

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 784/01
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 Ihráč

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

Obec Ihráč (ďalej len „obec“) hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov. Zmeny rozpočtu vykonávala obec raz ročne na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva. Na plnení príjmov a výdavkov rozpočtu obce sa najviac podieľali bežné príjmy a výdavky.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec dvomi administratívnymi zamestnancami. Na zabezpečovanie niektorých kompetencií využila obec aj tretie osoby napr. za oblasť zberu a uloženia odpadu, stavebného poriadku a pod. Obec bola členom dvoch združení, z ktorých obci neplynuli významnejšie výhody.

Obec nemala v kontrolovanom období prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce. Inventúrne súpisy z inventarizácie majetku v roku 2011, 2012 a 2013 neobsahovali predpísané náležitosti. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladni vykonala obec v roku 2013 len trikrát.

V kontrolovanom období obec nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie z dôvodu finančnej záťaže na vypracovanie projektu, administratívnej záťaže, nedostatočnej personálnej vybavenosti obecného úradu, ako aj neodôvodnenia zamietnutia predchádzajúcej žiadosti.

Na obec nebol prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku

zabezpečovala obec prostredníctvom spoločného obecného úradu. Z predmetu zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu bola vyňatá pôsobnosť v ohlasovaní drobných stavieb, ktorú zabezpečovala obec prostredníctvom starostky, ktorá na jej vykonávanie nespĺňala osobitný kvalifikačný predpoklad.

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec v kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom schválené všeobecne záväzné nariadenia. Obec zabezpečovala zber komunálneho odpadu, drobných stavebných odpadov a tiež aj separovaný zber komunálneho odpadu. V kontrolovanom období došlo k nárastu objemu celkového komunálneho odpadu o 34,85 t a súčasne aj k nárastu objemu vyseparovaného odpadu o 38,16 t.

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný a schválený viacročný programový rozpočet len k rozpočtu na rok 2011, ktorý používala na hodnotenie plnenia stanovených ukazovateľov aj v nasledujúcich rokoch pre šesť programov a 12 podprogramov. V hodnotení programov neboli uvedené dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov v príslušnom roku a ich následné porovnanie so stanovenými hodnotami. Pre rok 2014 rozhodlo obecné zastupiteľstvo o neuplatňovaní programu obce.

Obec zabezpečovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly spôsobom zodpovedajúcim jej podmienkam.

Hlavný kontrolór z vykonaných následných finančných kontrol nevypracoval správy o výsledku kontrol resp. záznamy o výsledku a v 2. polroku 2013 nevykonával žiadnu kontrolu. Okrem toho hlavný kontrolór nevypracoval a na ObZ nepredložil návrhy plánov kontrolnej činnosti na rok 2011, na 2. polrok 2013 a správu o kontrolnej činnosti za rok 2011.

Zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov týkajúcich sa preverovaných kompetencií nemali výrazne negatívny vplyv na výkon samosprávnych funkcií obce. Zistené nedostatky sú popísané ďalej v protokole o výsledku kontroly.

Na zlepšenie výkonu samosprávnych funkcií obce kontrolná skupina NKÚ SR navrhla obci jedno odporúčanie smerované k úprave zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **784/01** z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Martina Gallasová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Mikula, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.05.2014 do 15.10.2014

v Obci Ihráč, Ihráč 57, Kremnica 967 01, IČO 00320684

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 Ihráč 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 len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, v okrese Žiar nad Hronom. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 562 obyvateľov, v roku 2012 559 obyvateľov a v roku 2013 548 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

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v rokoch 2011 až 2013 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.“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Obec mala schválené rozpočty na roky 2011, 2012 a 2013 uzneseniami ObZ z 23.11.2010, 16.12.2011 a 23.11.2012. Rozpočet na rok 2011 bol schválený ako prebytkový s príjmami v sume 217 088,00 eur a výdavkami v sume 216 649,00 eur. V nasledujúcich rokoch bol rozpočet schválený ako vyrovnaný s príjmami a výdavkami v sume 288 902,00 eur v roku 2012 a v sume 328 188,00 eur v roku 2013. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov. Schválené rozpočty obsahovali finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacich na území mesta a finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce.

Kontrolou schválených rozpočtov bolo zistené, že obec zostavila rozpočet na rok 2012 ako jednoročný, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zostavovanie rozpočtu obce vychádza okrem iného z viacročného rozpočtu. Rozpočty obce schválené na roky 2011 a 2013 boli zostavené ako viacročné a obec v nich uplatnila rozpočtovú klasifikáciu.

Obec počas kontrolovaného obdobia vykonávala zmeny rozpočtu raz ročne. V roku 2011 vykonala obec zmenu rozpočtu schváleným uznesením ObZ z 16.12.2011, v roku 2012 uznesením z 10.10.2012 a v roku 2013 uznesením z 06.11.2013.

