

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 791/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Lupoč

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012-2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

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

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

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

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.).

V kontrolovanom období Obec Lupoč (ďalej len „obec“) hospodárila podľa schválených rozpočtov. Zmeny rozpočtu vykonávala starostka na základe oprávnenia schváleného obecným zastupiteľstvom. Obec v priebehu rozpočtového roka 2011 a 2013 nevykonala úpravy rozpočtu tak, aby zabezpečila vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Na plnení príjmov a výdavkov rozpočtu obce sa najviac podieľali bežné príjmy a výdavky.

Pre nakladanie s majetkom mala obec vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce, účinné 31.12.2009. Inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie majetku nemali niektoré požadované náležitosti a pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti bol uvedený podpisový záznam starostky pri osobe, ktorá vykonala inventarizáciu a tiež podpisový záznam starostky pri hmotne zodpovednej osobe za príslušný druh majetku.

Vypracované poznámky k účtovnej závierke za rok 2011 nemali obsah všetkých náležitostí a informácií a taktiež mali odlišný obsah názvov pri niektorých článkoch.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala obec starostkou a jednou administratívnou zamestnankyňou zamestnanou na čiastkový úväzok. Na zabezpečovanie niektorých kompetencií využila obec aj tretie osoby napr. za oblasť zberu a uloženia odpadu, stavebného poriadku a pod. Obec bola členom štyroch združení a oblastných organizácií. Prínosmi

združení pre obec boli najmä: propagácia obce, školenia na rozvoj obce a agroturizmu, spoločné strategické dokumenty a pomoc v oblasti nakladania s komunálnym odpadom.

Na obecnom úrade boli v kontrolovanom období evidované tri počítače, ktorých priemerný vek predstavoval v roku 2011 osem rokov, v roku 2012 deväť rokov a v roku 2013 desať rokov. Dlhodobejšie nebol obstaraný žiadny počítač, čo nepriaznivo ovplyvnilo výšku ich priemerného veku.

Informácie, zoznam zmlúv, faktúr a objednávok boli zverejňované na informačnej tabuli obce, na webovej stránke obce a od 11.04.2012 aj na portáli registra zmlúv, objednávok a faktúr.

V kontrolovanom období obec nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie z dôvodu neexistencie adekvátnej výzvy, nedostatku finančných prostriedkov obce, finančnej záťaže obce pri využití preklenovacieho úveru, ako aj z dôvodu krátenia schválených nenávratných finančných prostriedkov pri ostatnom projekte.

Na obec nebol prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec prostredníctvom spoločného obecného úradu.

Obec zabezpečovala zber komunálneho odpadu, objemného odpadu, drobných stavebných odpadov a separovaného zberu odpadov komodít - papier, sklo, plasty, elektroodpad, šatstvo a pneumatiky. V roku 2013 došlo oproti roku 2011 k zvýšeniu objemu separovaného odpadu o 354,50 % a tiež aj k zvýšeniu objemu komunálneho odpadu o 42,35 %.

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný a schválený viacročný programový rozpočet pre dva programy a šesť podprogramov vrátane stanovených kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych merateľných ukazovateľov. Obec aj v roku 2014 pokračovala vo vypracovávaní programového rozpočtu.

Starostka obce ako štatutárny orgán obce vykonávala v predbežnej finančnej kontrole súčasne aj kontrolu súladu so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a s podmienkami hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti a tiež aj schvaľovanie realizácie finančnej operácie, čím nebola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie právomoci vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov.

Namiesto pracovnej zmluvy bola s hlavným kontrolórom uzatváraná každoročne dohoda o pracovnej činnosti na dobu jedného roka. V kontrolovanom období obec nevydokladovala vykonávanie následných finančných kontrol hlavným kontrolórom a tiež ani vypracovanie návrhov plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **791/01** z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Štefan Mikula, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Martina Gallasová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2014 do 15.10.2014 v

