

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 795/01
Zo dňa: 10.04.2014

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky**

Obec Markuška

Košice november 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 až 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 technika 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 budú slúžiť ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej budú 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.).

Keďže rozpočty obce na jednotlivé roky kontrolovaného obdobia neboli schválené do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola vo všetkých rokoch v rozpočtovom provizóriu. Obec po schválení rozpočtov nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, vykonala zmenu rozpočtu na rok 2012 v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obecné zastupiteľstvo v roku 2011 a prvé dva mesiace roku 2012 nakladalo s majetkom obce, schvaľovalo úkony týkajúce sa tohto majetku, resp. kontrolovalo hospodárenie s majetkom obce bez schválenia zásad hospodárenia s majetkom obce, čiže rozhodovalo podľa zákona o obecnom zriadení o základných otázkach života obce bez existencie zásad hospodárenia s majetkom obce.

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve aj tým, že peňažné prostriedky v hotovosti neinventarizovala najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a to v každom kontrolovanom roku.

Obec nepredložila relevantné doklady o prehlbovaní si vedomostí starostom obce. Táto povinnosť vyplýva zo zákona o obecnom zriadení. Podľa vyjadrenia starostu obce, v kontrolovanom období sa zúčastňoval mikroregionálnych porád, resp. stretnutí, zároveň absolvoval školenia v oblasti životného prostredia, civilnej ochrany a školstva. Výdavky (finančné prostriedky) na školenia nečerpali.

Po vyhodnotení predložených výstupov obce, kontrolná skupina vyjadruje názor, že podmienky obce v oblasti ľudských zdrojov vzhľadom k rozsiahlemu počtu úloh a povinností, ktoré obec mala plniť neboli primerané, resp. úväzok na ktorý mala administratívna zamestnankyňa pracovnú zmluvu nebol postačujúci.

Obec do konca roka 2013 čerpala prostriedky z fondov EÚ v celkovej sume 52 583,38 Eur, z ktorých realizovala jeden projekt. Išlo o rekonštrukciu budovy OcÚ, vrátane inštalácie. Najväčšou prekážkou v čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ obec vidí v spracovaní žiadostí a vypracovaní projektov, ktoré obec nevie zabezpečiť inak ako externými spoločnosťami, teda dodávateľským spôsobom. Závažnejším problémom je 5 % spolufinancovanie obce na projektoch, resp. financovanie DPH, teda prípady kedy obec je nútená prijať úver, resp. preklenovací úver z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte obce.

V kontrolovanom období, v rokoch 2011 až 2013 príjmy na úseku stavebného poriadku za spoplatnené úkony nepokrývali potrebu financovania výdavkov na úseku stavebného poriadku. Krytie výdavkov príjmami sa pohybovalo v rozmedzí od 51,88 % v roku 2011 do 73,89 % v roku 2013.

V rokoch 2011 a 2013 príjmy z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pokryli potrebu výdavkov pri nakladaní s komunálnym odpadom v obci, v percentuálnom vyjadrení nad 146 %. V roku 2012 krytie výdavkov príjmami predstavovalo 89,35 %.

Obec nemala schválené všeobecne záväzné nariadenie v oblasti odpadového hospodárstva, čím nepostupovala v súlade so zákonom o odpadoch. Obec neupravila podrobnosti o zbere a preprave komunálnych odpadov, o spôsobe separovaného zberu jednotlivých zložiek komunálnych odpadov, o mieste určenom na zneškodňovanie odpadov, poplatku za zber a likvidáciu a spôsobe výberu poplatku.

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 nevypracovala programový rozpočet, nestanovila zámery, ciele a merateľné ukazovatele podľa programov, resp. podprogramov, nevypracovala hodnotiace správy, resp. plnenie programového rozpočtu. Týmto konaním nesledovala splnenie cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce bol vypracovaný a schválený v roku 2007 podľa zákona o podpore regionálneho rozvoja. Obec tento program neaktualizovala ani nedoplnila v zmysle nového zákona o podpore regionálneho rozvoja z roku 2008.

Obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čo bolo v rozpore so zákonom o informačných systémoch verejnej správy, v rozpore so zákonom o sociálnych službách nemala obec vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb.