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.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce a jeho prepočet na obyvateľa počas kontrolovaného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1 (v eur)

Rok	Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	Hospodársky výsledok (bez finančných operácií) na obyvateľa
2011	+58 166,00	+ 58 166,00	103,50
2012	+ 44 366,00	+ 44 366,00	79,37
2013	+ 53 678,00	+ 9 241,00	16,86

Dôvodom poklesu výsledku hospodárenia po vylúčení finančných operácií boli rastúce kapitálové výdavky, najmä v roku 2013.

Na plnení príjmov rozpočtu obce sa najviac podieľali bežné príjmy, ktorých podiel dosiahol v roku 2013 81,79 % a v rokoch 2011 a 2012 nad 99,86 % z celkových príjmov rozpočtu.

Plnenie rozpočtu výdavkov v roku 2011 dosiahlo 103,80 %, pričom na prekročení sa podieľali tak bežné ako aj kapitálové výdavky. Prekročením čerpania rozpočtu nepostupovala obec v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali

iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

V rokoch 2012 a 2013 už nebolo čerpanie výdavkov rozpočtu prekročené. Na výdavkoch obce sa v kontrolovanom období podieľali najmä bežné výdavky, ktoré tvorili od 64,97 % do 89,63 % celkových výdavkov obce. Počas kontrolovaného obdobia vzrástli kapitálové výdavky takmer päť násobne. Čerpané kapitálové výdavky boli počas kontrolovaného obdobia použité najmä na výkup pozemkov, zemné práce a úpravu odtokov povrchových vôd.

Nakladanie s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Obec nemala v kontrolovanom období prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce, čím nebol dodržaný § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec mala vypracovať zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo. Počas výkonu kontroly prijala obec „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Ihráč“ schválené ObZ 17.09.2014, ktoré upravovali požadované oblasti v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	1 038 102,74	1 101 154,37	1 170 441,11
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	+12,75
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 847,16	1969,86	2135,84
Suma neobežného majetku (v eur)	781 104,37	791 858,83	858 950,00
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	75,24	71,91	73,39
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	659 654,19	670 408,65	737 499,82
Suma obežného majetku (v eur)	255 717,54	306 378,36	31 0270,07
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	2 255,37	7 442,63	3 336,76
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,22	0,68	0,29
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	25,89	26,87	16,67
Počet uzatvorených KZ na kúpu DHM	4	2	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	2	2	4
Druh majetku	pozemky	pozemky + byt	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	274,12	1579,63	264,69

KZ – kúpna zmluva, DHM – dlhodobý hmotný majetok

V roku 2013 vzrástol oproti roku 2011 celkový majetok obce o 12,75 %, čo bolo ovplyvnené nárastom neobežného majetku o 9,97 % a obežného majetku o 21,33 %. Na náraste obežného majetku mali najvyšší podiel krátkodobé pohľadávky, ktoré v sledovanom období vzrástli o 47,95 %.

Podiel neobežného majetku na celkovom majetku zaznamenal mierny pokles v roku 2013 o 1,85 %, pričom podiel pohľadávok na celkovom majetku v rovnakom období nepatrne vzrástol o 0,07 %. V kontrolovanom období poklesol podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok o 9,22 %.

V roku 2011 uzatvorila obec štyri kúpne zmluvy, pri ktorých bol obstaraný za účelom výstavby multifunkčného ihriska rodinný dom v sume 8 736,20 eur s pozemkom v obstarávacej cene 5 046,80 eur a pozemky pod nespevnenou miestnou komunikáciou v obci

v sume 731,38 eur. Kúpa pozemkov k výstavbe multifunkčného ihriska bola podmienená kúpou rodinného domu, v ktorom obec plánuje zriadiť sociálne byty pre svojich občanov.

V roku 2012 obstarala obec na základe uzavretej kúpnej zmluvy a notárskej zápisnice pozemky v obstarávacej cene 5 088,21 eur, ktoré sa nachádzali pod miestnou komunikáciou obce a boli kúpené za účelom usporiadania vlastníckych vzťahov.

V roku 2013 boli zaúčtované do majetku pozemky v sume 2 315,66 eur, ktorých nadobudnutie bolo na základe notárskej zápisnice z roku 2012. Uvedené pozemky sa nachádzali pod miestnou komunikáciou obce a boli obcou kúpené za účelom usporiadania vlastníckych vzťahov.

V roku 2011 obec uzavrela pri predaji pozemkov dve kúpne zmluvy, v roku 2012 pri predaji bytu v budove materskej škôlky obce a časti pozemku uzavrela dve kúpne zmluvy a v roku 2013 pri predaji pozemkov uzavrela štyri kúpne zmluvy.

Kontrolou prevodov dlhodobého hmotného majetku v nadväznosti na uzatvorené kúpne zmluvy neboli zistené nedostatky.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) vykonala obec na základe príkazov starostky k vykonaniu inventarizácie majetku za roky 2011, 2012 a 2013, v ktorých boli menované inventarizačné komisie.