Obci Lupoč, Lupoč 102, 985 11 Halič, IČO 00316199

za kontrolované obdobie: 2011 – 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 SR 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 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. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, okres Lučenec. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 246 obyvateľov, v roku 2012 247 obyvateľov a v roku 2013 241 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 (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Obec mala upravený rozpočtový proces a používanie rozpočtových prostriedkov v „Zásadách nakladania s finančnými prostriedkami obce Lupoč“, ktoré boli schválené uznesením ObZ 05.04.2013 (ďalej len „zásady nakladania s finančnými prostriedkami“). Podľa schválených zásad nakladania s finančnými prostriedkami sa na vypracovaní návrhu rozpočtu podieľali komisie ObZ, ktoré sústreďovali požiadavky na čerpanie rozpočtu od obyvateľov a právnických osôb, posudzovali tieto požiadavky, navrhovali ich na zahrnutie do rozpočtu obce. Starostka obce usmerňovala práce na vypracovávaní návrhu rozpočtu obce a vypracovávala konečnú verziu návrhu rozpočtu, ktorú predkladala na prerokovanie komisiám ObZ. ObZ schvaľovalo rozpočet, jeho zmeny, kontrolovalo jeho čerpanie a schvaľovalo záverečný účet obce.

Obec mala schválený rozpočet na roky 2011, 2012 a 2013 uzneseniami ObZ zo 16.12.2010, zo 16.12.2011 a z 15.11.2012. Rozpočet bol vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia zostavený a schválený ako prebytkový s prebytkom v roku 2011 v sume 2 267,00 eur, v roku 2012 v sume 1 344,00 eur a v roku 2013 v sume 1 663,00 eur. Schválené rozpočty obsahovali finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacich na území obce a finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce. Obec v schválenom rozpočte na rok 2011 nesprávne zaradila v rámci kapitálových výdavkov výdavky na splácanie tuzemskej istiny a úrokov. Na uvedené výdavky bola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia. V priebehu roka boli výdavky na splácanie tuzemskej istiny a úrokov už správne preradené.

Podľa zásad nakladania s finančnými prostriedkami bola starostka obce oprávnená samostatne po prerokovaní s ObZ realizovať presuny rozpočtových prostriedkov v sume 2 000,00 eur. Do času schválenia zásad nakladania s finančnými prostriedkami mala starostka upravené oprávnenie na vykonávanie zmien rozpočtu schválené ObZ 05.12.2008, a to presun z položky na položku v rámci pôvodného rozpočtu.

V kontrolovanom období neschvaľovalo ObZ žiadne zmeny rozpočtu. Podľa predloženej evidencie rozpočtových opatrení vykonala starostka na základe svojho oprávnenia v roku 2012 jednu zmenu rozpočtu a v roku 2013 dve zmeny rozpočtu. V roku 2011 bol rozpočet obce okrem zmien, ktoré schvaľuje príslušný orgán obce, upravený o účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu. O týchto zmenách rozpočtu nevedela obec evidenciu, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

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.

Skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu obce bolo v roku 2011 prekročené o 1,9 %, pričom čerpanie bežných výdavkov bolo prekročené o 4,83 % a v roku 2013 bolo celkové čerpanie výdavkov prekročené o 9,55 %, pričom čerpanie bežných výdavkov bolo prekročené o 10,71 %. Zároveň v uvedených rokoch dosiahol bežný rozpočet obce schodok v sume 7 620,00 eur za rok 2011 a v sume 400,61 eur za rok 2013. Dôvodom prekročenia čerpania bežného rozpočtu v roku 2011 bola zvýšená spoluúčasť na realizovanom projekte z rozpočtu obce a nárast cien elektrickej energie. V roku 2013 bolo prekročené čerpanie bežných výdavkov z dôvodu riešenia havarijného stavu toaliet koncom roka.

Nezabezpečením vyrovnaného hospodárenia bežného rozpočtu nekonala obec v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu, podľa § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z., alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu Európskej únie nevyčerpaných v minulých rokoch.

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	4 090,00	63 490,00	258,09
2012	3 452,00	3 452,00	13,98
2013	1 603,00	-6 397,00	-26,54

Na príjmoch a výdavkoch obce sa v kontrolovanom období najviac podieľali bežné príjmy a výdavky, pričom v roku 2011 boli príjmy a výdavky obce niekoľkonásobne vyššie, keď skutočné príjmy obce dosiahli sumu 255 560,00 eur a výdavky sumu 248 800,00 eur. Na zvýšených príjmoch a výdavkoch obce v roku 2011 sa podieľali najmä bežné a kapitálové transfery na protipovodňové opatrenia a na rekonštrukciu miestnej komunikácie.