Hlavný kontrolór nepredkladal obecnému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontroly na jeho zasadaniach, čím nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v rozpore

so zákonom o finančnej kontrole nevypracoval ani z jednej vykonanej kontroly písomnú správu alebo záznam z vykonanej finančnej kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 795/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Róbert Oravec, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v Slovenskej republike, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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 09.05.2014 20.10.2014 v subjekte

obec Markuška, Markuška 18, 049 34 Markuška, IČO: 00328499

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

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Košickom kraji, okres Rožňava. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 – 168 obyvateľov, v roku 2012 – 170 obyvateľov a v roku 2013 – 169 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Kontrolou bolo preverené využívanie zdrojov obce na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce/mesta, 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

Rozpočet na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 10/2011 zo 04.03.2011 ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný, kapitálový schodkový, krytý príjmovými finančnými operáciami. V rozpočte obce a sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Keďže rozpočet nebol schválený do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola v mesiacoch január a február 2011 v rozpočtovom provizóriu. Obec po schválení rozpočtu nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona 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.“).

Rozpočet na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 23/2011 zo 16.12.2011 ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný, kapitálový schodkový, krytý príjmovými finančnými operáciami. V rozpočte obce a sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Zmena rozpočtu bola schválená na zasadnutí ObZ 15.12.2012 uznesením č. 26/2012 – zvýšenie príjmu o 32 332 Eur a výdavkov o 44 310 Eur. Touto zmenou sa stal bežný rozpočet schodkový. Obec schválením rozpočtového opatrenia postupovala v rozpore s § 14 ods. 2 písm. b), zákona č. 583/2004 Z. z., keď navýšila výdavky o vyššiu sumu ako príjmy.

Rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 4/2013 zo 07.03.2013. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol schodkový, vyrovnanosť rozpočtu bola zabezpečená príjmovými finančnými operáciami. Tento postup obce bol v rozpore s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého bežný rozpočet nemôže byť zostavený ako schodkový.

Obec ani v jednom roku nenaplnila rozpočtované príjmy a výdavky. Vo všetkých rokoch bol dosiahnutý prebytok rozpočtu, avšak v roku 2012 a 2013 bol bežný rozpočet schodkový a prebytok bol dosiahnutý príjmovými finančnými operáciami. Aj keď obec vykonala zmeny rozpočtu ku koncu roka, kedy už bolo známe približné čerpanie príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu, nezabezpečila týmito zmenami vyrovnanosť bežného rozpočtu, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

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.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (Eur)	793 193,00	758 236,94	752 236,47
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (%)			- 5,14
Majetok na obyvateľa (Eur)	4 721,39	4 460,22	4 452,19
Suma neobežného majetku (Eur)	769 094,00	749 295,11	749 295,11
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (%)	96,96	98,82	99,58
Suma dlhodobého hmotného majetku (Eur)	744 696,00	724 897,58	724 897,58
Suma obežného majetku (Eur)	24 099,00	8 898,67	3 082,20
Suma dlhodobých pohľadávok (Eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (Eur)	1 112,44	1 414,47	515,00
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (%)	0,14	0,19	0,07
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (%)	64,55	53,34	68,54
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh majetku	-	-	-
Cena predávaného majetku (Eur)	0,00	0,00	0,00

Celková hodnota majetku k 31.12.2011 predstavovala sumu 793 193,00 Eur. V roku 2012, v ktorom celková suma majetku predstavovala sumu 758 236,94 Eur sa majetok účtovnej jednotky znížil o sumu 34 956,06 Eur. Pokles hodnoty majetku ovplyvnili tieto skutočnosti: Obec obstarala v roku 2011 dlhodobý hmotný majetok v hodnote 503 393,00 Eur, ktorý zaradila do majetku v roku 2012 v sume nižšej o 19 797,68 Eur, pričom na účte obstarania vykazovala nulový zostatok. Podľa vyjadrenia obce to bolo zapríčinené počítačovou chybou pri vypracovaní účtovného záznamu. V roku 2011 v porovnaní s rokom 2012 bol zostatok na bankových účtoch v sume vyššej o 15 022,00 Eur. V roku 2011 v rámci kapitálových výdavkov bola realizovaná investičná akcia – výstavba miestneho vodovodu v sume 50 203,00 Eur, z toho z vlastných prostriedkov bola použitá suma 2 391,00 Eur. Na tento účel obec použila účelovú dotáciu od Ministerstva životného prostredia SR v sume 47 812,00 Eur. Obec v roku 2011 realizovala rekonštrukciu budovy obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) v celkovej sume 61 561,00 Eur, z toho podpora vo forme dotácie z Ministerstva pôdohospodárstva SR predstavovala sumu 52 583,38 Eur. V roku 2011 obec z vlastných prostriedkov realizovala rekonštrukciu požiarnej zbrojnice v sume 6 200,00 Eur. Obec ku 31.12.2013 v súvahe vykázala majetok v celkovej sume 752 420,47 Eur. V roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 na bankových účtoch obec evidovala konečný zostatok v sume nižšej o 5 933,47 Eur.