Z vykonanej inventarizácie majetku obec vyhotovila inventúrne súpisy s názvom inventúrne zostavy (ďalej len „inventúrne súpisy“). Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali požadované náležitosti, keď v nich nebolo uvedené, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Okrem toho bolo zistené, že obec v roku 2013 vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladni len trikrát, čím 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 pri inventarizácii majetku vyhotovovala inventarizačné zápisy s názvom zápisnice, ktoré obsahovali požadované náležitosti inventarizačného zápisu.

V kontrolovanom období dosahovala obec kladný výsledok hospodárenia. Kontrolou bilančnej kontinuity zostatkov syntetických účtov uvedených v účtovnej závierke za roky 2011, 2012 a 2013 a konečných stavov vedených v hlavnej knihe neboli zistené rozdiely.

Kontrolou predložených účtovných závierok za roky 2011, 2012 a 2013, nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom. Obec zostavila účtovné závierky v termíne so všetkými súčasťami v zmysle §17 zákona č. 431/2001 Z. z.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V kontrolovanom období platil v obci „Organizačný poriadok obce Ihráč“ (ďalej len „organizačný poriadok obce“), schválený ObZ 15.12.2005. Organizačný poriadok obce nebol od jeho schválenia aktualizovaný.

Obec zamestnávala v roku 2011 celkom 31 zamestnancov, v roku 2012 celkom 22 zamestnancov a v roku 2013 celkom 21 zamestnancov, z toho na pracovnú zmluvu boli zamestnaní siedmi zamestnanci vrátane hlavného kontrolóra a zvyšok tvorili zamestnanci zamestnaní na základe dohody o vykonaní práce. Náplňou práce zamestnancov zamestnaných

na dohodu o vykonaní práce boli v kontrolovanom období drobné práce pre obec a zabezpečenie volieb. Dôvodom zvýšeného počtu týchto zamestnancov v roku 2011 bolo zazmluvnenie rozhodcov na obcou organizovaný futbalový turnaj.

V zmysle platného organizačného poriadku obce zabezpečoval obecný úrad v kontrolovanom období odborné, administratívne a organizačné veci ObZ, starostu a orgánov zriadených ObZ, najmä:

- a) zabezpečoval písomnú agendu orgánov obce,
- b) zabezpečoval na požiadanie písomnú agendu orgánov ObZ,
- c) zabezpečoval na požiadanie písomnú agendu hlavného kontrolóra,
- d) zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti pre rokovanie ObZ,
- e) zhromažďoval podkladový a právny materiál pre vydávanie rozhodnutí starostu a vypracovával písomné rozhodnutia starostu,
- f) vykonával nariadenia, uznesenia ObZ a rozhodnutia starostu,
- g) zabezpečoval na požiadanie poslancom ObZ potrebné podklady a odbornú pomoc pri plnení úloh vyplývajúcich z platnej právnej úpravy.

Obecný úrad mal v kontrolovanom období troch zamestnancov, z toho dvoch administratívnych a kuriča. Jeden administratívny zamestnanec bol zamestnaný na plný úväzok a druhý so zníženým úväzkom 0,8. Kurič vykonával svoju činnosť pre obecný úrad v rozsahu 0,4 úväzku, zvyšok úväzku vykonával činnosť pre materskú školu.

ObZ malo v kontrolovanom období sedem poslancov, tzn. maximálny stanovený počet. Priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí ObZ bol najvyšší v roku 2011, kedy dosiahol hodnotu 6,5 poslanca a v ostatných rokoch klesal. V roku 2012 bol priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí šesť poslancov. V roku 2013 bol priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí ObZ päť.

Poslanci ObZ boli v kontrolovanom období odmeňovaní podľa zásad odmeňovania poslancov schválených uznesením ObZ z 23.08.2010. Odmeny poslancom ObZ boli vyplácané v paušálnej sume za účasť na zasadnutí ObZ, rovnako za zasadnutie odbornej komisie. Ďalej boli poslanci ObZ odmeňovaní v zmysle Zásad odmeňovania poslancov za aktívnu účasť v odbornej komisii od 0,00 do 100,00 eur ročne podľa návrhu starostky, za zodpovednosť za kultúrny dom v paušálnej sume, za údržbu rekreačného zariadenia od 50,00 do 85,00 eur mesačne podľa návrhu starostky, za zastupovanie starostky v paušálnej sume mesačne a za mimoriadnu angažovanosť poslanca mimoriadnou odmenou do 166,00 eur podľa návrhu starostky. ObZ tiež každoročne schvaľovalo plat starostky v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Od roku 2012 mala obec zriadenú obecnú radu. V roku 2012 zasadala obecná rada trikrát a v roku 2013 dvakrát. Obec mala zriadené tri komisie, z ktorých zasadala počas kontrolovaného obdobia len finančná a likvidačná komisia, a to v rokoch 2011 a 2012 po jednom raze. Ostatné komisie počas kontrolovaného obdobia nezasadali.

