

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 777/01
Zo dňa: 10.04.2014

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



PROTOKOL

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

Obec Dolné Zahorany

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

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

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

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

Zistené údaje budú následne analyzované, bude 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, napr. od počtu obyvateľov, príjmov obce ap.

V oblasti rozpočtového hospodárenia obce boli zistené viaceré nedostatky.

Obec nezverejňovala návrhy rozpočtov na roky 2011 až 2013 pred ich schválením najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť.

V záverečných účtoch obce za roky 2011 až 2013 (ďalej len „ZÚ“) neboli zaznamenané žiadne zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Obec nevypracovala v preverovanom období výročnú správu, ktoré mali obsahovať ďalšie informácie o účtovnej jednotke.

Napriek zisteniu, že rozpočty obce boli v kontrolovanom období schvaľované ako vyrovnané a výsledkom hospodárenia obce v rokoch 2011 až 2013 bol jeho prebytok a obec uplatňovala vo svojich rozpočtoch rozpočtovú klasifikáciu, uvedené nedostatky mali negatívny vplyv na dodržanie princípu efektívnosti pri využívaní rozpočtových prostriedkov na činnosť obce a na zabezpečenie účinnosti výkonu vybraných pôsobností obce v preverovanej oblasti.

Na uvedené nedostatky v oblasti rozpočtového procesu obce mohla vplývať aj skutočnosť, že starostka obce vykonávala uvedené činnosti v preverovanom období sama. Obec nemala, okrem hlavného kontrolóra žiadnych iných zamestnancov.

Nedostatky v oblasti hospodárenia a nakladania s majetkom obce sa týkali inventarizácie, ďalej oceňovania pozemkov, ich evidencie v účtovníctve a overovania účtovných závierok obce.

Obec mala vzhľadom na svoje možnosti primerané materiálno-technické vybavenie.

Obci neboli v kontrolovanom období poskytnuté žiadne nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie, v dôsledku čoho možno konštatovať, že bola eliminovaná možnosť progresívnejšieho rozvoja obce z ďalších zdrojov.

Z kontrolných zistení vyplynulo, že obec originálne kompetencie a jednotlivé činnosti na úseku odpadového hospodárstva zabezpečovala primerane efektívne a vynaložené finančné prostriedky napomáhali splniť úlohy v oblasti zberu, nakladania a ekologickej likvidácie odpadov.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracované programové rozpočty.

Možno predpokladať, že nevypracovanie niektorých strategických plánovacích dokumentov mohlo mať vplyv na zníženie účinnosti v oblasti výkonu niektorých pôsobností.

Nedostatky v činnosti hlavného kontrolóra sa týkali predkladania plánov kontrolnej činnosti a správ z kontrolnej činnosti.

Vzhľadom na zistené skutočnosti možno konštatovať, že obec nemala v kontrolovanom období vytvorený účinný systém kontroly, najmä v dôsledku nedostatočného personálneho obsadenia.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 777/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Zdenko Žalud, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2014 do 15.10.2014

v Obci Dolné Zahorany, Dolné Zahorany 96, 985 42 Dolné Zahorany, IČO 00649643

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

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

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

Obec Dolné Zahorany (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. Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji a je súčasťou okresu Rimavská Sobota. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 mala 195 obyvateľov, v roku 2012 mala 197 obyvateľov a v roku 2013 to bolo 189 obyvateľov.

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

V rokoch 2011 až 2013 upravoval pravidlá rozpočtového hospodárenia obce 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 (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

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.

Rozpočet obce na rok 2011, ktorý bol zostavený ako vyrovnaný bol schválený uznesením ObZ č. 1/2011 z 28.01.2011. Rozpočet bol vnútorne členený na príjmy (bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie) a na výdavky (bežné výdavky a kapitálové výdavky). Výdavkové finančné operácie neboli v roku 2011 rozpočtované. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami. Hospodárskym výsledkom bol po vylúčení finančných operácií prebytok v sume 1 708,00 EUR.