Obec využívala obecný majetok na účely zabezpečenia prevádzky OcÚ ako aj vo forme základných služieb poskytovaných občanom obce.

Obec v kontrolovanom období neuzatvorila žiadne kúpne zmluvy na kúpu dlhodobého majetku. Rovnako neuzatvorila žiadnu kúpnu zmluvu na predaj dlhodobého majetku.

Zásady hospodárenia s majetkom obce boli prijaté ObZ 01.03.2012 uznesením č. 4/2012 a nadobudli účinnosť dňom 02.03.2012. Do doby účinnosti týchto zásad obec nemala prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce. ObZ v roku 2011 a prvé dva mesiace roku 2012 nakladalo s majetkom obce, schvaľovalo úkony týkajúce sa tohto majetku, resp. kontrolovalo hospodárenie s majetkom obce bez schválených zásad hospodárenia s majetkom obce. ObZ rozhodovalo o základných otázkach života obce bez existencie zásad hospodárenia

s majetkom obce, pritom podľa § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. je ObZ vyhradené najmä určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

V zásadách hospodárenia mala obec upravenú možnosť upustiť od vymáhania pohľadávky za presne špecifikovaných podmienok uvedených v časti 5 – pohľadávky obce, konkrétne v § 16.

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 ako účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 citovaného zákona.

Obec vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v každom kontrolovanom roku jedenkrát.

Účtovná jednotka tým, že peňažné prostriedky v hotovosti neinventarizovala najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a to v každom kontrolovanom roku nepostupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

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. 2.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (Eur)	16 733,32	18 279,31	18 029,19
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)**	13,91	11,11	14,96
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	8,51	7,14	9,19
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,26	0,22	0,31
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0	0	0
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov OcÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	5,14	3,76	5,46
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,30	0,29	0,30

*starosta, hlavný kontrolór (ďalej aj „HK“), poslanci ObZ, zamestnanci OcÚ

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

Výdavky na mzdy a odvody, vrátane odmien pre zamestnancov OcÚ, starostu, poslancov ObZ a hlavného kontrolóra úhrnom boli najvyššie v roku 2012 v sume 18 279,31 Eur. V roku 2011 objem výdavkov predstavoval sumu 16 733,32 Eur a v roku 2013 sumu 18 029,19 Eur. Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce sa pohyboval v rozmedzí od 11,11 % v roku 2011 do 14,96 % v roku 2013. Nárast, resp. pokles objemu výdavkov bol ovplyvnený počtom zamestnancov ako aj nárastom, resp. poklesom výdavkov pre starostu obce. V každom kontrolovanom roku najvyššie podiely na bežných výdavkoch rozpočtu obce predstavovali mzdové výdavky na zamestnancov a starostu.

V kontrolovanom období mala obec dvoch zamestnancov. Agendu OcÚ administrovala 1 zamestnankyňa.

Objem výdavkov na školenia v roku 2011 predstavoval sumu 140,00 Eur, v roku 2012 sumu 82,42 Eur a v roku 2013 sumu 159,50 Eur.

Z údajov o absolvovaných školeniach zamestnancov OcÚ vyplynulo, že najvyšší rozsah človekodní bol v rokoch 2011 a 2013 v počte sedem. V roku 2012 rozsah človekodní predstavoval hodnotu šesť. Starosta absolvoval školenia v oblasti životného prostredia, civilnej ochrany a školstva. Zúčastňoval sa aj mikroregionálnych porád, resp. stretnutí.

ObZ zasadalo v každom kontrolovanom roku štyri krát. ObZ na zasadnutiach rokovalo o zásadných otázkach obce, ako napríklad o úprave rozpočtu, schvaľovalo rozpočet, prehodnocovalo VZN, prerokovalo prenájmov obecného majetku, odmeny poslancov, plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov, stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu, schvaľovalo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolór. Podklady zo zasadnutia ObZ obsahovali prezenčnú listinu, zápisnicu, program, diskusiu k jednotlivým bodom programu ako aj schválené uznesenia.

ObZ nezriadilo obecnú radu ako iniciatívny, výkonný a kontrolný orgán.