Obec mala pre nakladanie s majetkom prijaté „Zásady hospodárenia s majetkom Obce Lupoč“, schválené ObZ 16.12.2009, účinné 31.12.2009, (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“), ktoré obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

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)	362 367, 31	364 546,57	376 576,08
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	3,92
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 473,04	1 475,90	1 562,56
Suma neobežného majetku (v eur)	335 099,29	335 099,29	353 692,25
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	92,48	91,92	93,92

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	290 056,32	290 056,32	308 649,28
Suma obežného majetku (v eur)	26 970,59	28 980,15	22 656,98
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	1 898,27	485,54	459,2
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,52	0,13	0,12
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok *(v %)	0,00	0,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	1	0	0
Druh majetku	-	-	pozemok
Cena predávaného majetku (v eur)	-	-	97,58

*Pohľadávky po lehote splatnosti boli v obci nulové

V roku 2013 došlo oproti roku 2011 k nárastu celkového majetku o 3,92 %, pričom dlhodobý hmotný majetok narástol o 6,41 %. Pri obežnom majetku obec vykazovala v rovnakom období pokles o 16,00 %, ktorý bol ovplyvnený najmä poklesom krátkodobých pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov o 75,81 %.

V kontrolovanom období obec neuzavrela žiadnu kúpnu zmluvu pri kúpe dlhodobého majetku. V roku 2011 mala obec uzavretú jednu kúpnu zmluvu, ktorá súvisela s predajom pozemku fyzickej osobe. Kontrolou prevodu dlhodobého hmotného majetku v nadväznosti na uzatvorenie kúpnej zmluvy neboli zistené nedostatky.

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) v súlade s § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolou bolo zistené, že vypracované inventúrne súpisy nemali uvedený zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 2 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať okrem iného zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii majetku mala obec vypracované inventarizačné zápisy s náležitosťami v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát v roku.

Kontrolná skupina zistila, že starostka obce viedla v kontrolovanom období pokladničnú knihu a pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti bol uvádzaný podpisový záznam starostky obce ako osoby, ktorá vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a tiež aj podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Uvedeným postupom, nebolo konané 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vedúci verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia právomoci vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Obec v účtovnom období roku 2012 dosiahla kladný výsledok hospodárenia a v rokoch 2011 a 2013 záporný výsledok hospodárenia.

Kontrolou bilančnej kontinuity syntetických účtov v účtovnej závierke za roky 2011, 2012 a 2013 a konečných stavov vedených v hlavnej knihe za roky 2011, 2012 a 2013 neboli zistené rozdiely.

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala k účtovnej závierke za rok 2011 poznámky, ktoré neobsahovali všetky náležitosti a informácie a taktiež obsah názvov pri niektorých článkoch nezodpovedal obsahu podľa prílohy č. 3 k opatreniu MF SR č. MF/25755/2007-31, vzoru Poznámky Úč ROPO SFOV 3 – 01 (ďalej len „príloha č. 3“).

Išlo napríklad o nasledovné nedostatky v poznámkach:

- v článku VII neboli uvedené Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch,
- v článku VIII boli uvedené Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky, pričom mali byť uvedené Informácie o iných aktívach a iných pasívach a pod.

Nedodržaním obsahu názvov v článkoch a neuvedením všetkých náležitostí a informácií v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2011, nepostupovala obec podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., keď nedodržala obsahové vymedzenie poznámok podľa § 1 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 a prílohy č. 3.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Obec zamestnávala v roku 2011 celkom 20 zamestnancov, v roku 2012 celkom 12 zamestnancov a v roku 2013 celkom 17 zamestnancov, z toho na pracovnú zmluvu boli v roku 2012 a 2013 zamestnané dve zamestnankyne a v roku 2011 aj osem zamestnancov na dobu určitú na vykonanie protipovodňových opatrení. Zvyšok tvorili zamestnanci zamestnaní na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vrátane hlavného kontrolóra. Náplňou práce zamestnancov zamestnaných na dohody boli najmä drobné práce pre obec ako napr. grafický návrh, vedenie kroniky, zabezpečenie volieb, maľovanie a pod. Jedna zamestnankyňa vykonávala v rámci dohody vedenie účtovníctva a mzdovej agendy pre obec a jeden zamestnanec poskytoval právne služby. Dôvodom nárastu počtu zamestnancov zamestnaných na dohodu o vykonaní práce v roku 2013 bol nárast počtu pre obec potrebných drobných činností.

