

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 792/01
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 Malá Lehota

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu 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.

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

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

V oblasti zostavenia a schvaľovania rozpočtov obce a pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie neboli v rámci kontrolovaného obdobia zistené nedostatky. Obec dodržala základné rozpočtové zásady.

V kontrolovanom období mala obec schválené zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami. V priebehu rozpočtového roka obec sledovala vývoj hospodárenia a dodržala základné princípy efektívnosti využívania rozpočtových prostriedkov obce pri zabezpečovaní výkonu vybraných pôsobností obce.

Majetok obce bol počas kontrolovaného obdobia evidovaný a využívaný v súlade s potrebami obce a jej občanov. K významným zmenám v majetkových pomeroch obce v tomto období nedošlo.

Obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov.

Odborné administratívne a organizačné práce zabezpečovala obec v primeranom počte zamestnancov a s potrebným materiálo-technickým zabezpečením.

Zabezpečovanie činností v oblasti stavebného poriadku možno hodnotiť v kontrolovanom období ako dostatočne efektívne.

Obec vytvárala primerané podmienky svojho rozvoja jednak svojimi vlastnými aktivitami, napr. pri organizovaní rôznych kultúrnych podujatí, ako aj aktivitami v rámci regionálneho občianskeho združenia.

Obec originálne kompetencie a jednotlivé činnosti na úseku odpadového hospodárstva v oblasti zberu, nakladania a ekologickej likvidácie odpadov zabezpečovala dostatočne efektívne.

Niektoré ukazovatele programového rozpočtu obce neboli stanovené ako merateľné, napriek tomu nešlo zo strany obce len o formálne hodnotenie programov a podprogramov a cieľov. Obecné zastupiteľstvo uznesením zo 16.12.2013 rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu obce na rok 2014.

Obec v kontrolovanom období nemonitorovala a nevyhodnocovala plnenie plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja a nemala pre roky 2011 až 2013 vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb.

Aj napriek niektorým zisteným nedostatkom v oblasti vnútorného kontrolného systému možno vyhodnotiť systém vnútornej kontroly ako primeraný.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **792/01** z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Peter Dobrík, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Zdenko Žalud, 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. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 15.10.2014

v Obci Malá Lehota, Malá Lehota 383, 966 42 Malá Lehota, IČO 00320862

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so 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 Malá Lehota (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: obecného zastupiteľstva (ďalej aj „ObZ“) a starostky 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 v okrese Žarnovica. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 mala 930 obyvateľov, v roku 2012 to bolo 924 obyvateľov a v roku 2013 mala 904 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov obce na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami

a majetkom obce, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

V rokoch 2011 až 2013 upravovali pravidlá rozpočtového hospodárenia obce zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

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

Obec mala v kontrolovanom období platné zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Malá Lehota (ďalej aj „zásady“), schválené uznesením ObZ z 28.11.2008, ktoré riešili aj pravidlá rozpočtového procesu obce.

Starostka obce mala podľa zásad oprávnenie schváliť rozpočtové opatrenie - rozpočtový presun výdavkov v rámci schváleného rozpočtu do sumy 3 320,00 EUR.

V kontrolovanom období nebolo zo strany starostky obce uvedené oprávnenie využité.

Na ustanovujúcom zasadnutí ObZ uznesením č. 3/2010 z 27.12.2010 neschválilo finančný a programový rozpočet obce na roky 2011 až 2013. Rozpočet obce bol schválený až uznesením ObZ č. 10/2011 z 25.02.2011, teda po 31.12. bežného roka.

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol zverejnený pred jeho schválením v ObZ na úradnej tabuli obce.

Obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu od 01.01.2011 do 25.02.2011. Počas rozpočtového provizória obec neprekročila zákonom povolenú výšku mesačného čerpania výdavkov.

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

Tabuľka č. 1

(EUR)

Hospodársky výsledok (HV) (prebytok +/- schodok -)	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
HV vrátane finančných operácií *	+131 133,00	+22 153,00	+29 102,00
HV po vylúčení finančných operácií	+264 143,00	-133 744,00	+8 702,00
HV na 1 obyvateľa po vylúčení finančných operácií	+284,02	- 144,74	+ 9,63

*údaje v tabuľke sú zaokrúhlené na celé EUR.