Bežné príjmy obce k 31.12.2011 boli plnené oproti upravenému rozpočtu na 81 %, bežné výdavky obce boli čerpané na 69 %.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný a schválený bol uznesením ObZ č. 10/2011 z 27.12.2011. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2012 po vylúčení finančných operácií bol prebytok v sume 2 397,00 EUR. Bežné príjmy obce k 31.12.2012 boli plnené oproti upravenému rozpočtu na 74 %, bežné výdavky obce boli čerpané na 69 %.

Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný a schválený bol uznesením ObZ č. 11/2012 z 30.11.2012. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2013 bol prebytok vo výške 23,00 EUR. Bežné príjmy obce k 31.12.2013 boli plnené oproti upravenému rozpočtu na 84 %, bežné výdavky obce boli čerpané na 84 %.

Vo svojich rozpočtoch obec uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu a rozpočty boli v rokoch 2011 až 2013 vnútorne členené v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Obec nebola v kontrolovanom období v rozpočtovom provizóriu a nečerpala žiadne úvery.

V tabuľke č. 1 je uvedený výsledok rozpočtového hospodárenia obce za obdobie rokov 2011 až 2013 a hospodársky výsledok v prepočte na jedného obyvateľa obce (stav k 31.12. príslušného roka), po vylúčení finančných operácií.

Tabuľka č. 1

(EUR)

Hospodársky výsledok (HV) (prebytok +/- schodok -)	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
HV vrátane finančných operácií	5 708,00	2 397,00	23,00
HV po vylúčení finančných operácií	1 708,00	2 397,00	23,00
HV na 1 obyvateľa po vylúčení finančných operácií	8,76	12,17	0,12

Skutočné plnenie bežného rozpočtu obce za kontrolované obdobie je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(EUR)

Rok	Bežné príjmy – BP (skutočnosť k 31.12.)	Bežné výdavky – BV (skutočnosť k 31.12.)	Prebytok +/schodok -
2011	4 079,00	32 371,00	+ 1 708,00
2012	34 530,00	27 900,00	+ 6 630,00
2013	37 053,00	37 030,00	+ 23,00

Bežné výdavky rozpočtu obce v prepočte na jedného obyvateľa boli v roku 2011 v sume 166,01 EUR, v roku 2012 v sume 141,62 EUR a v roku 2013 boli v sume 195,93 EUR.

Obec nezverejňovala návrhy rozpočtov na roky 2011 až 2013 pred ich schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.

V rokoch 2011 až 2013 obec nezostavovala viacročný rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. a zároveň nepostupovala v súlade § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., pretože pri zostavovaní svojho rozpočtu nevychádzala predovšetkým z viacročného rozpočtu.

ObZ schválilo na svojich zasadnutiach nasledovné investičné zámery: v roku 2011 schválilo výrobu novej autobusovej zastávky, v roku 2012 rekonštrukciu kultúrneho domu (ďalej len „KD“) a obecného úradu (ďalej aj „ObÚ“) a v roku 2013 schválilo rekonštrukciu hasičskej zbrojnice a opravu drevenej podlahy v KD.

ObZ v kontrolovanom období neschválilo žiadne zmeny rozpočtu obce a neurčilo ani rozsah a kompetencie, na základe ktorých by starostka obce bola oprávnená vykonávať zmeny rozpočtu do určitej výšky finančného limitu.

Zmeny rozpočtu v rokoch 2011 až 2013 boli vykonávané bez príslušného návrhu na zmenu rozpočtu a nie formou rozpočtových opatrení, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Za roky 2011 až 2013 obec nepredložila evidenciu o rozpočtových opatreniach, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Obec nepostupovala podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., pretože nesledovala dôsledne v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonala všetky zmeny vo svojom rozpočte.