V kontrolovanom období mala obec prijatý organizačný poriadok, schválený ObZ 16.10.2010 (ďalej len „organizačný poriadok“). V zmysle organizačného poriadku zabezpečoval obecný úrad administratívne a organizačné veci pre ObZ, starostu, obecnú radu a komisie zriadené ObZ. Obecný úrad vykonával odborné administratívne práce a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce, najmä:

- a) zabezpečoval písomnú agendu všetkých orgánov samosprávy obce,
- b) pripravoval odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie ObZ,
- c) pripravoval rozhodnutia v správnom konaní, v daňovom a poplatkovom konaní,
- d) vykonával nariadenia obce, uznesenia ObZ a rozhodnutia starostu,
- e) koordinoval činnosť organizácií a ďalších subjektov vytvorených obcou,
- f) organizačno-technicky zabezpečoval plnenia úloh štátnej správy prenesených na obec.

Odborné administratívne a organizačné práce uvedené v organizačnom poriadku zabezpečovala v kontrolovanom období na obecnom úrade okrem starostky s pracovným úväzkom 0,7 jedna zamestnankyňa pracujúca s pracovným úväzkom 0,7 a jedna zamestnankyňa na základe dohody o vykonaní práce v rozsahu osem hodín týždenne vykonávala pre obec účtovníctvo vrátane mzdovej agendy.

ObZ malo v kontrolovanom období päť poslancov, tzn. maximálny stanovený počet. V roku 2011 ObZ zasadalo štyrikrát a v roku 2013 sedemkrát. V roku 2012 zasadalo ObZ

len trikrát, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace. Poslanci ObZ sa v rokoch 2011 a 2012 zúčastnili mimo zasadnutia ObZ na jednej pracovnej porade so starostkou každý rok.

Priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí ObZ bol najvyšší v roku 2011, kedy dosiahol hodnotu 4,25 poslanca. V roku 2012 bol priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí ObZ najnižší a dosiahol hodnotu 3,67 poslanca. V roku 2013 bol priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí ObZ štyri.

ObZ každoročne schvaľovalo plat starostky podľa aktuálnej výšky nominálnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve prepočítaný podľa výšky úväzku. Za roky 2011 a 2013 bol plat starostky v zápisnici zo zasadnutia ObZ presne vyčíslený. Za rok 2012 nebol plat starostky v zápisnici presne vyčíslený, čo nebolo v súlade § 4 ods. 9 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, podľa ktorého plat starostu odsúhlasený ObZ musí byť v zápisnici zo zasadnutia ObZ uvedený v presnej výške stanovenej v eurách.

V kontrolovanom období nemala obec zriadenú obecnú radu. Obec mala v kontrolovanom období zriadené tri komisie ObZ, z ktorých počas kontrolovaného obdobia nezasadala ani jedna komisia.

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostky, zamestnankyne obecného úradu a hlavného kontrolóra bolo zistené, že starostka sa počas kontrolovaného obdobia zúčastnila na jednom školení v roku 2013 v rámci Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“). Iné organizované vzdelávanie starostka neabsolvovala a potrebné vedomosti si dopĺňala samoštúdiom.

Zamestnankyňa obecného úradu absolvovala v kontrolovanom období dva dni plateného školenia v roku 2011 a tri dni plateného školenia v roku 2012 zamerané na daňovú a rozpočtovú oblasť. V roku 2013 neabsolvovala zamestnankyňa žiadne platené školenie. Hlavný kontrolór neabsolvoval v kontrolovanom období žiadne školenie. Výdavky na uvedené školenia boli v roku 2011 v sume 26,00 eur, v roku 2012 v sume 78,00 eur a v roku 2013 v sume 140,00 eur. 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)	20 287,79	20 396,84	20 772,67
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	12,09	51,57	42,89
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	8,59	37,01	30,79
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,11	0,46	0,49
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0	0	0
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,39	14,10	11,62
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,28	0,28	0,29

*starostka, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ (obecný úrad)

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

Príčinou nižšieho podielu mzdových výdavkov na bežných výdavkoch obce v roku 2011 boli vyššie bežné výdavky obce z dôvodu realizácie protipovodňových opatrení z poskytnutých transferov.

V kontrolovanom období boli na obecnom úrade tri počítače. Priemerný vek výpočtovej techniky predstavoval v roku 2011 osem rokov, v roku 2012 deväť rokov a v roku 2013 desať rokov. Prevádzku, údržbu výpočtovej techniky a webovej stránky obce spravovala zamestnankyňa obce v rámci kumulovanej funkcie.

Obec v roku 2011 zverejňovala informácie, zoznam zmlúv faktúr a objednávok na informačnej tabuli obce a na webovej stránke obce a od 11.04.2012 aj na webovom portáli registra zmlúv, objednávok a faktúr.