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostky, zamestnancov obecného úradu a hlavného kontrolóra bolo zistené, že starostka sa počas kontrolovaného obdobia zúčastňovala školení v rámci regionálneho Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“). Iné organizované vzdelávanie starostka neabsolvovala a potrebné vedomosti si dopĺňala samoštúdiom.

Zamestnanci obecného úradu absolvovali v kontrolovanom období päť dní plateného školenia v roku 2011, tri dni v roku 2012 a jeden deň v roku 2013. Hlavný kontrolór

neabsolvoval v kontrolovanom období žiadne školenie. Dôvodom nízkeho počtu absolvovaných školení bol nedostatok financií obce ako aj zameranie školení, ktoré nebolo na adekvátne činnosti.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	44 479,08	45 027,22	46 094,37
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	35,36	35,56	35,28
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	18,10	18,31	17,53
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,32	0,31	1,1
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,13	2,18	2,05
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	13,82	14,76	14,54
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,32	0,32	0,33

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci obecného úradu ObÚ (ďalej len „obecný úrad“)

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

Objem mzdových výdavkov na starostu, hlavného kontrolóra, poslancov a zamestnancov obecného úradu počas kontrolovaného obdobia stúpala najmä vplyvom nárastu mzdových výdavkov zamestnancov obecného úradu. Výkyvy v mzdových výdavkoch hlavného kontrolóra boli spôsobené neobsadenou funkciou v priebehu roku 2012.

V rokoch 2011 a 2012 boli na obecnom úrade evidované dve a v roku 2013 tri zariadenia výpočtovej techniky (počítače, notebooky). Priemerný vek výpočtovej techniky predstavoval v roku 2011 3,5 roka, 2012 4,5 roka a v roku 2013 3,2 roka. V kontrolovanom období obec obstarala len jeden počítač v roku 2013 v obstarávacej cene 168,00 eur.

Výpočtovú techniku spravovala externá firma, s ktorou mala obec uzavretú zmluvu o poskytovaní servisných a konzultačných služieb na výpočtovej technike.

Vlastnú webovú stránku mala obec zriadenú od roku 2011, na ktorej zverejšovala zoznam zmlúv, faktúr a objednávok v súlade s § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Správu a údržbu webovej stránky zabezpečoval zamestnanec obce. Obec ročne hradila externej firme poplatok za doménu.

Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	731,07	548,37	909,56
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,58	0,43	0,70
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,5	4,5	3,2

IT – informačné technológie

Podiel výdavkov na informačné technológie na bežných výdavkoch rozpočtu obce v kontrolovanom období vzrástol o 0,12 %. Zníženie priemerného veku výpočtovej techniky v roku 2013 bol ovplyvnený obstaraním nového počítača v tomto období.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný interný predpis pre riadenie informačnej bezpečnosti na zálohovanie a určenie, ktoré skupiny údajov, v akom rozsahu, akým spôsobom a s akou periodicitou sa zálohujú v prevádzkovej zálohe a archivačnej zálohe.

V kontrolovanom období obec zálohovala svoje dáta v informačnom systéme a na CD štyrikrát ročne. Zálohy na CD nosiči boli uskladňované v uzamykateľnom priestore objektu budovy obecného úradu. V uvedenom prípade obec pri vytváraní archivačnej zálohy a prevádzkovej zálohy, nepostupovala podľa § 38 písm. a) a b) výnosu MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého štandardom pre fyzické ukladanie záloh je zabezpečenie vytvorenia archivačnej zálohy a prevádzkovej zálohy podľa periodicity určenej v bezpečnostnej politike povinnej osoby, najmenej raz za týždeň, ak ide o prevádzkovú zálohu, a najmenej raz za dva mesiace, ak ide o archivačnú zálohu a vyhotovenie archivačnej zálohy v dvoch kópiách.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec v kontrolovanom období nemala zriadenú žiadnu rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu, ani založenú obchodnú spoločnosť. V kontrolovanom období mala obec zriadenú materskú škôlku a prevádzkovala rekreačné zariadenie, ktoré nemali právnu subjektivitu. Obec v kontrolovanom období využila na zabezpečovanie niektorých kompetencií aj tretie osoby nasledovne:

- originálne kompetencie
 - za oblasť zberu a uloženia odpadu externú firmu,
 - za oblasť starostlivosti o zeleň a verejné priestranstvá verejno-prospešných a aktivačných pracovníkov,
 - za vybrané činnosti pre obec prostredníctvom dohôd o vykonaní práce.
- prenesené kompetencie
 - za oblasť stavebného poriadku a miestne a účelové komunikácie spoločný obecný úrad (ďalej len „SOU“).