ObZ v zmysle zákona o obecnom zriadení mohlo zriaďovať komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. V obci mali zriadené dve komisie. Išlo o komisiu na ochranu verejného záujmu a komisiu na vybavovanie sťažností.

ObZ sa podľa § 11 ods. 4 písm. k) v spojení s § 25 ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb. uznieslo na Zásadách odmeňovania poslancov Obecného zastupiteľstva v Markuške. Uvedené zásady boli schválené ObZ 23.07.2010 uznesením č. 10/A/2010 a nadobudli účinnosť 01.01.2011. Podľa schválených zásad odmeňovania poslancovi ObZ sa poskytovala odmena vo výške 10,00 Eur (hrubá mzda) za každú účasť poslanca na zasadnutí ObZ. Predsedovi komisie a členom komisie sa poskytovala odmena vo výške 8,00 Eur (hrubá mzda) za každú účasť na zasadnutí komisie ObZ. Kontrola overila vyhlásenia poslancov ObZ, na základe ktorých sa poslanci v rokoch 2011, 2012 a 2013 vzdali odmien. ObZ tieto skutočnosti schválilo uznesením č. 22/2013 za rok 2013, uznesením č. 25/2012 za rok 2012 a uznesením č. 25/2011 za rok 2011.

ObZ uznesením č. 15/2011 z 22.06.2011 schválilo plat starostovi obce Markuška podľa § 3 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. Základný plat bol zvýšený o 11 %.

Starosta obce nepredložil relevantné doklady o prehlbovaní si vedomostí starostom obce. Táto povinnosť vyplýva z § 13 ods. 12 zákona o obecnom zriadení. Podľa vyjadrenia starostu obce, v kontrolovanom období sa zúčastňoval mikroregionálnych porád, resp. stretnutí, zároveň absolvoval školenia v oblasti životného prostredia, civilnej ochrany a školstva. Podľa vyjadrenia starostu obce výdavky (finančné prostriedky) na školenia nečerpali.

Organizačný poriadok OcÚ v Markuške schválilo ObZ 04.03.2011 uznesením č.10/2011, účinnosť nadobudol 05.03.2011. Organizačný poriadok neobsahoval organizačnú štruktúru OcÚ. Nebolo zrejmé, koľko zamestnancov mala obec v tom ktorom období, nebol zrejmý ani počet administratívnych zamestnancov, resp. či obec mala, resp. nemala hlavného kontrolóra obce.

Po vyhodnotení predložených výstupov obce, NKÚ SR vyjadruje názor, že podmienky obce v oblasti ľudských zdrojov vzhľadom k rozsiahlemu počtu úloh a povinností, ktoré obec

mala plniť boli poddimenzované, resp. úväzok na ktorý mala administratívna zamestnankyňa pracovnú zmluvu nebol postačujúci.

Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (Eur)	308,68	343,55	336,34
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,26	0,21	0,28
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	7	8	9

Obec využívala v rokoch 2011, 2012 a 2013 dva počítače. Jeden počítač využívala administratívna pracovníčka a jeden starosta obce.

V roku 2011 boli náklady obce na prevádzku a údržbu výpočtovej techniky 308,68 Eur. Náklady pozostávali z inštalácie a konfigurácie softwaru. V roku 2012 boli náklady na prevádzku a údržbu v sume 343,55 Eur. Pozostávali z nákladov na služby inštalácie software a aktualizácie programov. V roku 2013 mala obec náklady na správu a údržbu výpočtovej techniky 336,34 Eur, boli tvorené nákladmi na zálohovanie dát a inštalácie software. Správu počítačovej techniky vykonávala externá IT firma.

Z uvedeného vyplýva, že vybavenosť obce výpočtovou technikou bola na dostatočnej úrovni, keďže administratívna pracovníčka aj starosta obce pracovali na svojom počítači.

Obec vytvárala archivačné kópie šesťkrát ročne. Mesačne boli vyhotovované archivačné CD v jednom exemplári, čo bolo v rozpore s § 38 písm. b) výnosu MF SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos č. 312/2010“). Archivačné CD boli uchovávané v zamknutej skrini v uzamykateľnej miestnosti v budove OcÚ. Vzhľadom na to, že nebola vyhotovovaná druhá kópia archivačného CD, ktorá mala byť uložená mimo budovy OcÚ, nebol dodržaný postup uvedený v § 39 písm. b) výnosu č. 312/2010. Ochrana dát bola zabezpečená antivírusovým programom.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia obec originálne aj prenesené kompetencie zabezpečovala samostatne, okrem odpadového hospodárstva, ktoré zabezpečovala na základe zmluvy s externým dodávateľom. Na zabezpečenie prenesenej kompetencie – stavebný poriadok uzatvorila obec zmluvu o Spoločnom obecnom úrade v Štítniku (ďalej len „SOÚ“).