Prehľad o vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	233,83	233,25	253,27
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,14	0,59	0,52
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	8,0	9,0	10,0

IT – informačné technológie

Podiel výdavkov na informačné technológie na bežných výdavkoch rozpočtu obce v kontrolovanom období vzrástol o 0,32 %. Obec dlhodobejšie neobstarala žiadnu výpočtovú techniku, čo nepriaznivo ovplyvnilo výšku jej priemerného veku. Obec užívala počítač obstaraný ešte v roku 1995 a ďalšie dva počítače boli obstarané v roku 2008.

Obec mala vypracovaný vnútorný predpis č. 5/2013 Bezpečnostný projekt informačného systému na ochranu osobných údajov obce Lupoč, účinný 10.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že obec vytvárala zálohy dát informačného systému v počítači štyrikrát v roku a štyrikrát v roku jednu archivačnú zálohu na CD nosiči. Archivačné zálohy na CD nosiči mala obec fyzicky uložené v uzamykateľnom priestore budovy.

Tým, že nebola vytváraná prevádzková záloha najmenej raz za týždeň, archivačná záloha najmenej raz za dva mesiace v dvoch kópiách, nepostupovala obec 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 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 a neprevádzkovala žiadne zariadenie resp. stredisko bez právnej subjektivity. Niektoré svoje kompetencie zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom tretích osôb nasledovne:

- originálne kompetencie
- za oblasť zberu a uloženia odpadu prostredníctvom externej firmy,

- za oblasť starostlivosti o zeleň a verejné priestranstvá prostredníctvom verejno-prospešných a aktivačných pracovníkov,
- za vybrané činnosti pre obec prostredníctvom dohôd o vykonaní práce,
 - prenesené kompetencie
- za oblasť stavebného poriadku a cestných komunikácií prostredníctvom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOU“).

Dôvodmi na takéto zabezpečenie vykonávania uvedených kompetencií a 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 65 534,85 eur na opravu miestnych komunikácií.

Podľa vyjadrenia nečerpala obec ďalšie finančné prostriedky z fondov EÚ z dôvodu nevyhlásenia adekvátnej výzvy, nedostatku finančných prostriedkov, finančnej záťaže obce pri využití preklenovacieho úveru, ako aj z dôvodu krátenia schválených nenávratných finančných prostriedkov pri ostatnom projekte.

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. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky pre obec vykonávala obec Halič.

Činnosť obce na úseku stavebného poriadku upravoval v kontrolovanom období zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOU so sídlom v Lučenci na základe zmluvy o zriadení SOU z 31.03.2003. Zmluvu o zriadení SOU uzatvorilo 37 obcí a mesto Lučenec. Zmluva o zriadení SOU bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2003. Dodatkami sa jej platnosť predlžovala a upravovala sa výška príspevku obcí. Posledný obcou predložený dodatok č. 3 predlžoval platnosť uzatvorenej zmluvy do 31.12.2007. Iný aktuálnejší dodatok obec neevidovala.

Financovanie SOU bolo zmluvne dohodnuté z dotácie na prenesený výkon štátnej správy, ktorá bola v kontrolovanom období poukazovaná priamo SOU a platby od obcí realizovanej formou zálohy na základe počtu obyvateľov. Príspevok obce SOU nezohľadňoval počet vydaných rozhodnutí pre obec. Mesto, ktoré bolo sídlom SOU, malo podľa zmluvy o zriadení SOU vykonať vyúčtovanie príjmov a výdavkov súvisiacich s činnosťou SOU. Prípadné vzniknuté nedoplatky zistené vyúčtovaním mali obce uhradiť na základe zaslanej výzvy. Obci v kontrolovanom období nebolo zaslané vyúčtovanie príjmov a výdavkov z SOU. Okrem povinných platieb nebola obec v kontrolovanom období vyzvaná SOU na úhradu nedoplatku vzniknutého na základe vyúčtovania SOU.

V roku 2011 bola obci pridelená dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku a bývania v sume 222,00 eur, v roku 2012 v sume 219,00 eur a v roku 2013 v sume 229,00 eur.

Zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku získala obec v roku 2011 príjmy v sume 85,50 eur, v roku 2012 v sume 49,50 eur a v roku 2013 v sume 50,00 eur.