V preverovanom období obec nevypracovala výročné správy, ktoré mali obsahovať ďalšie informácie o účtovnej jednotke. Tým došlo k nesúladu s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19 je povinná vyhotovovať výročnú správu.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v EUR)	157 408,00	158 840,00	157 374,00
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	- 0,022
Majetok na obyvateľa (v EUR)	807,22	806,29	832,67
Suma neobežného majetku (v EUR)	134 089,00	134 089,00	134 089,00
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	85,19	84,42	85,20
Suma dlhodobého hmotného majetku (v EUR)	90 904,00	90 904,00	90 904,00
Suma obežného majetku (v EUR)	23 166,00	24 663,00	23 182,00
Suma dlhodobých pohľadávok (v EUR)	0,00	0,00	0,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Suma krátkodobých pohľadávok (v EUR)	2 035,00	1 228,00	0,00
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	1,29	0,77	0,00
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,00	100,00	-
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)	-	-	-

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 sa celková suma majetku znížila o 34,00 EUR, pričom majetok na 1 obyvateľa obce sa zvýšil o 3,15 % vplyvom zníženia počtu obyvateľov obce v roku o šesť. Suma neobežného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 nezmenili. Krátkodobé pohľadávky obce za nezaplatenú daň z nehnuteľností boli v plnej výške po lehote splatnosti. V roku 2013 obec neevidovala žiadne pohľadávky.

V kontrolovanom období obec neuzatvorila kúpne zmluvy týkajúce sa kúpy alebo predaja dlhodobého majetku.

Obec mala vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli schválené ObZ dňa 19.11.2010 účinné od 15.12.2010. Zásady hospodárenia s majetkom obce neboli ku dňu ukončenia výkonu kontroly aktualizované.

Obec k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013 nepreukázala vykonanie inventarizácie pohľadávok, inventarizácie finančných prostriedkov na účtoch v bankách a inventarizácie záväzkov, čím obec nepostupovala 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 podľa § 29 a 30 citovaného zákona a v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Inventúrne súpisy majetku k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013 obsahovali priezviská členov inventarizačnej komisie a ich podpisy, pričom neobsahovali ich mená. Tým, že v inventúrnych súpisoch neboli uvedené mená členov inventarizačnej komisie, obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Obec nevypracovala z inventarizácie majetku za roky 2011, 2012 a 2013 inventarizačné zápisy, čím nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 zákona 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. Inventarizáciu majetku v rokoch 2011, 2012 a 2013 vykonala starostka obce spolu s hlavným kontrolórom obce.

Tým, že hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) bol členom inventarizačnej komisie, obec nepostupovala v súlade s § 18 ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého funkcia HK je nezlučiteľná s funkciou iného zamestnanca obce.

V roku 2011 obec vykonala inventarizáciu finančných prostriedkov v hotovosti trikrát, (01.04.2011, 01.07.2011, 01.10.2011), čím obec nepostupovala 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.

Obec k 31.12.2011, k 31.12.2012 a k 31.12.2013 evidovala v účtovníctve len jeden pozemok v cintoríne pod budovou Domu smútku zapísaný na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 1 v katastrálnom území (ďalej len „k. ú.“) Dolné Zahorany v sume 46,70 EUR.

Ostatné pozemky vo vlastníctve obce zapísané na LV č. 1, č. 534 a č. 785 v k. ú. Dolné Zahorany obec nemala ocenené a neviedla v účtovníctve.

Tým, že pozemky vo vlastníctve obce neboli ocenené, obec nepostupovala v súlade s § 24 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Obec taktiež nepostupovala podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovné závierky za roky 2011, 2012 a 2013 obec zostavila v súlade s § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Obec nemala overené účtovné závierky za roky 2011 a 2012 audítorom, čím nepostupovala v súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec a vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu a v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

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)	14 800,92	14 708,53	14 920,44
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce ** (v %)	45,72	52,72	40,29
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	41,91	47,92	37,04
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,50	2,90	2,19
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,31	1,90	1,07
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, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Objem mzdových výdavkov na starostu, HK, poslancov ObZ, zamestnancov ObÚ v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 sa zvýšil o 0,81 %, pričom skutočné bežné výdavky rozpočtu obce sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 sa zvýšili o 4 659,00 EUR, t.j. o 14,39 %.

Obec mala vydaný organizačný poriadok schválený ObZ 19.11.2010 platný a účinný od 05.12.2010. Podľa organizačného poriadku, nemal ObÚ zamestnancov a činnosti súvisiace s plnením úloh samosprávy obec zabezpečovala vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia starostka obce s pracovným úväzkom 0,7, ktorá vykonávala aj všetky ekonomické a administratívne práce.