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (Eur)	52 583,38	0	0
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (Eur)	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (Eur)	52 583,38		

Obec do konca roka 2013 čerpala prostriedky z fondov EÚ v celkovej sume 52 583,38 Eur, z ktorých zrealizovala jeden projekt. Obec 04.05.2009 podala žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) v celkovej sume 72 822,51 Eur. Išlo o finančné prostriedky požadované za účelom rekonštrukcie budovy OcÚ. Žiadosť spracovala externá firma zo Šale na základe uzatvorenej zmluvy o službách č. 161008/1 z 16.10.2008. Celkové výdavky na manažment predstavovali sumu 1 282,52 Eur.

Pôdohospodárska platobná agentúra 11.12.2009 rozhodnutím č. KE00662 schválila maximálnu výšku NFP v sume 52 583,38 Eur. Projekt bol vypracovaný externou firmou z Rožňavy v sume 500,00 Eur.

Zmluva o poskytnutí NFP č. KE00662 z 27.01.2010 uzatvorená medzi Poľnohospodárskou platobnou agentúrou SR (ďalej len „PPA“) a obcou deklarovala spôsob financovania. Finančné prostriedky Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka v sume 39 437,53 Eur predstavovali 75 % z celkových oprávnených výdavkov bez DPH. Prostriedky štátneho rozpočtu v sume 13 145,85 Eur činili 25 % z celkových oprávnených výdavkov bez DPH. Spolufinancovanie obcou predstavovalo sumu 10 516,67 Eur.

Obec do času poukázania NFP z fondov EÚ na účet obce bola nútená financovať projekt z úveru. Na preklenutie časového nesúladu medzi realizáciou stavby a úhradou NFP musela obec v roku 2011 zobrať preklenovací úver v sume 52 583,38 Eur, splátka ktorého bola zabezpečená uzavretou zmluvou o poskytnutí NFP. Krytie výdavkov na DPH obec financovala z dlhodobého investičného úveru v sume 10 516,67 Eur. Čerpanie týchto úverov k 31.12.2011 bolo v sume 62 965,04 Eur. V roku 2011 bola realizovaná splátka preklenovacieho úveru v sume 52 583,38 Eur, z finančných prostriedkov poukázaných obci PPA. Nesplatený investičný úver sa začal splácať od 31.01.2012, s mesačnou splátkou 180,00 Eur.

Najväčšou prekážkou v čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je podľa obce spracovanie žiadostí a vypracovanie projektov, ktoré obec nevie zabezpečiť inak ako externými spoločnosťami, teda dodávateľským spôsobom. Závažnejším problémom je 5 % spolufinancovanie obce na projektoch, resp. financovanie DPH, teda prípady, kedy obec musí prijať úver, resp. preklenovací úver z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte obce.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec nevykonávala prenesenú pôsobnosť na úseku matriky v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia. Obec patrila do územného obvodu Matričného úradu obce Štítnik.

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) (Eur)	153,45	153,45	156,24
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (Eur)	0,00	0,00	50,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (Eur)	142,33	122,86	122,86
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (%)	51,88	55,54	73,89
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	1	0	2
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	0	1

Obec Markuška nevykonávala výkon pôsobností na úseku stavebného poriadku. Túto činnosť zabezpečovala obec Štítnik, ako SOÚ pre 16 obcí vrátane obce samotnej a to na základe Zmluvy č. 1/2007 o zriadení Spoločného obecného úradu uzatvorenej podľa § 20a ods. 3 a 4 zákona č. 369/1990 Zb. Zmluva nadobudla účinnosť 01.01.2007. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie výkonu prenesených kompetencií štátnej správy podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode pôsobností z orgánov štátnej správy na obce pre zmluvné obce. Jedným z úsekov na ktorý sa vzťahovala zmluva bol aj stavebný poriadok a územné plánovanie, ako aj ohlasovanie drobných stavieb, stavebných a udržiavacích úprav.

Koncom každého roka obec Štítnik zasielala obci Markuška vyúčtovanie. Pri vyúčtovaní bola uvedená položka vlastné výdavky nad rámec transferu spolu za 16 obcí.