Bežné výdavky rozpočtu obce v prepočte na jedného obyvateľa boli v roku 2011 v sume 332,30 EUR, v roku 2012 v sume 359,43 EUR a v roku 2013 boli v sume 443,24 EUR.

V roku 2011 zahrňoval rozpočet aj splátku úveru podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z 26.01.2010 na realizáciu projektu rekonštrukcie miestnych komunikácií (ďalej len „MK“) v obci.

Podľa tejto zmluvy sa Pôdohospodárska platobná agentúra (ďalej len „PPA“) zaviazala poskytnúť obci nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) v sume 332 428,73 EUR.

V roku 2010 obec čerpala úver od Slovenskej záručnej a rozvojovej banky. Úver v sume 133 010,00 EUR schválilo ObZ uznesením č. 6/2010-A 2 a 3 z 26.02.2010. Na vykrytie schodku finančných operácií sa použilo 133 010,00 EUR ako splátka úveru a skutočný zostatok v sume 131 132,70 EUR bol zdrojom rezervného fondu obce.

Skutočným výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 po vylúčení finančných operácií bol prebytok rozpočtu obce v sume 264 142,70 EUR.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 59-A1/2011 zo 16.12.2011 a zverejnený na úradnej tabuli obce. V roku 2012 obec použila peňažné prostriedky rezervného fondu na realizáciu projektu rekonštrukcie domu kultúry (ďalej len „DK“) a obecného úradu (ďalej len „ObÚ“). Výsledkom hospodárenia obce za rok 2012 bol po vylúčení finančných operácií schodok rozpočtu v sume 133 744,33 EUR, ktorý bol krytý z prostriedkov rezervného fondu.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 28/2012-A1 zo 14.12.2012 a zverejnený na úradnej tabuli obce. Príjmové finančné operácie boli použité v súlade s uznesením ObZ č.13/2013 z 31.05.2013 na úhradu bežných výdavkov za účelom výmeny strešnej krytiny na DK a ObÚ z dôvodu odstránenia havarijného stavu. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2013 bol prebytok v sume 8 702,00 EUR.

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 boli vnútorne členené na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie a na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie. Rozpočty obce boli zostavené ako vyrovnané.

Obec vo svojich rozpočtoch uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu, sledovala v rokoch 2011 až 2013 vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Obec dodržala v kontrolovanom období princíp efektívnosti pri využívaní rozpočtových prostriedkov na činnosť obce a na zabezpečenie výkonu pôsobnosti obce vo vybraných oblastiach svojej činnosti.

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)	2 417 957,89	2 469 822,46	2 475 519,91
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	2,38
Majetok na obyvateľa (v EUR)	2 599,95	2 672,97	2 738,41
Suma neobežného majetku (v EUR)	2 246 387,46	2 423 264,14	2 419 882,15
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	92,90	98,11	97,75
Suma dlhodobého hmotného majetku (v EUR)	2 039 939,46	2 216 816,14	2 213 434,15
Suma obežného majetku (v EUR)	169 510,07	44 566,25	53 053,82
Suma dlhodobých pohľadávok (v EUR)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v EUR)	7 513,54	13 393,93	14 026,37
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,31	0,54	0,57
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,00	94,17	67,02
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	2	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	1	0	2
Druh majetku	pozemky		pozemky
Cena predávaného majetku (EUR)	3 240,00		205,00

Obec v rokoch 2011 až 2013 evidovala krátkodobé pohľadávky, ktoré v roku 2011 boli v plnej výške po lehote splatnosti. V roku 2012 boli krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti v sume 12 613,48 EUR a v roku 2013 v sume 9 400,86 EUR. Vo všetkých troch rokoch išlo o pohľadávky za nezapletené dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad.

V roku 2011 obec uzatvorila kúpnu zmluvu, predmetom ktorej bol predaj pozemku vo výmere 1 080 m² za kúpnu cenu 3 240,00 EUR. V roku 2012 obec uzatvorila dve kúpne zmluvy, predmetom ktorých bol nákup koženkovvej steny v sume 1 746,00 EUR a látkového vybavenia javiska s elektrickým ovládaním hlavnej opony v KD v sume 3 390,00 EUR.

V roku 2013 obec uskutočnila dva predaje pozemkov za kúpne ceny 88,50 EUR a 112,00 EUR. Uvedené predaje pozemkov a nákupy boli schválené uzneseniami ObZ.