Dôvodmi takéhoto zabezpečenia vykonávania uvedených činností obce bolo jednoduchšie vykonávanie činností prostredníctvom tretej osoby, nakoľko obec nedisponovala potrebnými prostriedkami na ich výkon, obec nemala potrebného odborného zamestnanca a iných pracovníkov na uvedené činnosti, ako aj úspora finančných prostriedkov.

V kontrolovanom období obec nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Do roku 2011 bola obec prijímateľom nenávratných finančných prostriedkov z fondov EÚ v jednom prípade v sume 123 453,43 eur na rekonštrukciu miestnej komunikácie. Ďalšiu podanú žiadosť obec nemala schválenú.

Dôvodmi nečerpania ďalších nenávratných finančných prostriedkov z fondov EÚ bola, podľa vyjadrenia obce, vysoká finančná záťaž na vypracovanie projektu, administratívna záťaž, nedostatočná personálna vybavenosť obecného úradu, ako aj neodôvodnenie zamietnutia predchádzajúcej žiadosti.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Na obec nebol v zmysle § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 416/2001 Z. z. prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky pre obec vykonávalo mesto Kremnica.

Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom SOU so sídlom v meste Žiar nad Hronom na základe zmluvy o zriadení SOU z 31.01.2003 a jej troch dodatkov. SOU zároveň vykonával činnosť špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie. Z predmetu zmluvy bola vyňatá pôsobnosť v ohlasovaní drobných stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác podľa § 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.“), ktorú v kontrolovanom období zabezpečovala samotná obec. Zmluvu o zriadení SOU uzatvorilo 34 obcí a mesto Žiar nad Hronom. Zmluva o zriadení SOU bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Financovanie SOU sa v kontrolovanom období realizovalo z finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, ktoré boli v kontrolovanom období poukazované priamo SOU a doplatku od obci na základe vyúčtovania príjmov a výdavkov SOU v závislosti od počtu obyvateľov k 1.1. Príspevok obce SOU nezohľadňoval počet vydaných rozhodnutí pre obec. SOU zaslalo obci vyúčtovanie príjmov a výdavkov za všetky roky kontrolovaného obdobia.

Činnosť stavebného úradu pri ohláseniach drobných stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác vykonávala v kontrolovanom období obec prostredníctvom starostky, ktorá nemala potrebnú kvalifikáciu, čím obec nepostupovala v zmysle § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb., podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

V roku 2011 bola obci pridelená dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku a bývania v sume 520,00 eur, v roku 2012 v sume 518,00 eur a v roku 2013 v sume 522,66 eur.

Príjmy na úseku stavebného poriadku za činnosti, ktoré zabezpečoval SOU, boli v kontrolovanom období vyberané SOU a v roku 2011 dosiahli sumu 39,50 eur, v roku 2012 sumu 229,50 eur a v roku 2013 sumu 355,00 eur. Výška týchto príjmov za kontrolované obdobie vzrástla spolu s nárastom počtu žiadostí. Príjmy za podané ohlásenia, ktoré vybavovala obec boli príjmom obce a dosiahli v roku 2012 sumu 20,00 eur a v roku 2013 sumu 120,00 eur. Za rok 2011 neboli poplatky za podané ohlásenia vyberané.

Príjmy SOU z poukázanej dotácie a vybraných správnych poplatkov nepostačovali v kontrolovanom období na pokrytie výdavkov SOU za obec a obec na základe vyúčtovania musela SOU uhradiť doplatok za rok 2011 v sume 355,40 eur, za rok 2012 v sume 436,11 eur a za rok 2013 v sume 246,53 eur.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
1/Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	520,00	518,00	522,66
2/Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	39,50	249,50	475,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

3/Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR)* (v eur)	394,50	665,61	601,53
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %) (1+2/1+3)	61,18	64,84	88,74
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	3	5	11
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	6	12	17

MDVRR SR – Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

*do objemu výdavkov na úseku stavebného poriadku bol zarátaný doplatok z rozpočtu obce a príjmy zo správnych poplatkov vybraných SOU, ktoré spätne vstupovali do jeho činnosti

Celkové počty podaní za stavebný poriadok v kontrolovanom období vzrástli. Podľa evidencie obce a SOU bolo za obec v roku 2011 prijatých päť žiadostí a vydané tri rozhodnutia na úseku stavebného poriadku. V roku 2012 bolo podaných osem žiadostí a vydaných päť rozhodnutí. V roku 2013 bolo prijatých 12 žiadostí a vydaných 11 rozhodnutí. Vydané rozhodnutia sa len v jednom prípade v roku 2013 týkali rodinných domov. K vydaným rozhodnutiam nebolo podané žiadne odvolanie.

Obec v roku 2011 prijala šesť ohlásení stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác, v roku 2012 prijala 12 ohlásení a v roku 2013 prijala 17 ohlásení. Na všetky prijaté ohlásenia vydala obec oznámenia o ohlásení. Vybavené podania evidovala obec po ich odstúpení zo SOU.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec v kontrolovanom období vypracované všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 2/2009, schválené ObZ 16.12.2009, účinné 01.01.2010, v znení dodatku č. 1 schváleného ObZ z 11.12.2010 a s účinnosťou od 07.02.2011 VZN č. 1/2011, schválené ObZ 05.02.2011.