Obec mala uzatvorenú pracovnú zmluvu s jedným zamestnancom – HK. Za účelom zabezpečenia plnenia úloh na úseku samosprávy v kontrolovanom období obec uzatvorila dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Počet všetkých zamestnancov obce vrátane HK a zamestnancov vykonávajúcich činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohôd“) v roku 2011 bol sedem, v roku 2012 bol 16 a v roku 2013 bol päť zamestnancov.

ObZ malo vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia po päť poslancov. Obec v rokoch 2011 až 2013 nemala interný predpis upravujúci odmeňovanie poslancov. Ročné odmeny pre poslancov za roky 2011 až 2013 boli schválené ObZ. V kontrolovanom období ObZ nemalo zriadenú obecnú radu ani komisie.

V rokoch 2011 až 2013 obec zverejšňovala program zasadnutí ObZ na úradnej tabuli obce najneskôr tri dni pred zasadnutím ObZ. Plnenie uznesení ObZ vyhodnocovala starostka obce.

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

Preverení odbornej prípravy a vzdelávania starostky bolo zistené, že starostka obce v roku 2011 absolvovala školenia v rozsahu 11 dní, v roku 2012 v rozsahu osem dní a v roku 2013 v rozsahu 12 dní. Išlo o školenia zamerané na všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti výkonu samosprávy obce, ďalej na tvorbu VZN na oblasť verejného obstarávania, správu daní a poplatkov ap.

Objem výdavkov na školenia starostky obce boli v roku 2011 v sume 198,00 EUR, v roku 2012 v sume 39,00 EUR, v roku 2013 v sume 241,00 EUR. Hlavný kontrolór obce sa v rokoch 2011 až 2013 školení nezúčastnil.

Ostatné súvisiace výdavky na školenia zamestnancov ObÚ vrátane HK aj starostky obce v rokoch 2011 až 2013 neboli vynaložené.

Plat starostky bol určený v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Starostke obce v rokoch 2011 až 2013 neboli vyplatené žiadne odmeny.

Preverení podmienok obce v oblasti ľudských zdrojov možno konštatovať, že obec zabezpečovala odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením samosprávnych a prenesených kompetencií najmä prostredníctvom starostky obce.

V dôsledku skutočnosti, že obec nemala na úseku administratívy žiadneho zamestnanca, nebolo možné zabezpečiť súlad s niektorými všeobecne záväznými právnymi predpismi, napríklad so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Prehľad o vybraných ukazovateľoch materiálno-technického zabezpečenia (ďalej len „MTZ“) obce je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v EUR)	37,00	112,70	0,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,11	0,40	0,00
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	5	6	7

Administratívne činnosti zabezpečovala starostka obce, ktorá mala k dispozícii v rokoch 2011 až 2013 na zabezpečenie uvedených činností ObÚ k dispozícii jeden stolový počítač, s tlačiarňou a s monitorom (ďalej aj „PC“). PC bol obstaraný v roku 2006.

V rokoch 2011 až 2013 bol priemerný vek výpočtovej techniky od doby jej obstarania šesť rokov.

Ročné výdavky na výpočtovú techniku a informačný systém ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce predstavovali v roku 2011 podiel 0,11 %, v roku 2012 išlo o podiel 0,40 % a v roku 2013 predstavoval tento podiel 0,00 %.

Obec ako povinná osoba mala pre roky 2011 až 2013 vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov.

V kontrolovanom období obec neobstarala žiadnu novú výpočtovú techniku. Výpočtovú techniku spravovala v rokoch 2011 až 2013 externá firma.

V rokoch 2011 až 2013 mala obec od 30.03.2011 zriadenú vlastnú webovú stránku. Výdavky na zriadenie webovej stránky predstavovali sumu 164,40 EUR. Webovú stránku zriadila externá spoločnosť, ktorá vykonávala aj jej správu a údržbu. Výdavky na správu a údržbu webovej stránky boli v roku 2011 v sume 164,40 EUR, čo predstavovalo výdavky za zriadenie webovej stránky, v roku 2012 to bolo 104,40 EUR a v roku 2013 to bolo 46,80 EUR.

