtu priložená.

Podľa predložených zápisníc a uznesení zo zasadnutí ObZ poslanci do termínu ukončenia kontroly nerozhodovali o neuplatňovaní programov v rozpočte obce.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobnosti

Pri preverovaní definovania rozvojových cieľov a podpory regionálneho rozvoja v strategických materiáloch bolo zistené, že obec v kontrolovanom období mala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“) obce, Program odpadového hospodárstva, Územný plán, Plán ochrany obyvateľstva a Povodňový plán.

PHSR na roky 2007 – 2013 obec vypracovala v spolupráci s externou organizáciou v júli 2007. Tento dokument v kontrolovanom období nebol monitorovaný a aktualizovaný, čím obec nekonala v súlade s § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec vo svojej pôsobnosti PHSR pravidelne monitoruje a každoročne vyhodnocuje jeho plnenie.

Obec v kontrolovanom období produkovala viac ako 100 ton ostatných odpadov ročne. Obec mala vypracovaný program odpadového hospodárstva na roky 2011 – 2015. Tento program vypracovala v spolupráci s externou firmou až v roku 2014, keď bol schválený program odpadového hospodárstva Banskobystrického kraja.

Obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy ani koncepciu resp. stratégiu vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu.

Tým, že obec nemala vypracované vyššie uvedené dokumenty nekonala v súlade s § 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, podľa ktorého obec ako povinná osoba bola povinná vypracovať koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Zároveň nekonala v súlade s § 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), podľa ktorého obec vypracúva komunitný plán sociálnych služieb.

V kontrolovanom období obec bola súčasťou mikroregiónu „Mikroregión – Údolie Čebovského potoka“, v Združení miest a obcí Slovenska a v Združení miest a obcí veľkokrtíšskeho regiónu. V roku 2011 obec mala účasť v „Partnerstve Krtíšskeho poipia“. Podľa vyjadrenia obce, jej z členstva v združeniach neplynula žiadna výhoda, okrem pomoci v oblasti nakladania s komunálnym odpadom.

Výdavky obce spojené s členstvom v združeniach boli v roku 2011 v sume 40,96 eur, v roku 2012 v sume 205,40 eur a v roku 2013 v sume 171,36 eur.

V oblasti strategického plánovania a regionálneho rozvoja obec nevenovala dostatočnú pozornosť vypracovaniu niektorých strategických materiálov, ich aktualizácii a vyhodnocovaniu, čo neprispelo k podpore regionálneho rozvoja obce.

2.3 Systém vnútornej kontroly

V kontrolovanom období kontrolný systém upravoval najmä zákon č. 369/1990 Zb. a zákon 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.“). Pre túto oblasť mala obec vydanú internú normu: „Smernica na realizáciu ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach ObÚ v Čebovciach“.

Preverovanie vnútorného kontrolného systému bolo zamerané na zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí, vykonávanie predbežnej a následnej finančnej kontroly a zhodnotenie, či obec vytvorila účinný systém kontroly.

V kontrolovanom období celý administratívny chod obce, okrem starostu, zabezpečovali dve referentky s kumulovanými činnosťami. V roku 2012 a 2013 im s pomocnými administratívnymi prácami krátkodobo vypomáhali pracovníčky na dohodu.

Nedostatočný počet zamestnancov a organizačná štruktúra ObÚ neumožňovala zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí starostu od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

V roku 2011 a 2012 predbežnú finančnú kontrolu vykonávala referentka pre ekonomiku, financie a majetok a v roku 2013 ju vykonával starosta. Tým, že v roku 2013 predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta, nekonala obec v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu 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.

Následné finančné kontroly vykonával hlavný kontrolór s úväzkom 0,1, ktorý bol zamestnancom obce do 30.06.2013. Od tohto obdobia až do ukončenia výkonu kontroly obec nemala hlavného kontrolóra. V roku 2013 neboli vykonané žiadne následné finančné kontroly.

Kontrolou plnenia povinností hlavného kontrolóra bolo zistené, že nepredložil návrhy plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 a na I. a II. polrok 2013, nepredložil ObZ stanovisko k návrhu rozpočtu na 2011, 2012 a 2013 a správy o kontrolnej činnosti za rok 2011 a 2012. Toto konanie hlavného kontrolóra nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b), c) a e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v ObZ a predkladá minimálne raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti hlavného kontrolóra je uvedený v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,1	0,1	0,1
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,87	0,84	0,40
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	2	5	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	40	71	0

Nedostatočný počet zamestnancov neumožňoval obci vytvoriť vhodné podmienky na to, aby bola predbežná finančná kontrola vykonávaná v súlade s požiadavkami stanovenými v zákone č. 502/2001 Z. z. Nedostatočné vykonávanie kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom na čiastočný úväzok, s ukončením pracovného pomeru v polovici roka 2013, nevytváralo vhodné podmienky pre účinný systém kontroly a jeho nezávislý výkon.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.10.2014

Ing. Miroslav Štefánik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.11.2014

Ladislav Martin
starosta obce Čebovce

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte obce Čebovce vrátane rozpočtovej organizácie za roky 2011 až 2013
--------------	--

Prehľad o rozpočte obce Čebovce vrátane rozpočtovej organizácie za roky 2011 až 2013

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	726 938	726 938	966 339	133	1 140 988	1 140 988	924 744	81	1 125 121	886 075	840 821	95
V tom: bežné príjmy	726 938	726 938	683 096	94	747 418	747 418	703 890	94	763 121	751 075	708 419	94
kapitálové príjmy	-	-	247 033	-	393 570	393 570	190 990	49	362 000	35 000	132 402	98
príjmové finančné operácie	-	-	36 210	-	-	-	29 864	-	-	-	-	-
Výdavky spolu	693 600	698 738	966 178	138	1 092 475	1 122 705	881 846	79	1 107 430	874 312	843 030	96
V tom: bežné výdavky	682 000	687 138	656 366	96	629 423	648 103	652 891	101	692 330	660 662	687 373	104
kapitálové výdavky	-	-	309 812	-	439 052	450 602	203 940	45	373 000	201 150	137 163	68
výdavkové finančné operácie	11 600	11 600	-	-	24 000	24 000	25 015	104	42 100	12 500	18 494	148
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	33 338	28 200	161	X	48 513	18 283	42 898	X	17 691	11 763	-2 209	X
Bežný rozpočet (+, -)	44 938	39 800	26 730	X	117 995	99 315	50 999	X	70 791	90 413	21 046	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	0	-62 779	X	-45 482	-57 032	-12 950	X	-11 000	-66 150	-4 761	X
Finančné operácie (+, -)	-11 600	-11 600	36 210	X	-24 000	-24 000	4 849	X	-42 100	-12 500	-18 494	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	44 938	39 800	-36 049	X	72 513	42 283	38 049	X	59 791	24 263	16 285	X