V kontrolovanom období bol v obci zabezpečovaný zber komunálneho odpadu, drobných stavebných odpadov a separovaný zber nasledujúcich komodít: skla, plastov, textilu, kovov, papieranu, biologického odpadu, stavebného materiálu obsahujúceho azbest, elektroodpadu, pneumatík a kompozitných obalov.

Obec nemala vlastnú skládku odpadov ani zberný dvor a ich odvoz bol zabezpečovaný dodávateľským spôsobom. Ukladanie komunálnych odpadov bolo realizované na centrálnej skládke v Horných Opatovciach.

Zber a preprava komunálneho odpadu, drobných stavebných odpadov, separovaného zberu bola zabezpečovaná v zberných nádobách: v malých 110 litrových kontajneroch, vo veľkoobjemových 1 100 litrových a v plastových vreciach.

Odvoz komunálneho odpadu bol vykonávaný dvakrát v mesiaci, biologického odpadu jedenkrát v mesiaci, triedeného komunálneho odpadu jeden až dvakrát v mesiaci a objemného odpadu dvakrát v roku.

Zber a likvidáciu stavebného materiálu obsahujúceho nebezpečný odpad (azbest) si občan zabezpečoval samostatne po vydaní rozhodnutia na stavebné úpravy, pričom z likvidácie odpadu bol povinný predložiť na obecný úrad doklad o likvidácii nebezpečného odpadu.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	123,98	147,70	158,83
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	42,68	77,30	80,84
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	34,42	52,34	50,90
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	10 100,25	11 897,70	11 035,19
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	17,97	21,28	20,14
Výdavky na t odpadu (v eur)	81,47	80,55	69,48
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	9 509,68	7 432,31	7 019,96
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KO a DSO (vyrubená suma) (v eur)	9 416,83	6 923,01	6 536,55
Podiel z príjmu z poplatku za KO a DSO na obyvateľa (v eur)	16,76	12,38	11,93
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	94,15	62,47	63,61

KO a DSO – komunálny odpad a drobný stavebný odpad

V kontrolovanom období vzrástol objem celkového komunálneho odpadu o 34,85 t a súčasne aj objem vyseparovaného odpadu o 38,16 t. Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade vzrástol v uvedenom období o 16,48 %.

V kontrolovanom období klesla schopnosť obce pokryť výdavky odpadového hospodárstva príjmami o 30,54 %. Bolo to aj z dôvodu, že na jednej strane skutočné výdavky na odpadové hospodárstvo vzrástli o 934,94 eur a celková suma príjmov odpadového hospodárstva naproti tomu klesla až o 2 489,72 eur.

Obec mala vypracovaný program odpadového hospodárstva na obdobie rokov 2011-2015 (ďalej len „POH“) samostatne pre obec, ktorý bol predložený Odboru starostlivosti o životné prostredie Okresného úradu Žiar nad Hronom k schváleniu 12.06.2014, čím obec dodržala požadovaný termín predkladania POH k schváleniu.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný a schválený viacročný programový rozpočet len k rozpočtu na rok 2011. Programový rozpočet na roky 2011-2013 používala obec na hodnotenie plnenia stanovených ukazovateľov aj v rokoch 2012 a 2013. Tým, že rozpočty obce na roky 2012 a 2013 neobsahovali program obce, nepostupovala obec 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 (program obce).

Programový rozpočet vypracovala samotná starostka na základe potrieb obce a nadväzoval na programový rozpočet na roky 2009-2011. V programovom rozpočte mala obec stanovené zábery a ciele pre šesť programov a 12 podprogramov. Programy mali stanovené kvantitatívne aj kvalitatívne ukazovatele, ktoré sa týkali napr. frekvencie vývozu

komunálneho odpadu, rýchlosti odstránenia poruchy na kanalizácii v obci a pod. Pri niektorých ukazovateľoch ako napr. priemerné množstvo likvidovaného odpadu za mesiac v tonách nemala obec stanovenú hodnotu ukazovateľa.

Programový rozpočet na roky 2011-2013 nezahrňoval všetky výdavky schváleného rozpočtu obce na rok 2011. V rozpočte obce na rok 2011 boli schválené výdavky v sume 216 649,00 eur, pričom programový rozpočet na rok 2011 obsahoval výdavky v sume 167 879,00 eur, rozdiel bol v sume 48 770,00 eur.

Obec v kontrolovanom období nevykonávala monitorovanie plnenia programov prostredníctvom monitorovacích správ, ale vykonávala len hodnotenie plnenia programov ku koncu príslušného roka. Hodnotiace správy obsahovali popis vykonaných aktivít v rámci jednotlivých programov a vyhodnotenie celkového plnenia cieľu programu. V hodnotiacich správach neboli uvedené dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov v príslušnom roku a ich následné porovnanie so stanovenými (plánovanými) hodnotami.