Finančné prostriedky zo ŠR SR boli poukazované priamo obci Štítnik ako SOÚ na základe súhlasu so zmenou poskytovania finančnej dotácie.

Obci Markuška bol poskytnutý bežný transfer na činnosť stavebného úradu na rok 2011 v sume 153,45 Eur, na rok 2012 v sume 153,45 Eur a na rok 2013 v sume 156,24 Eur. Následne SOÚ každoročne zasielal obci vyúčtovanie - refundáciu finančných prostriedkov zúčtovaných na SOÚ nad rámec bežného transferu zo ŠR SR vystavením faktúry. V roku 2011 výška nákladov na činnosť stavebného úradu nad rámec transferu zo ŠR SR predstavovala sumu 142,33 Eur, v roku 2012 sumu 122,86 Eur a v roku 2013 sumu 122,86 Eur. Príjmy za úsek stavebného poriadku za spoplatnené úkony v rokoch 2011 a 2012 boli nulové. V roku 2013 príjem predstavoval sumu 50,00 Eur.

Obec v roku 2011 evidovala jednu žiadosť a v roku 2013 spolu štyri žiadosti na úseku stavebného poriadku. V roku 2011 obec vydala jedno rozhodnutie pre rodinné domy, v roku 2013 dve rozhodnutia pre rodinné domy a jedno oznámenie o ohlásení stavieb, resp. stavebných úprav.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období, v rokoch 2011 až 2013 príjmy za úsek stavebného poriadku za spoplatnené úkony, nepokrývali potrebu financovania výdavkov na úseku stavebného poriadku. Krytie výdavkov príjmami sa pohybovalo v rozmedzí od 51,88 % v roku 2011 do 73,89 % v roku 2013.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

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 (t)	17,89	16,49	27,81
Celkový objem vyseparovaného odpadu (t)	0,86	0,96	1,16
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (%)	4,81	5,82	4,17
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (Eur)	470,09	914,12	566,90
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (Eur)	1,56	2,88	1,70
Výdavky na t odpadu (Eur)	26,28	55,43	20,38
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (Eur)	690,28	816,78	837,28
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (Eur)	1 155,00	1 190,00	1 190,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (Eur)	3,84	3,75	3,56
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (%)	146,84	89,35	147,69

Obec Markuška nemala vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor. Nakladanie s odpadom zabezpečovala obec dodávateľsky. Obec uzatvorila zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadmi 12.01.2005 so spoločnosťou so sídlom v Rozhanovciach. Súčasťou zmluvy bola príloha č. 1, v ktorej boli upravené ceny za zber a likvidáciu odpadu podľa druhov odpadu. Zber separovaného odpadu prebiehal podľa harmonogramu. Zber nebezpečného odpadu bol riešený podľa požiadaviek objednávateľa.

Poskytované služby v súvislosti s nakladaním s odpadmi boli predmetom fakturácie zo strany zhotoviteľa so 14 dňovou lehotou splatnosti. Zhotoviteľ bol podľa zmluvy oprávnený ceny zmeniť jeden krát ročne na základe rastu všeobecnej cenovej hladiny (indexu rastu spotrebiteľských tovarov a služieb), resp. hladiny inflácie. K cenám sa pripočítavala DPH.

Zmluvné strany podpísali dodatok č. 1/2013 z 20.08.2013, v ktorom dohodli ceny za zber objemného a stavebného odpadu veľkokapacitnými reťazovými kontajnermi.

Celkové množstvo zlikvidovaného komunálneho odpadu v roku 2011 predstavovalo 17,89 ton, v roku 2012 spolu 16,49 ton, a v roku 2013 spolu 27,81 ton. Celkový objem vyseparovaného odpadu predstavoval v roku 2011 spolu 0,86 tony, v roku 2012 spolu 0,96 tony a v roku 2013 spolu 1,157 tony.

Obec separovala päť druhov separovaného odpadu a to papier a lepenku, plasty, sklo, kovy a kompozitné obaly.

Objem celkových výdavkov na komunálny odpad, podľa plnenia rozpočtu predstavoval v roku 2011 sumu 470,09 Eur, v roku 2012 sumu 914,12 Eur a v roku 2013 sumu 566,90 Eur.

Celkové príjmy týkajúce sa odpadového hospodárstva boli v roku 2011 v sume 690,28 Eur, v roku 2012 v sume 816,78 Eur a v roku 2013 v sume 837,28 Eur. Z toho skutočne vybrané prostriedky z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad boli v roku 2011 v sume 540,00 Eur, v roku 2012 v sume 636,70 Eur a v roku 2013 v sume 647,00 Eur.