Pri predaji pozemkov obec postupovala podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

V kontrolovanom období sa obec riadila všeobecne záväzným nariadením obce (ďalej len „VZN“) č. 9/2008 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce z 28.11.2008, ktoré nadobudli účinnosť dňa 01.01.2009.

Uznesením ObZ č.19/2014-B2 z 19.06.2014 boli schválené nové zásady hospodárenia s majetkom obce.

Na základe vydaných príkazov starostkou obce vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Súčasťou inventarizácie boli inventarizačné súpisy a inventarizačné zápisy. Obec v rokoch 2011 až 2013 preukázala vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Kontrolou zostavenia účtovných závierok za roky 2011, 2012 a 2013 neboli zistené nedostatky. Účtovné závierky za roky 2011 až 2013 mala obec overené audítorom.

Majetok obce bol počas kontrolovaného obdobia evidovaný a využívaný v súlade s potrebami obce a jej občanov. V kontrolovanom období nedošlo k významným zmenám v majetkových pomeroch obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v EUR)	54 539,17	56 846,45	59 986,28
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %) **	41,17	40,06	30,70
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	16,32	14,78	11,00
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,28	1,22	0,98
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,39	0,25	0,19
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	23,18	23,81	18,53
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,22	0,22	0,22

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Počet všetkých zamestnancov obce vrátane hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) a zamestnancov vykonávajúcich činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 223 Zákonníka práce (ďalej len „dohôd“) bol v roku 2011 v počte 11 zamestnancov, v roku 2012 v počte 10 a v roku 2013 v počte deväť zamestnancov.

Z uvedeného počtu zamestnancov mala obce v rokoch 2011 až 2013 uzatvorený pracovný pomer na základe pracovných zmlúv okrem HK so štyrmi zamestnancami na pracovných pozíciách účtovníčka, referentka, vodič- údržbár, ktorí boli zamestnaní na plný pracovný úväzok a s jednou zamestnankyňou (upratovačka, knihovníčka, organizátor aktivačnej činnosti, kurička) s deleným pracovným úväzkom 0,8.

Do 10.07.2012 obec nemala vydaný organizačný poriadok, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého starosta obce vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok ObÚ a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

Obec 11.07.2012 vydala organizačný poriadok s účinnosťou od 01.08.2012.

Plat starostky bol v rokoch 2011 až 2013 určený v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Obec mala vypracované zásady odmeňovania poslancov schválené uznesením ObZ č. 8/2011 z 25.05.2011. ObZ malo v každom roku v kontrolovanom období po sedem poslancov. V kontrolovanom období obec nemala zriadenú obecnú radu. Mala zriadené štyri komisie, ktoré v rokoch 2011 až 2013 nezasadali.

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostky, zamestnancov ObÚ a HK bolo zistené, že starostka obce v rokoch 2011 a 2012 absolvovala po štyroch dňoch školení

a v roku 2013 šesť dní školení. Išlo o školenia zamerané na všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti výkonu samosprávy obce, na správu daní a poplatkov, civilnú obranu a ochranu, vymáhanie pohľadávok, na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, financovanie regionálneho školstva, recykláciu a zhodnocovanie plastov, územný plán ap.

Prehľad o vybraných ukazovateľoch materiálno-technického zabezpečenia (ďalej len „MTZ“) obce je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v EUR)	677,35	1 602,99	499,06
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,51	1,13	0,26
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3	3,2	4,2

Právny rámec v oblasti využívania informačných systémov (ďalej aj „IS“), bezpečnosti postupov spracovávaní dát, ich zálohovania bol definovaný najmä v zákone č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 275/2006 Z. z.“), ako aj vo výnose MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej aj „výnos č. 312/2010 Z. z.“).

V roku 2011 využívala obec na zabezpečenie administratívnych činností ObÚ štyri zariadenia výpočtovej techniky. V rokoch 2012 a 2013 využívala päť zariadení výpočtovej techniky.

Účtovníčka obce využívala jeden stolový počítač (ďalej len „PC“) na prácu v jednotlivých moduloch: dane a poplatky, kataster nehnuteľností digitálne mapy, podvojné účtovníctvo, súčasťou boli ekonomické činnosti, mzdy, majetok sklad, personalistika, pokladnica.

Referentka ObÚ zabezpečovala na druhom stolovom PC administratívne činnosti, poštu, pokladňu ap. Výpočtovú techniku využívala aj starostka obce a to jeden notebook (ďalej len „NB“) a jeden stolový PC, ktorý čiastočne využívala aj organizátorka aktívnej činnosti.