Nevykonaním monitorovania plnenia programov nepostupovala obec v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Pre rok 2014 rozhodlo ObZ v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o neuplatňovaní programu obce.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobnosti

Kontrolou bolo preverené vypracovanie nasledujúcich vybraných dokumentov týkajúcich sa plánovania rozvoja obce: program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“), POH, územný plán obce, komunitný plán sociálnych služieb, plán ochrany obyvateľstva, povodňový plán, koncepcia rozvoja informačných systémov verejnej správy, koncepciu resp. stratégiu vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu.

Z uvedených dokumentov mala obec v kontrolovanom období vypracovaný: PHSR na roky 2009-2019, POH na roky 2011-2015, plán ochrany obyvateľstva a povodňový plán. Obec nemala v kontrolovanom období povinnosť vypracovať územný plán.

Ostatné vybrané dokumenty nemala obec vôbec vypracované, čím nepostupovala v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď nevypracovala koncepciu rozvoja informačných systémov a 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, keď nevypracovala komunitný plán sociálnych služieb.

Ďalej bolo zistené, že obec nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie PHSR, čím nepostupovala v súlade s § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja.

V kontrolovanom období nemala obec certifikát systému manažérstva kvality.

Obec bola od roku 2000 súčasťou združenia Mikroregión Kremnica a okolie (ďalej len „mikroregión“) a ZMOS. Predmetom činnosti mikroregiónu podľa zmluvy bolo:

1. koordinácia prípravy a realizácie rozvojových programov mikroregiónu, územných plánov obcí, projektov infraštruktúry,

2. poskytovanie alebo sprostredkovanie informácií o existujúcich konzultačno-poradenských službách, o programoch, plánoch a projektoch regionálneho rozvoja mikroregiónu, o možnostiach cezhraničnej spolupráce, o vzdelávacích projektoch smerujúcich k rozvoju ľudských zdrojov, k trvale udržateľnému rozvoju,
3. pomoc a podpora rozvoju občianskych iniciatív a komunitných projektov,
4. koordinácia propagácie regiónu, jeho subjektov a produktov ako aj duchovných kvalít a hodnôt a jeho prírodných podmienok pre realizáciu zámerov a cieľov združenia,
5. získavanie finančných zdrojov pre realizáciu zámerov a cieľov združenia.

Mikroregión za svojich členov počas kontrolovaného obdobia podal za oblasť odpadového hospodárstva jednu žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov na Environmentálny fond. Podaná žiadosť nebola úspešná. Iné výhody obci z členstva v mikroregióne neplynuli. Prínosom ZMOS pre obec boli starostkou absolvované školenia.

Celková suma výdavkov obce spojených s členstvom v združeniach bola 121,50 eur v roku 2011, 121,40 eur v roku 2012 a 120,90 eur v roku 2013.

V kontrolovanom období nebola v obci organizovaná petícia ani vyhlásené referendum za odvolanie starostky. Rovnako sa v obci nevyskytol prípad nefunkčnosti obecného úradu z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu, alebo prípad nefunkčnosti ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

Obec zverejňovala program zasadnutia a zápisnice zo zasadnutia ObZ na úradnej tabuli a svojej webovej stránke, kde zverejňovala aj informácie, zmluvy, objednávky a faktúry.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Organizačný poriadok obce, účinný od 01.01.2006 a Smernica č. 1/2005 o finančnej kontrole, účinná od 01.05.2005, neobsahovali v organizačnej štruktúre členenie pre zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kapacitné možnosti obecného úradu pri dvoch administratívnych zamestnancoch s kumulovanými funkciami podriadenými priamo starostke neumožňovali obci plne zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná zamestnancom obce zodpovedným za účtovníctvo a súhlas k realizácii finančnej operácie bol schvaľovaný starostkou obce.

Obec v období od 01.03.2012 do 28.02.2013 nemala obsadenú funkciu hlavného kontrolóra, pretože po jeho vzdaní sa funkcie nebol v opakovane vyhlásených voľbách prihlásený žiadny záujemca.

Hlavný kontrolór, ktorý vykonával svoju činnosť len pre obec a nemal účasť v združení hlavných kontrolórov, bol v kontrolovanom období zamestnaný s pracovným úväzkom 0,1.

V roku 2011 vykonal hlavný kontrolór 14 následných finančných kontrol, z toho v štyroch prípadoch neboli zistené nedostatky. Z vykonaných kontrol neboli vypracované správy o výsledku kontroly v prípade zistených nedostatkov resp. záznamy o výsledku kontroly, ale boli vypracované „Zápisy napísané na Obecnom úrade Ihráč“.

V roku 2012 neboli následné finančné kontroly vykonávané, pretože obec nemala v tomto období obsadenú funkciu hlavného kontrolóra.