Z recyklačného fondu obec čerpala finančné prostriedky v roku 2011 v sume 38,00 Eur, v roku 2012 v sume 46,00 Eur.

V rokoch 2011 a 2013 príjmy z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pokryli potrebu výdavkov pri nakladaní s komunálnym odpadom v obci, v percentuálnom vyjadrení nad 146 %. V roku 2012 krytie výdavkov príjmami predstavovalo 89,35 %.

Obec tým, že nemala schválené VZN v oblasti odpadového hospodárstva nepostupovala v súlade s § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“). Obec neupravila podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi, ktoré vznikajú na území obce. Obec neupravila podrobnosti o zbere a preprave komunálnych odpadov, o spôsobe separovaného zberu jednotlivých zložiek komunálnych odpadov, o mieste určenom na zneškodňovanie odpadov, poplatku za zber a likvidáciu a spôsobe výberu poplatku.

Podľa § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z. obec bola povinná zabezpečiť najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov. Obec túto skutočnosť relevantnými dokladmi preukázať nevedela. Podľa vyjadrenia starostu obce zber a prepravu objemných odpadov si z technických dôvodov obec zabezpečovala samostatne.

Obec vypracovala program odpadového hospodárstva ešte v roku 2006. Od roku 2006 nový program odpadového hospodárstva obec nevypracovala. Pretože obec v kontrolovanom období neprodukovala viac než 10 ton nebezpečných odpadov alebo 100 ton ostatných

odpadov nebola povinná podľa zákona č. 223/2001 Z. z. program odpadového hospodárstva v termíne do 29.03.2014 vypracovať.

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/mesta, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 nevypracovala programový rozpočet, nestanovila zámery, ciele a merateľné ukazovatele podľa programov, resp. podprogramov, ktoré obec mala realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Z toho vyplýva, že obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 ani nemonitorovala rozpočet podľa programov, neuplatňovala programy obce a nevypracovávala monitorovacie správy, nevypracovala hodnotiace správy, resp. plnenie programového rozpočtu.

Viacročný rozpočet obec zostavovala v každom kontrolovanom období, v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. však tieto rozpočty neobsahovali programy obce.

Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. súčasťou ZÚ za roky 2011 až 2013 malo byť hodnotenie plnenia programov obce. Keďže obec nemala vypracovaný programový rozpočet, zahrnula do záverečného účtu iba klasický rozbor plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu podľa funkčnej klasifikácie. Porovnala skutočnosť vo vzťahu k schválenému, resp. upravenému rozpočtu a výsledný vzťah vyjadrila percentuálne. ZÚ obsahoval finančné plnenie, resp. finančné hospodárenie obce, ktoré sa riadilo schváleným rozpočtom a jeho úpravami.

Tým, že ZÚ obce neobsahoval hodnotenie plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, obec nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

Vzhľadom na náročnosť spracovania problematiky ako aj počet zamestnancov OcÚ, bol predpoklad, že obec v roku 2014 nebude uplatňovať programy obce. ObZ schválilo neuplatňovanie programu obce na rok 2014 v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. uznesením č. 4/2014 z 21.03.2014.

Z pohľadu hodnotenia vplyvu na výkon základných činností (pôsobností) obce možno vysloviť názor, že ani negatívne zistenia v oblasti programového rozpočtu, v oblasti spracovania monitorovacích a hodnotiacich správ nemali negatívny vplyv na plnenie základných povinností obce. Obec reagovala, resp. využívala pri plnení svojich povinností priebežné hodnotenie v rámci bežného rozpočtu ako aj formou úprav rozpočtu.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec bola počas celého obdobia účastníkom ZMOSu, Združenia miest a obcí horného Gemera a Mikroregiónu Štítnická dolina. Ročné výdavky spojené s účasťou v týchto združeniach boli v roku 2011 v sume 54,05 Eur, v roku 2012 v sume 106,86 Eur a v roku 2013 v sume 76,20 Eur. Obec nemala výhody z členstva v týchto združeniach.

Obec mala vypracovaný základný strategický dokument rozvoja obce a to program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“), ďalej mala vypracované povodňový plán a plán ochrany obyvateľstva. Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce bol vypracovaný a schválený v roku 2007 a bol vypracovaný podľa zákona č. 351/2004 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja. Na príprave programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja sa podieľala regionálna rozvojová agentúra Rožňava. Tento program určil ciele, opatrenia a konkrétne úlohy na ich splnenie. V časti akčný plán riešil PHSR potreby najdôležitejších úloh a opatrení prioritných problémov v obci v krátkodobom harmonograme, podľa ktorého väčšina úloh mala predpoklad ukončenia do roku 2010. Obec tento PHSR neaktualizovala ani nedoplnila v zmysle zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja.