Príspevok obce na činnosť SOU pripadajúci na rok 2011 bol v sume 94,68 eur, na rok 2012 v sume 91,47 eur a na rok 2013 v sume 90,29 eur. Príjmy obce získané zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku nekryli výdavky na zabezpečenie výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku hradené z rozpočtu obce v plnom rozsahu.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	222,00	219,00	228,78
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	85,50	49,50	50,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	94,68	91,47	90,29
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	97,10	86,48	87,37
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	3	0	0
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	1	3	0

MDVRR SR- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Podateľňou pre stavebný poriadok bola príslušná obec, výpravňou písomností bol SOU. V roku 2011 prijala obec tri žiadosti a SOU vydalo tri rozhodnutia na úseku stavebného poriadku. V roku 2012 obec neprijala žiadnu žiadosť a v roku 2013 prijala len jednu žiadosť a nebolo vydané žiadne rozhodnutie. Podané žiadosti a vydané rozhodnutia sa netýkali rodinných domov. K vydaným rozhodnutiam nebolo v kontrolovanom období podané žiadne odvolanie.

Obec v roku 2011 prijala jedno ohlásenie stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác, v roku 2012 prijala tri ohlásenia a v roku 2013 nebolo podané žiadne ohlásenie. Na všetky prijaté ohlásenia boli SOU vydané oznámenia o ohlásení. Vybavené podania evidovala obec po ich odstúpení zo SOU.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec vypracované všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 5/2009 o odpadoch, schválené ObZ 16.12.2009, účinné 01.01.2010 (ďalej len „VZN č. 5/2009“) a Dodatok č. 1 k VZN č. 5/2009, schválený ObZ 10.12.2013, účinný 28.12.2013 (ďalej len „Dodatok č. 1 k VZN č. 5/2009“).

Kontrolou bolo zistené, že obec mala podrobnosti o nakladaní s biologicky rozložiteľnými komunálnymi odpadmi upravené Dodatkom č. 1 k VZN č. 5/2009 až od 28.12.2013, čo nebolo v súlade s § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého obec upraví od 01.01.2013, okrem iného

aj podrobnosti o nakladaní s biologicky rozložiteľnými komunálnymi odpadmi a dôvody nezavedenia triedeného zberu biologicky rozložiteľných komunálnych odpadov.

Zber a likvidáciu biologicky rozložiteľného odpadu zabezpečovala obec občanmi obce jeho kompostovaním v priestoroch svojich obydľí už pred účinnosťou prijatého Dodatku č. 1 k VZN č. 5/2009.

V kontrolovanom období bol v obci zabezpečovaný zber komunálneho odpadu, objemného odpadu, drobných stavebných odpadov, separovaného zberu odpadu komodít - papier, sklo, plasty, elektroodpad, šatstvo, pneumatiky a biologicky rozložiteľného odpadu.

Zber komunálneho odpadu bol zabezpečovaný v zberných kontajneroch 1100 litrových, veľkoobjemových 7 tonových kontajneroch a v plastových vreciach. Obec nemala vlastnú skládku odpadov a ani zberný dvor.

Obec zabezpečovala zber, odvoz a ukladanie odpadov na skládku dodávateľským spôsobom na základe uzavretých zmlúv.

Interval odvozu komunálneho odpadu, vrátane veľkoobjemových odpadov bol zabezpečovaný podľa potreby, separované zložky komunálneho odpadu papier, lepenka, plasty, kovy boli odvážané jedenkrát za dva mesiace, sklo jedenkrát za tri mesiace a elektroodpad a pneumatiky dvakrát ročne.

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)	36,39	33,17	51,80
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	3,67	8,05	13,01
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	10,09	24,27	25,12
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	1960,00	1943,27	2874,85
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	7,97	7,87	11,93
Výdavky na t odpadu (v eur)	53,86	58,59	55,50
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	1438,00	1470,76	1414,44
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	1 527,20	1 427,60	1 374,48
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	6,21	5,78	5,70
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	73,37	75,68	49,20

V roku 2013 došlo oproti roku 2011 k zvýšeniu objemu separovaného odpadu o 9,34 t, nárast o 354,50 % a k zvýšeniu objemu komunálneho odpadu o 15,41t, nárast o 42,35 %. V sledovanom období vzrástli skutočné výdavky na odpadové hospodárstvo o 914,85 eur, čo súviselo so zvyšovaním aj objemu najmä komunálneho odpadu.

Vyrubené sumy prostriedkov z miestneho poplatku za komunálne odpady, nezodpovedali skutočným výdavkom odpadového hospodárstva.