V roku 2012 bol zakúpený jeden NB so softvérovým vybavením na zabezpečenie online knižnice. Výdavky na jeho obstaranie boli v sume 762,28 EUR. Priemerný vek PC od doby ich obstarania v rokoch 2011 až 2013 bol 3,47 roka.

Obec ako povinná osoba nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov, čo nebolo v súlade s § 3 ods. 4, písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z.

Výdavky obce na uvedenie výpočtovú techniku pre potreby ObÚ boli v roku 2011 vo výške 677,35 EUR, v roku 2012 to bolo 1 602,99 EUR, z toho predstavovali výdavky na obstaranie NB so softvérovým vybavením na zabezpečenie online knižnice sumu 762,28 EUR. V roku 2013 boli výdavky na prevádzku a údržbu PC v sume 499,06 EUR.

Výpočtovú techniku spravovala v rokoch 2011 až 2013 externá firma.

V rokoch 2011 až 2013 mala obec zriadenú vlastnú webovú stránku. Správu a údržbu webovej stránky zabezpečovala externá spoločnosť. Ročný poplatok za uvedené služby bol v sume 20,00 EUR. V rokoch 2011 až 2013 zverejšňovala informácie, súvisiace s činnosťou

obce na svojej informačnej tabuli a na webovej stránke obce, zmluvy, objednávky a faktúry obec zverejšňovala na svojej webovej stránke.

Obec vykonávala archivačnú zálohu dvakrát mesačne a prevádzkovú zálohu vykonávala podľa potreby a to minimálne jedenkrát týždenne. Obec zálohovala aj celé moduly, s ktorými pracovala v rámci svojich IS.

Počas preverovaného obdobia obec vykonávala archivačnú zálohu a prevádzkovú zálohu v súlade s periodicitou, stanovenou v § 38 písm. a) výnosu č. 312/2010 Z. z.

Údaje boli v rokoch 2011 až 2013 zálohované na pevný disk a na USB kľúč a uložené v uzamknutej skrini v kancelárii ObÚ v súlade s výnosom MF SR č. 312/2010 Z. z.

Odborné administratívne a organizačné práce zabezpečovala obec v primeranom počte zamestnancov a s potrebným MTZ.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec bola v priebehu kontrolovaného obdobia členom viacerých združení a mikroregiónov, napr. združenia miest a obcí Žiarsky región, združenia mikroregiónu Nová Baňa, Združenia obcí – regionálne vzdelávacie centrum samosprávy Nitra ap.

Objem finančných výdavkov, spojený s členstvom v týchto združeniach a mikroregiónoch predstavoval v roku 2011 sumu 439,05 EUR, v roku 2012 to bolo 370,32 EUR a v roku 2013 predstavovala táto suma 706,89 EUR.

Podľa vyjadrenia obce mala účasť v združeniach pozitívny vplyv v minimálnej miere na oblasť zberu a likvidácii separovaného odpadu a to konkrétne v oblasti štiepkovania odpadu. Ďalej išlo o oblasť vykonávania občianskych obradov a vzdelávania sa pracovníkov samosprávy v rôznych oblastiach.

Aktivity obce v oblasti svojho začleňovania sa do regionálnych združení, organizácií a mikroregiónov počas preverovaného obdobia, práca v týchto združeniach a otvorenosť obce v rámci svojho regiónu možno vyhodnotiť ako primerané.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v EUR)	0,00	0,00	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v EUR)	332 428,73		

Obec nebola v rokoch 2011 až 2013 prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z fondov EÚ. V tomto období neboli zo strany obce podané žiadne žiadosti o NFP, nakoľko podľa vyjadrenia neboli také výzvy, ktoré by boli v súlade s potrebami obce.

Pred kontrolovaným obdobím bola obec prijímateľom NFP v rámci jedného projektu rekonštrukcie existujúcich MK, realizovaného v roku 2010. Žiadosť o NFP bola podaná v rámci programu rozvoja vidieka na roky 2007 až 2013.

Cieľom a účelom projektu žiadaného prostredníctvom PPA bola rekonštrukcia a modernizácia MK v obci, zvýšenie kvality života obyvateľov a návštevníkov obce zlepšenie prvkov hmotnej infraštruktúry a zabezpečenie trvalej udržateľnej dopravnej obslužnosti.