Obec v rokoch 2011 až 2013 zverejňovala informácie, súvisiace s činnosťou obce na svojej informačnej tabuli a na webovej stránke obce.

V kontrolovanom období obec zabezpečovala archivačnú a prevádzkovú zálohu v súlade s prepísanou periodicitou. Obec zálohovala údaje na pevný disk PC a mimo na USB kľúč a CD nosič. Zálohované dáta boli uložené v uzamknutej miestnosti.

Aj z dôvodu, že išlo o malú obec, neboli pre účinný a efektívny výkon vybraných samosprávnych pôsobností zabezpečené vhodné organizačné a personálne podmienky, ktoré sú závislé najmä od finančných možností obce. Z hľadiska MTZ mala obec vzhľadom na uvedené možnosti primerané vybavenie.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec nebola v kontrolovanom období zriaďovateľom žiadnej rozpočtovej organizácie (ďalej len „RO“) ani príspevkovej organizácie (ďalej len „PO“) a nezabezpečovala žiadnu zo svojich kompetencií prostredníctvom RO, PO alebo obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou obce.

V kontrolovanom období a ani v období pred rokom 2011 obec nečerpala žiadne nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie.

Dôvodom bola podľa obce skutočnosť, že výzvy na realizáciu vodovodu a kanalizáciu boli určené pre obce nad 2 000 obyvateľov a obec nedisponovala dostatkom finančných prostriedkov na spolufinancovanie týchto projektov. Ide o malú obec s počtom obyvateľov do 200 obyvateľov a k uvedenému dôvodu možno zaradiť aj nedostatočné personálne obsadenie ObÚ.

V kontrolovanom období bola obec súčasťou Združenia miest a obcí Slovenska a Združenia miest a obcí Gemera a Malohontu. Ako výhodu, vyplývajúcu z členstva v týchto združeniach obec uviedla oblasť právneho poradenstva.

Obec bola do roku 2009 aj členom mikroregiónu Suchánska dolina. Z dôvodu, že uvedená organizácia zanikla nebola obec v kontrolovanom období členom žiadneho mikroregiónu.

Podľa Národného strategického referenčného rámca na roky 2007 až 2013 nebola obec pólom rastu v záujmovom území inovačných pólů rastu.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec v kontrolovanom období nebola sídlom matričného úradu. Činnosť na úseku matriky pre obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 vykonával Matričný úrad Ožďany. Územný obvod uvedeného matričného úradu tvorili obce Dolné Zahorany, Husiná, Kružno, Ožďany.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v EUR)	188,00	188,00	181,35
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v EUR)	0,00	0,00	10,00
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	100,00	105,51
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	0	0	1
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	0	0

Činnosť obce na úseku stavebného poriadku bola v rokoch 2011 až 2013 upravená zákonom č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 50/1976 Zb.“).

Obec mala v kontrolovanom období zabezpečený výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu v Ožďanoch (ďalej len „SOU“) na základe zmluvy o zriadení SOU z 30.01.2006, ktorá bola uzatvorená na dobu neurčitú. Účastníkmi zmluvy bola obec Ožďany a tri ďalšie obce. Predmetná zmluva bola uzavretá len na činnosti na úseku stavebného poriadku.

Financovanie SOU v kontrolovanom období zabezpečovalo sídlo SOU v obci Ožďany. Na výdavky SOU prispievali ostatní účastníci zmluvy, t.j. aj obec Dolné Zahorany dotáciami z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MDVRR SR“) na prenesené kompetencie na úseku stavebného poriadku. Podľa zmluvy o zriadení SOU obec previedla dotáciu z MDVRR SR na účet SOU. Vyúčtovanie finančných prostriedkov na činnosť stavebného poriadku vykonávala za príslušný rozpočtový rok obec na základe vyúčtovaní zo SOU.

Obec v rokoch 2001 až 2013 dostávala finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na činnosť na úseku stavebného poriadku, ktorých objem bol viazaný len na počet obyvateľov obce a nebol viazaný na výkony, napr. na počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku.