Kontrolou bolo zistené, že obec predložila Odboru životného prostredia Okresného úradu v Lučenci vypracovaný Program odpadového hospodárstva obce Lupoč na obdobie rokov 2011 - 2015 (ďalej len „POH“) k schváleniu 09.06.2014, čím bol dodržaný požadovaný termín predkladania POH k schváleniu. POH bol vypracovaný samostatne pre obec.

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 vypracovaný a schválený viacročný programový rozpočet pre každý rok kontrolovaného obdobia. Programový rozpočet obsahoval stanovené zámery a ciele pre dva programy a šesť podprogramov vrátane stanovených kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych merateľných ukazovateľov. Podklady k vypracovaniu programového rozpočtu predkladala zamestnankyňa v rámci kumulovanej funkcie.

Preverením schválených programových rozpočtov v rokoch 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že merateľné ukazovatele u všetkých podprogramov programového rozpočtu mali vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia rovnaké hodnoty, bez premietnutia progresu v danej oblasti. Uvedené plánované hodnoty merateľných ukazovateľov poukazujú na formálnosť vypracovávaní programového rozpočtu. V rámci programového rozpočtu upravovala obec len výšku alokovaných výdavkov do jednotlivých programov.

K programovému rozpočtu vypracovávala obec monitorovacie správy k polroku a ku koncu roka. Na ich základe neupravovala obec zámery a ciele resp. hodnoty merateľných ukazovateľov v ďalšom roku. V monitorovacích správach boli uvedené dosiahnuté plnenia stanovených merateľných ukazovateľov. Záverečný účet obce obsahoval hodnotenie plnenia programov.

Obec aj v roku 2014 pokračovala v programovom rozpočtovaní.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

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, POH na roky 2011 - 2015, plán ochrany obyvateľstva, povodňový plán. Obec nemala v kontrolovanom období povinnosť vypracovať územný plán.

Tým, že obec nevypracovala koncepciu rozvoja informačných systémov a komunitný plán sociálnych služieb, 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 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.

Obec v kontrolovanom období nepostupovala v zmysle § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja, keď PHSR pravidelne nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala jeho plnenie.

Obec bola súčasťou združenia Mikroregión Novohradské podzámčie - združenie obcí. Predmetom činnosti mikroregiónu podľa stanov bolo:

- rozvoj miestnej demokracie a partnerskej spolupráce obcí a miestnych subjektov,
- koordinácia činností smerujúcich k trvalo udržateľnému rozvoju územia,
- vlastná činnosť smerujúca k podpore a oživeniu regionálnej ekonomiky s využitím miestnych zdrojov (revitalizácia územia, pohostinstvo a ubytovanie, reklama a propagačná činnosť, kúpa a predaj tovarov v rozsahu voľnej živnosti, vedenie účtovnej evidencie, poskytovanie služieb pre obyvateľov a ďalšie činnosti podľa potreby mikroregiónu.

Z členstva v mikroregióne mala obec výhody: propagácia obce, školenia na rozvoj obce a agroturizmu, spoločné strategické dokumenty (PHSR regiónu) a získanie traktoru a štiepkovača v rámci projektu na zber biologicky rozložiteľného komunálneho odpadu.

Ďalej bola obec členom:

- ZMOS, ktorého prínosom pre obec boli absolvované školenia,
- oblastného združenia Partnerstvo, ktorého prínosom pre obec boli školenia a externý manažment k podaným projektom,
- oblastnej organizácie cestovného ruchu od roku 2013.

Celkové výdavky obce spojené s členstvom v týchto združeniach a organizáciách boli v roku 2011 v sume 60,60 eur, v roku 2012 v sume 105,36 eur a v roku 2013 v sume 167,20 eur.

V kontrolovanom období nemala obec certifikát systému manažérstva kvality.

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 informácie, zmluvy, objednávky a faktúry na webovej stránke obce a od 11.04.2012 aj na webovom portáli registra zmlúv, objednávok a faktúr.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Organizačný poriadok, Smernica č. 1/2005 o finančnej kontrole, schválená ObZ 13.04.2005, účinná 01.05.2005 (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), a tiež aj Smernica obce Lupoč o účtovaní a obehu účtovných dokladov, účinná 25.04.2013 (ďalej len „smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov“) neobsahovali členenie pre zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.

Kapacitné možnosti obecného úradu pri dvoch administratívnych zamestnancoch (jeden s úväzkom 0,7 a druhý na dohodu o vykonaní práce v rozsahu osem hodín týždenne)

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.