Celková suma spolufinancovania obce v rámci projektu rekonštrukcie MK z roku 2010 bola 19 725,03 EUR.

Obec vytvárala primerané podmienky svojho rozvoja jednak svojimi vlastnými aktivitami, napr. pri organizovaní rôznych kultúrnych podujatí, ako aj aktivitami v rámci regionálneho občianskeho združenia.

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

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec v rokoch 2011 až 2013 nebola sídlom matričného úradu. Činnosť na úseku matriky pre obec Malá Lehota v kontrolovanom období vykonával Matričný úrad Veľká Lehota.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v EUR)	860,00	860,00	864,90
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v EUR)	346,20	326,50	2 032,07
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v EUR)	791,18	629,02	1 463,01
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	73,05	79,68	124,45
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	10	13	7
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	12	9	16

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

Obec mala v rokoch 2011 a 2012 zabezpečený výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“) v Novej Bani na základe zmluvy o zriadení SOÚ z 24.01.2003. Dňa 24.08.2012 bola obci doručená výpoveď z 09.09.2012 zo zmluvy o zriadení SOÚ Nová Baňa k 31.12.2012.

Dňa 31.12.2012 obec pristúpila k zmluve o zriadení SOÚ s mestom Žarnovica z 02.01.2007. Pristúpenie k zmluve schválilo ObZ uznesením č. 18/2012 z 30.09.2012. Predmetom zmluvy bolo zabezpečovanie činností na úseku stavebného poriadku ako aj ďalšie súvisiace činnosti (prešetrovanie petícií a sťažností, výkon rozhodnutí podľa zákona o správnom konaní, rozhodovanie o opravných prostriedkoch).

V rokoch 2011 a 2012 boli finančné prostriedky z dotácie Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku poukazované obci, ktorá ich poukazovala na účet SOÚ Nová Baňa. Vyúčtovanie finančných prostriedkov určených na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku vykonala obec v rokoch 2011 a 2012 na základe vyúčtovaní, ktoré SOÚ zasielal obci dvakrát ročne.

V roku 2013 financovanie SOÚ zabezpečovalo sídlo SOÚ Mesto Žarnovica. SOÚ Žarnovica v roku 2013 zasielal obci vyúčtovania na úseku stavebného poriadku trikrát ročne. Vo vyúčtovaniach boli uvedené náklady jednotlivých obcí na úseku stavebného poriadku, ktoré patrili pod SOÚ Žarnovica.

Obec v kontrolovanom období vydávala oznámenia o ohlásení podľa § 57 ods. 2 a súvisiaceho § 55 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. samostatne na drobné stavby, nakoľko vydávanie oznámení na drobné stavby nebolo v zmluve o zriadení SOÚ dohodnuté.

Tým, že v kontrolovanom období obec vydávala oznámenia na drobné stavby osobou bez požadovanej kvalifikácie, nepostupovala v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb., podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad. Získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou. Obsah a rozsah odbornej prípravy a postup pri overovaní a osvedčovaní osobitného kvalifikačného predpokladu ustanoví všeobecne záväzný právny predpis.

V kontrolovanom období viedla obec evidenciu podľa § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb.

Spôsob zabezpečovania činností v oblasti stavebného poriadku možno hodnotiť v kontrolovanom období ako dostatočne efektívny.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Časť činností originálnej kompetencie v odpadovom hospodárstve zabezpečovala obec dodávateľsky, prostredníctvom organizácie bez väzby na obec na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a spoločnosťou s ručením obmedzeným na zvoz odpadov a ich zneškodnenie skládkovaním na riadnej skládke v katastrálnom území Mochovce. Išlo o zber, odvoz, skladovanie tuhého komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu (ďalej aj „KO a DSO“) a zneškodňovanie odpadu.

Obec mala uzavretú zmluvu so spoločnosťou s ručením obmedzeným, predmetom ktorej bolo zabezpečenie zhromažďovania vyradených elektrických spotrebičov a tiež zmluvu na zber vytriedených zložiek komunálnych odpadov zaradených podľa katalógu odpadov.