V 1. polroku 2013 nevypracoval hlavný kontrolór žiadne záznamy o výsledku kontroly, aj keď zo „Správy o výsledku kontroly hlavného kontrolóra za 1. polrok 2013“, predloženej v ObZ 26.06.2013 vyplynulo, že bolo vykonaných deväť kontrol, z toho dve následné finančné kontroly, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

Tým, že o kontrolných zisteniach z následnej finančnej kontroly v roku 2011 a v 1. polroku 2013 neboli vypracované správy resp. záznamy, nepostupoval hlavný kontrolór v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu a keď neboli zistené nedostatky vypracujú kontrolné orgány záznam. Zároveň hlavný kontrolór nepostupoval v súlade s 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., keď z vykonaných následných finančných kontrol nepredložil priamo ObZ správu o výsledkoch kontroly na jeho najbližšom zasadnutí.

Kontroly vykonané hlavným kontrolórom boli zamerané najmä na kontrolu inventúrnych súpisov, stravných lístkov, bankových výpisov, pokladne, vybavovania žiadostí, sťažností a petícií občanov, dodržiavania rozpočtu obce, finančných transferov, verejné obstarávanie, dodržiavanie poskytovania informácií, účtovnej evidencie a pod.

V 2. polroku 2013 nevykonala hlavný kontrolór žiadnu kontrolu, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu § 18d citovaného zákona t. j. kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V kontrolovanom období hlavný kontrolór vypracoval a na ObZ predložil návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013, správu o výsledku kontrolnej činnosti za 1. polrok 2013, stanoviská k návrhu rozpočtu a záverečného účtu obce na roky 2011, 2012, 2013.

Hlavný kontrolór nevypracoval a ObZ nepredložil návrhy plánov kontrolnej činnosti na rok 2011 a na 2. polrok 2013 a správu o kontrolnej činnosti za rok 2011, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) a e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór okrem iného predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti a predkladá ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok hlavného kontrolóra (HK)	0,1	-	0,1
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,32	0,31	1,16
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	14	0	2

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	N/A	N/A	128,57
---	-----	-----	--------

N/A –podiel nie je možné vyčísliť, pretože hlavným kontrolórom neboli skutočne vykonané kontroly resp. neboli kontroly plánované

Zníženie podielu mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce v rokoch 2012 a 2013 bolo z dôvodu, že obec nemala v období od 01.03.2012 do 28.02.2013 obsadenú funkciu hlavného kontrolóra.

Vzhľadom k zisteným nedostatkom v činnosti hlavného kontrolóra súvisiacich s nevykonávaním kontrol a nevypracovávaním výstupných dokladov z následných finančných kontrol, neplnenia si povinností pri predkladaní niektorých dokladov ObZ, vzhľadom k spôsobu vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly a s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku hlavného kontrolóra ako aj na počet administratívnych zamestnancov obecného úradu možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako primeranú.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

Kontrolná skupina odporúča obci iniciovať úpravu zmluvy o zriadení SOU z 31.01.2003 v zmysle, aby celú činnosť na úseku stavebného poriadku zabezpečoval SOU.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.10.2014

Ing. Martina Gallasová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Mikula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 11.11.2014

Ľudmila Febenová
starostka obce

Prehľad o rozpočte obce 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	217 088	198 896	198 492	99,80	288 902	190 581	194 612	103,20	328 188	266 074	254 734	95,70
V tom: bežné príjmy	197 542	198 896	198 218	100,00	189 983	190 581	194 562	102,10	179 453	205 979	208 353	101,20
kapitálové príjmy	19 546	0	274	0,00	0	0	50	0,00	100	1 795	1 944	108,30
príjmové finančné operácie	0	0	0	0,00	98 919	0	0	0,00	148 635	58 300	44 437	76,20
Výdavky spolu	216 649	135 187	140 326	103,80	288 902	162 374	150 246	92,50	328 188	265 214	201 056	75,80
V tom: bežné výdavky	148 749	121 337	125 778	103,70	150 502	136 653	126 609	93,00	151 611	143 826	130 639	90,80
kapitálové výdavky	67 900	13 850	14 548	105,00	138 400	25 721	23 637	92,60	176 577	121 388	70 417	58,00
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	439+	63 709+	58 166+	X	0	28 207+	44 366+	X	0	860+	53 678+	X
Bežný rozpočet (+, -)	48 793+	77 559+	72 440+	X	39 481+	53 928+	67 953+	X	27 842+	62 153+	77 714+	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	48 354-	13 850-	14 274-	X	138 400-	25 721-	23 587-	X	176 477-	119 593-	68 473-	X
Finančné operácie (+, -)	-	-	-	X	98 919+	-	-	X	148 635+	58 300+	44 437+	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	439+	63 709+	58 166+	X	98 919-	28 207+	44 366+	X	148 635-	57 440-	9 241+	X