Keďže obec mala menej ako 2 000 obyvateľov, nebola povinná mať územný plán podľa § 11 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb.

Povodňový plán mala obec vypracovaný podľa § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov od roku 2011. Obec mala vypracovaný plán ochrany obyvateľstva v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane v znení neskorších predpisov.

Obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy, čo bolo v rozpore s § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obec v rozpore 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 v znení neskorších predpisov nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb.

Obec nemala certifikát systému manažérstva kvality.

Obec zverejšňovala informácie na webovom portáli mikroregiónu, pretože nemala vytvorenú webovú stránku. Okrem zverejšňovania na webovom portáli obec zverejšňovala informácie aj na úradnej tabuli, kde boli zverejšňované aj programy a uznesenia zo zasadnutí ObZ. Plnenie jednotlivých uznesení bolo kontrolované na zasadnutiach ObZ.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec mala vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce.

Žiadny iný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy obec vypracované nemala.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím porušila § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť pre viacero obcí, ktoré mali uzavretú zmluvu v zmysle § 20a zákona č. 369/1990 Zb.

HK nepredkladal ObZ správy o výsledkoch kontroly na jeho zasadnutí, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. HK predkladal ObZ raz ročne správu o kontrolnej činnosti, písomné stanoviská k návrhu rozpočtu obce, k úpravám rozpočtu, k záverečnému účtu a výročnej správe za kontrolované obdobie.

HK predkladal návrh plánu kontrolnej činnosti na rok, čím nepostupoval podľa § 18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

HK nevypracoval ani z jednej vykonanej kontroly písomnú správu alebo záznam, čo bolo v rozpore s § 16 a 17 zákona č. 502/2001 zákona o finančnej kontrole.

Preverenie zabezpečenia vhodných podmienok pre účinný systém kontroly a jeho nezávislý výkon v obci kontrolná skupina NKÚ SR konštatovala, že personálne obsadenie obecného úradu, kde je len volený starosta a jedna zamestnankyňa, nevytvára predpoklady pre účinné vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly tým, že zo strany obce nie je možné zabezpečiť vzájomnú nezlúčiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

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

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,024	0,024	0,024
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,25	0,21	0,28
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK*	-	-	-
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (%)*	-	-	-

*nehodnotené z dôvodu nevypracovania písomných výstupov z kontrol

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.10.2014

Ing. Milan Benko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Róbert Oravec
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2014

Ondrej Lipták
starosta obce

	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	171 686	317 264	316 751	99,84	168 213	200 545	185 260	92,38	107 974	128 390	123 360	96,08
V tom: bežné príjmy	106 854	142 827	142 314	99,64	136 751	169 083	153 981	91,07	106 783	119 826	114 796	95,80
kapitálové príjmy	-	100 395	100 395	100,00	8 000	8 000	7 817	97,71	-	-	-	
príjmové finančné operácie	64 832	74 042	74 042	100,00	23 462	23 462	23 462	100,00	1 191	8 564	8 564	100,00
Výdavky spolu	169 428	311 641	290 802	93,31	156 235	200 545	174 719	87,12	107 974	128 390	120 486	93,84
V tom: bežné výdavky	106 854	140 081	120 255	85,85	136 751	180 904	164 462	90,91	107 974	128 390	120 486	93,84
kapitálové výdavky	62 574	118 977	117 964	99,15	9 324	9 324	-	0,00	-	-	-	
výdavkové finančné operácie	-	52 583	52 583	100,00	10 160	10 317	10 317	100,00	-	-	-	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	2 258	5 623	25 949	461,48	11 978	-	10 541		-	-	2 874	
Bežný rozpočet (+, -)	-	2 746	22 059	X	-	- 11 821	- 10 421	X	- 1 191	- 8 564	- 5 690	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 62 574	- 18 582	- 17 569	X	- 1 324	- 1 324	7 817	X	-	-	-	X
Finančné operácie (+, -)	64 832	21 459	21 459	X	13 302	13 145	13 145	X	1 191	8 564	8 564	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 62 574	- 15 836	4 490	-28,35	- 1 324	- 13 145	- 2 604	19,81	- 1 191	- 8 564	- 5 690	66,44