Na roky 2011 až 2015 mala obec vypracovaný program odpadového hospodárstva schválený Okresným úradom Žarnovica z 12.07.2014.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	371,48	327,88	376,79
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	60,84	26,46	54,47
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	16,38	8,07	14,46
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v EUR)	26 516,98	24 062,04	23 721,94
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	28,51	26,04	26,24
Výdavky na t odpadu (v EUR)	71,38	73,39	62,96
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v EUR)	14 980,63	16 986,28	16 509,07
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v EUR)	14 660,28	19 675,89	16 702,19
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v EUR)	15,76	21,29	18,48
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	56,49	70,59	69,59

Obec mala schválené VZN č. 9/2008 a VZN č. 1/2013 o nakladaní s KO a DSO. V rokoch 2011 až 2013 obec nemala vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor.

Celková suma rozpočtovaných výdavkov na odpadové hospodárstvo obce v roku 2011 bola 26 770,00 EUR, v roku 2012 bola 24 275,00 EUR, v roku 2013 bola 25 325,00 EUR.

Suma príspevkov z recyklačného fondu v roku 2011 bola 464,00 EUR, v roku 2012 bola 318,00 EUR a v roku 2013 bola 0,00 EUR.

Prostriedky získané z iných zdrojov, týkajúcich sa odpadového hospodárstva boli v roku 2011 v sume 127,97 EUR, v roku 2012 v sume 635,76 EUR, v roku 2013 v sume 510,59 EUR.

Obec vykonávala v rokoch 2011, 2012 a 2013 triedený zber papiera, plastov, skla a kovov v súlade s § 39 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.).

Na základe harmonogramov obec zabezpečila viackrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a DSO v súlade s § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec činnosti na úseku odpadového hospodárstva, v oblasti zberu, nakladania a ekologickej likvidácie odpadov zabezpečovala dostatočne efektívne.

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 každom rozpočtovom roku preverovaného obdobia vypracovaný a schválený viacročný programový rozpočet. Programový rozpočet sa v každom roku skladal zo 14 programov.

Na úrovni týchto programov bol programový rozpočet v tej istej programovej štruktúre v každom rozpočtovom roku; upravovali sa len počty podprogramov a suma alokovaných finančných prostriedkov na jednotlivé podprogramy. Programový rozpočet mal stanovené zámery a ciele, vrátane kvantitatívnych a kvalitatívnych ukazovateľov.

Niektoré ukazovatele programového rozpočtu obce neboli stanovené ako merateľné, napriek tomu nešlo zo strany obce len o formálne hodnotenie programov a podprogramov a cieľov.

Obec mala v kontrolovanom období spracované a schválené monitorovacie a hodnotiace správy programového rozpočtu. Monitorovanie plnenia jednotlivých cieľov bolo uvedené v komentároch plnenia konkrétnych ukazovateľov. Na základe týchto správ obec upravovala niektoré zámery, ciele a merateľné ukazovatele v ďalšom roku.

Prílohou záverečných účtov obce za roky 2011 až 2013 boli hodnotiace správy programového rozpočtu obce. Súčasťou hodnotiacich správ bolo v komentároch k plneniu jednotlivých podprogramov uvedené hodnotenie plnenia cieľov a jednotlivých ukazovateľov. ObZ uznesením č. 48/2013A zo 16.12.2013 rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu obce na rok 2014.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec mala v kontrolovanom období platný program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (ďalej len „PHSR“), ktorý bol schválený ObZ 28.01.2005 a upravený 28.03.2008 na základe uznesenia ObZ č. B/2/2008 - 10.

Na spracovaní a úpravách PHSR sa okrem zamestnancov podieľala aj externá fyzická osoba v rozsahu odborného poradenstva s vlastnými skúsenosťami pri tvorbe obdobného dokumentu z iných obcí. PHSR nebol v kontrolovanom období aktualizovaný.

PHSR obsahoval syntetickú a analytickú časť, konkrétne aktivity rozvoja obce, finančnú analýzu, vrátane rozdelenia finančných prostriedkov na priority a opatrenia.

V kontrolovanom období 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 znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec o. i. zabezpečuje a koordinuje vypracovanie a realizáciu PHSR obce, pravidelne ho monitoruje a každoročne vyhodnocuje jeho plnenie. Pre obec nevyplynula v preverovanom období zákonná povinnosť vypracovať územný plán obce.

Obec mala pre obdobie rokov 2011 až 2013 vypracovaný plán ochrany obyvateľstva obce a povodňový plán záchranných prác obce.