Napriek obmedzeným kapacitným možnostiam bola predbežná finančná kontrola v obci vykonávaná len starostkou obce, ktorá vykonávala kontrolu súladu so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a s podmienkami hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti a súčasne aj schvaľovanie realizácie finančnej operácie.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

V kontrolovanom období mala obec obsadenú funkciu hlavného kontrolóra (ďalej aj „HK“) do 31.03.2013 a potom od 08.04.2013 s pracovným úväzkom 0,02. HK bol členom v združení hlavných kontrolórov.

Kontrolou bolo zistené, že obec s HK uzatvárala každoročne dohodu o pracovnej činnosti na dobu jedného roka, čo nebolo v súlade s § 18a ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého starosta je povinný s právoplatne zvoleným hlavným kontrolórom uzavrieť pracovnú zmluvu. Podľa § 18a ods. 5 citovaného zákona hlavného kontrolóra volí obecné zastupiteľstvo na šesť rokov.

Obec v kontrolovanom období nevydokladovala vykonávanie následných finančných kontrol HK a taktiež nepredložila návrhy plánu kontrolnej činnosti HK.

Podľa vyjadrenia obce HK nemal vypracované návrhy plánu kontrolnej činnosti. Kontroly boli vykonávané náhodne a správy o výsledku kontroly resp. záznamy o výsledku kontroly neboli vypracované, ale o výsledku kontrol HK informoval ústne starostku obce.

Tým, že neboli vypracované a na ObZ predkladané návrhy plánu kontrolnej činnosti, správy o výsledkoch kontroly a správy o kontrolnej činnosti, nepostupoval HK v súlade s § 18f ods. 1 písm. b), d) a e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór okrem iného predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým, predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí a predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V kontrolovanom období HK predkladal na ObZ svoje stanoviská k návrhu rozpočtu a tiež k návrhu záverečného účtu.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,02	0,02	0,02
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,11	0,46	0,49
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	0	0	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	N/A	N/A	N/A

N/A –podiel nie je možné vyčíslieť, pretože HK neboli skutočne vykonané kontroly a tiež neboli kontroly plánované

Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce v kontrolovanom období narastal a v roku 2013 vzrástol oproti roku 2011 o 0,38 %.

Na základe zistených nedostatkov v kontrolnej činnosti HK a zistených nedostatkov vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK 0,02 a na počet administratívnych zamestnancov obecného úradu možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako slabú.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

Kontrolná skupina odporúča obci vyžiadať od SOU dodatky k zmluve o zriadení SOU upravujúce zmluvu aj ďalšom období po 31.12.2007.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.10.2014

Ing. Štefan Mikula
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martina Gallasová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa:

Božena Petrusová
starostka obce

Zoznam príloh

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

	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	121 625	255 560,00	252 890	98,96	51 111	53 058	43 007,31	99,88	51 110	54 350,90	56 027,99	103,22
V tom: bežné príjmy	34 917	161 401	160 171	99,24	41 111	43 058	43 007,31	99,88	41 110	46 350,90	48 027,99	103,62
kapitálové príjmy	74 709	74 530	74 510	99,97	0	0	0	0	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	12 000	19 629	18 209	92,77	10 000	10 000	0	0	10 000	8 000	8 000	100
Výdavky spolu	119 358	244 172	248 800	101,90	49 767	43 599	39 555,15	97,43	49 447	49 742,72	54 424,71	109,55
V tom: bežné výdavky	33 802	160 063	167 791	104,83	39 767	40 599	39 555,15	97,43	39 447	43 742,72	48 428,60	110,71
kapitálové výdavky	85 556	6 400	3 400	53,13	10 000	3 000	0	0	10 000	6 000	5 996,11	99,94
výdavkové finančné operácie	0	77 709	77 609	99,87	0	0	0	0	0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	2 267	11 388	4 090	35,91	1 344	9 459	3 452,16	37,23	1 663	4 608,18	1 603,28	34,96
Bežný rozpočet (+, -)	1 115	1 338	- 7 620	X	1 344	2 459	3 452,16	X	1 663	2 608,18	- 400,61	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 10 847	68 130	71 110	X	- 10 000	- 3 000	0	X	- 10 000	- 6 000	- 5 996,11	X
Finančné operácie (+, -)	12 000	- 58 080	- 59 400	X	10 000	10 000	0	X	10 000	8 000	8 000	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 9 732	69 468	63 490		- 8 656	- 541	3 452,16		- 8 337	- 3 391,82	- 6 396,72	