Skutočne zúčtovaná suma výdavkov pre obec na úseku stavebného poriadku zo ŠR bola vo výške poskytnutej dotácie, t.j. v rokoch 2011 a 2012 v sume po 188,00 EUR, v roku 2013 v sume 181,35 EUR, pričom v rokoch 2011 a 2012 nebolo vydané žiadne rozhodnutie a v roku 2013 len jedno rozhodnutie na úseku stavebného poriadku. Príspevok z rozpočtu obce na činnosť SOU v rokoch 2011 až 2013 nebol poskytnutý.

Zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku obec v roku 2011 a v roku 2012 nezískala žiadne príjmy z dôvodu, že nebol vykonaný žiadny spoplatnený úkon na úseku stavebného poriadku. V roku 2013 obec získala príjem zo spoplatneného úkonu na úseku stavebného poriadku v sume 10,00 EUR.

Podľa predložených údajov v roku 2011 a 2012 neboli prijaté žiadne žiadosti a neboli vydané žiadne rozhodnutia na úseku stavebného poriadku. V roku 2013 obec prijala jednu žiadosť a bolo vydané jedno rozhodnutie na rodinný dom. K vydanému rozhodnutiu v roku 2013 nebolo podané odvolanie.

Obec v roku 2011 až 2013 neprijala ohlásenie stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác. V kontrolovanom období obec nevydávala oznámenia o ohlásení. Vybavené podania evidovala obec po ich odstúpení zo SOU Ožďany.

V rokoch 2011 až 2013 obec viedla evidenciu podľa § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. Žiadosť na úseku stavebného poriadku bola zaprotokolovaná v obci Dolné Zahorany a následne agenda odoslaná na spracovanie na SOU Ožďany, ktorý po spracovaní agendy na úseku stavebného poriadku predložil starostke obce príslušné dokumenty na podpis.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	39,506	37,538	36,429
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,98	2,77	2,72
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	7,54	7,38	7,47
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v EUR)	3 210,89	2 482,56	4 056,04
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v EUR)	16,47	12,60	21,46
Výdavky na t odpadu (v EUR)	81,28	66,13	111,34
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v EUR)	855,00	1 040,00	964,00
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KO a DSO (vyrubená suma) (v EUR)	855,00	972,00	964,00
Podiel z príjmu z poplatku za KO a DSO na obyvateľa (v EUR)	4,38	4,93	5,10
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	26,63	41,89	23,77

Z údajov z tabuľky vyplýva, že celkový objem komunálneho odpadu (ďalej aj „KO“) sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 znížil o 7,79 %. Podiel separovaného odpadu na celkovom objeme KO bol v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 nižší o 0,07 %. Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 zvýšila o 26,32 % a výdavky na jednu tonu odpadu vzrástli v porovnaní s rokom 2011 o 36,98 %. Celková suma príjmov z odpadového hospodárstva bola v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 vyššia o 12,75 %.

Obec nemala v rokoch 2011 a 2012 vydané a schválené všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“), upravujúce odpadové hospodárstvo.

Tým, obec v rokoch 2011 a 2012 nepostupovala v súlade s § 39 ods. 4 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.“), podľa ktorého obec upraví podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi VZN, v ktorom ustanoví najmä podrobnosti o spôsobe zberu a prepravy komunálnych odpadov, o spôsobe separovaného zberu jednotlivých zložiek komunálnych odpadov, o spôsobe nakladania s drobnými stavebnými odpadmi, ako aj miesta určené na ukladanie týchto odpadov a na zneškodňovanie odpadov

V roku 2013 bolo odpadové hospodárstvo obce upravené VZN č. 12/2012 z 30.11.2012 účinným od 01.01.2013. Obec nemala v kontrolovanom období vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor.

Činnosť na úseku odpadového hospodárstva obec zabezpečovala dodávateľsky prostredníctvom organizácie bez väzby na obec. Išlo o zmluvu č. 30/2007 uzatvorenú medzi obcou a spoločnosťou s ručením obmedzeným z 27.12.2007. Predmetom zmluvy bol komplexný a odplatný výkon odpadového hospodárstva, najmä zber, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov, zber vyseparovaných zložiek z komunálneho odpadu a to predovšetkým papier, sklo, plasty.