Obec nemala pre roky 2011 až 2013 vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čo nebolo v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

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

2.3 Systém vnútornej kontroly

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,10	0,10	0,10
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,28	1,22	0,98
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	8	9	8
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	133,33	100,00	88,88

V rokoch 2011 až 2013 vykonávala predbežnú finančnú kontrolu starostka obce. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo zaznamenané na príslušných účtovných dokladoch podpisom starostky obce, ktorá následne dala písomný súhlas k uskutočneniu finančnej operácie.

Tým obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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.

Nesúlad s citovaným zákonom obsahovala aj smernica pre výkon finančnej kontroly z 30.05.2008, keď v článku 4 ods. 2 bolo uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu pred každou finančnou operáciou vykonáva starostka obce.

Obec mala v rokoch 2011 až 2013 zvolenú HK, ktorá mala s obcou uzatvorenú pracovnú zmluvu zo 16.05.2005 na dobu šiestich rokov a pracovnú zmluvu uzatvorenú s obcou 16.05.2011 na dobu šiestich rokov.

HK vykonávala funkciu v roku 2011 v šiestich, v rokoch 2012 a 2013 v piatich obciach. V kontrolovanom období HK nebola členom združenia hlavných kontrolórov. Pracovný úväzok HK v rokoch 2011 až 2013 bol 0,10.

HK vykonala v roku 2011 a 2013 po osem, v roku 2012 deväť následných finančných kontrol. Okrem toho v roku 2013 HK vykonala kontrolu zameranú na základe odstúpeného spisu z Úradu pre verejné obstarávanie.

V rokoch 2011 až 2013 HK predkladala do ObZ polročne návrhy plánov kontrolnej činnosti, odborné stanoviská k návrhom rozpočtov a záverečných účtov, správy o kontrolnej činnosti v súlade s § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.

HK v roku 2011 preverovala dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. HK vypracovala písomný dokument - dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, v ktorom uviedla, že sú splnené zákonné podmienky podľa zákona č. 583/2004 Z. z. na prijatie úveru vo výške 133 010,00 EUR. Pri prijatí NZF nedošlo k porušeniu podmienok.

Aj napriek niektorým zisteným nedostatkom v oblasti vnútorného kontrolného systému možno vyhodnotiť systém vnútornej kontroly ako primeraný.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

Iniciovať úpravu zmluvy o zriadení SOÚ z 02.01.2007 tak, aby celú činnosť na úseku stavebného poriadku zabezpečoval SOÚ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.10.2014

Ing. Peter Dobrík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zdenko Žalud
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 19.11.2014

Marta Tisovská
starostka obce

Zoznam príloh

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

Zoznam príloh: Príloha č. 1 - Prehľad o rozpočte obce Malá Lehota za roky 2011 až 2013**Tabuľka: Rozpočet**

Obec: Malá Lehota

IČO: 00320862

Dňa: 13.05.2014

Vypracoval (meno, priezvisko a podpis): Ing. Milena Budinská

Schválil: (meno, priezvisko a podpis): Marta Tisovská

	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	487 155	578 422	582 374	101	379 040	529 745	531 459	100	348 937	414 271	430 942	104
V tom: bežné príjmy	339 144	366 437	370 389	101	332 500	373 405	375 562	101	348 937	393 671	410 341	104
kapitálové príjmy	148 011	211 985	211 985	100	0	0	0	-	0	200	201	101
príjmové finančné operácie	0	0	0	-	46 540	156 340	155 897	100	0	20 400	20 400	100
Výdavky spolu	487 155	578 422	451 241	78	379 040	529 745	509 306	96	348 937	414 271	401 840	97
V tom: bežné výdavky	339 144	329 239	309 040	94	309 780	349 819	332 111	95	331 937	413 119	400 688	97
kapitálové výdavky	15 001	116 173	9 191	8	69 260	179 926	177 195	98	17 000	1 152	1 152	100
výdavkové finančné operácie	133 010	133 010	133 010	100	0	0	0	-	0	0	0	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	131 133	-	0	0	22 153	-	0	0	29 102	-
Bežný rozpočet (+, -)	0	37 198	61 349	X	22 720	23 586	43 451	X	17 000	-19 448	9 653	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	133 010	95 812	202 794	X	-69 260	-179 926	-177 195	X	-17 000	-952	-951	X
Finančné operácie (+, -)	-133 010	-133 010	-133 010	X	46 540	156 340	155 897	X	0	20 400	20 400	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	133 010	133 010	264 143	199	-46 540	-156 340	-133 744	86	0	-20 400	8 702	