Obec za roky 2011, 2012, 2013 mala vypracované ročné výkazy o KO, v ktorých boli vyšpecifikované množstvá odpadu v tonách podľa jednotlivých druhov KO.

Celková suma rozpočtovaných výdavkov na odpadové hospodárstvo obce v roku 2011 bola 1 000,00 EUR, v roku 2012 bola 3 000,00 EUR, v roku 2013 bola 3 000,00 EUR.

Príspevky z recyklačného fondu v rokoch 2011 a 2013 obec nezískala a v roku 2012 bol uvedený príspevok v sume 68,00 EUR. Obec nemala v rokoch 2011 až 2013 prostriedky z iných zdrojov týkajúcich sa odpadového hospodárstva.

V rokoch 2011, 2012 a 2013 realizovala obec triedený zber papiera, plastov, skla a kovov. Obec zabezpečila najmenej dvakrát do roka na základe harmonogramu zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov v súlade s § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z.

Program odpadového hospodárstva mala obec vypracovaný do roku 2005. Na roky 2014 a 2015 bol vypracovaný program odpadového hospodárstva, schválený rozhodnutím Okresného úradu Rimavská Sobota z 10.07.2014.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec originálne kompetencie a jednotlivé činnosti na úseku odpadového hospodárstva zabezpečovala primerane efektívne a vynaložené finančné prostriedky napomáhali splniť stanovené ciele v oblasti zberu, nakladania a ekologickej likvidácie odpadov.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec v rokoch 2011 až 2013 nezostavila svoje rozpočty ako programové rozpočty. Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 neobsahovali zámary a ciele, ktoré by obec realizovala z výdavkov rozpočtu obce (program obce), čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 neboli zostavené a schválené ako viacročné rozpočty, čo nebolo v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

Z uvedeného dôvodu obec nevypracovala v rokoch 2011 až 2013 ani monitorovacie správy a hodnotiace správy a záverečné účty obce (ďalej len „ZÚ“) za roky 2011, 2012 a 2013 neobsahovali hodnotenie plnenia jednotlivých programov obce.

ObZ nerozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu od roku 2014. Z uvedeného dôvodu má obec povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov aj v oblasti tvorby, monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu.

Účinnosť hodnotenia úspešnosti jednotlivých rozvojových zámerov obce, ktoré boli realizované v rokoch 2011 až 2013 a dostatočná informovanosť občanov a ich aktívnejšia

účasť pri plnení týchto zámerov bola determinovaná absenciou vypracovania programových rozpočtov a ich hodnotení.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec nemala v rokoch 2011 až 2013 spracovaný plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (ďalej len „PHSR“), čo nebolo v súlade § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Pre obec nevyplynula v preverovanom období zákonná povinnosť vypracovať územný plán obce (189 obyvateľov v roku 2013).

Obec mala pre roky 2011 až 2013 vypracované režimové opatrenia na ochranu obyvateľstva, ďalej dokumentáciu prípravy na civilnú ochranu (ďalej len „CO“), vrátane hlavných cieľov pri plnení úloh CO a plánu prípravy štábu a odborných jednotiek CO obce.

Pre kontrolované obdobie mala obec vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Na roky 2011 až 2013 mala obec vypracovaný povodňový plán záchranných prác obce Dolné Zahorany (ďalej len „povodňový plán“). Na nasledujúce obdobie bol povodňový plán schválený 02.09.2014 Okresným úradom Rimavská Sobota.

Obec nemala pre roky 2011 až 2013 vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb (ďalej len „KPSS“), čo nebolo 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) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 448/2008 Z. z.“).

Obec nemala v preverovanom období vypracovanú koncepciu, resp. stratégiu vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu a nebola držiteľom certifikátu systému manažérstva kvality.

Na svojom webovom sídle obec priebežne zverejšňovala zmluvy a faktúry.

Možno predpokladať, že nevypracovanie niektorých strategických plánovacích dokumentov mohlo mať vplyv na zníženie účinnosti v oblasti výkonu niektorých pôsobností.

2.3 Systém vnútornej kontroly

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,056	0,056	0,045
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,50	2,90	2,19
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	3	3	3
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100,00	100,00	100,00

Organizačná štruktúra obce nebola v rokoch 2011 až 2013 v súlade:

- s požiadavkami stanovenými pre zabezpečenie existencie vzájomnej nezlúčiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí podľa § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.,
- s požiadavkami na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 citovaného zákona v dôsledku skutočnosti, že obec okrem HK nemala zamestnancov. Ekonomické a administratívne činnosti v obci vykonávala starostka.

Obec nemala vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

Predbežnú finančnú kontrolu v rokoch 2011 až 2013 vykonávala starostka obce písomným záznamom na príslušných účtovných dokladoch pred uskutočnením finančnej

operácie, ktorá zároveň po vykonaní predbežnej finančnej kontroly odsúhlasila a realizovala finančnú operáciu.

Obec mala v kontrolovanom období riadne zvoleného HK, ktorý vykonával funkciu na základe pracovných zmlúv.

HK nebol v rokoch 2011 až 2013 členom združenia hlavných kontrolórov, funkciu HK vykonával v dvoch obciach. V kontrolovanom období nebola uzatvorená zmluva na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 18b zákona č. 369/1990 Zb.

Na základe predložených dokladov z kontrolnej činnosti HK obce bolo zistené, že HK vykonal za roky 2011 až 2013 celkom deväť následných finančných kontrol, z ktorých vypracoval záznamy o výsledkoch následných finančných kontrol. Z návrhov plánov kontrolnej činnosti a zo záznamov o výsledkoch následných finančných kontrol vyplýva, že vykonané následné finančné kontroly boli vo všetkých troch rokoch zamerané na rovnaké oblasti kontrolnej činnosti, pričom obsahujú prvky formálneho a rutinného prístupu pri vykonávaní následnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že HK predkladal ObZ návrh plánu kontrolnej činnosti raz ročne na celý rok, pričom nebola dodržaná 15 dňová lehota na zverejnenie návrhov plánov kontrolnej činnosti na roky 2012, 2013 a 2014 pred ich prerokovaním v ObZ. Tým HK nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

HK v kontrolovanom období predkladal odborné stanoviská k návrhom rozpočtov a k záverečným účtom v súlade s § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou bolo zistené, že HK nepostupoval v súlade s § 18f ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., keď v rokoch 2011, 2012 a 2013 nepredložil obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Vzhľadom na zistené skutočnosti možno konštatovať, že obec nemala v kontrolovanom období vytvorený účinný systém kontroly, najmä v dôsledku nedostatočného personálneho obsadenia.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.10.2014

Ing. Zdenko Žalud
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 05.11.2014

Agneša Krahulcová
starostka obce

Zoznam príloh

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

Tabuľka: Rozpočet

Obec: Dolné Zahorany

IČO: 00649643

Dňa: 23.05.2014

Vypracoval (meno, priezvisko a podpis): Krahulcová Agnesa

Schválil: (meno, priezvisko a podpis): Krahulcová Agnesa

	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	46 705	46 705	38 079	81	46 655	46 655	34 530	74	44 280	44 280	37 053	84
V tom: bežné príjmy	30 705	30 705	34 079	110	46 655	46 655	34 530	74	44 280	44 280	37 053	84
kapitálové príjmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
príjmové finančné operácie	16 000	16 000	4 000	25	-	-	-	-	-	-	-	-
Výdavky spolu	46 705	46 705	32 371	69	46 655	46 655	32 133	69	44 280	44 280	37 030	84
V tom: bežné výdavky	26 170	26 170	32 371	124	42 170	42 170	27 900	66	44 280	44 280	37 030	84
kapitálové výdavky	20 535	20 535	-	-	4 485	4 485	4 233	94	-	-	-	-
výdavkové finančné operácie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	-	5 708	-	-	-	2 397	-	-	-	23	-
Bežný rozpočet (+, -)	4 535	4 535	1 708	X	4 485	4 485	6 630	X	-	-	23	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 20 535	- 20 535	-	X	- 4 485	- 4 485	- 4 233	X	-	-	-	X
Finančné operácie (+, -)	16 000	16 000	4 000	X	-	-	-	X	-	-	-	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 16 000	- 16 000	1 708	-	-	-	2 397	-	-	-	23	-