

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 821/01
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 Strelníky

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

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

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

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

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

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 slúžia ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bola analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Obec Strelníky (ďalej len „obec“) hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov. Zmeny rozpočtu vykonávala obec na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva. Obec v priebehu roka 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. Celkový majetok obce za kontrolované obdobie mierne poklesol, pričom neobežný majetok vzrástol a obežný majetok poklesol. Zároveň vzrástol podiel neobežného majetku na celkovom majetku.

Pri prevode dlhodobého hmotného majetku v nadväznosti na uzatvorené kúpne zmluvy bolo zistené, že pozemky, ktoré boli majetkom obce a boli predané v kontrolovanom období na základe kúpnych zmlúv, nemala obec zapísané v katastri a nemala ich ocenené a evidované v účtovníctve.

Inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov nemali niektoré požadované náležitosti. Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované v roku 2011 a 2012 trikrát a v roku 2013 jedenkrát.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec dvomi administratívnymi zamestnankyňami s kumulovanými funkciami. Na zabezpečovanie niektorých kompetencií

využila obec aj tretie osoby napr. za oblasť zberu a uloženia odpadu, stavebného poriadku a pod. Obec bola členom troch združení. Prínosmi združení pre obec bol najmä koordinovaný postup pri vytváraní koncepcie rozvoja mikroregiónu a spracovanie propagačného materiálu kultúrnych, historických a prírodných osobitostí územia mikroregiónu.

V kontrolovanom období obec nebola prijímateľom nenávratných finančných prostriedkov z fondov Európskej únie.

Na obecnom úrade boli v kontrolovanom období evidované štyri zariadenia výpočtovej techniky. Ich priemerný vek za kontrolované obdobie vzrástol. V kontrolovanom období mala obec zriadenú vlastnú webovú stránku, na ktorej zverejšovala informácie, zmluvy, faktúry a objednávky.

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.

Pre oblasť nakladania s odpadmi mala obec v kontrolovanom období prijaté všeobecne záväzné nariadenie. Obec zabezpečovala zber komunálneho odpadu, objemného odpadu, drobných stavebných odpadov a aj separovaného komunálneho odpadu. Na nepriaznivom vývoji skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo obce mal podiel znižujúci sa objem zberu separovaného odpadu a narastajúci objem celkového komunálneho odpadu.

Obec v kontrolovanom období vypracovávala programový rozpočet len ako jednoročný pre deväť programov a desať podprogramov. Pre rok 2014 rozhodlo obecné zastupiteľstvo o neuplatňovaní programu obce.

Organizačná štruktúra organizačného poriadku obce neobsahovala členenie pre zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle platných právnych predpisov. Obec zabezpečovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly spôsobom zodpovedajúcim jej podmienkam. K vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly nemala obec vypracovaný žiadny interný predpis.

V roku 2013 neboli vykonané žiadne kontroly napriek tomu, že obec mala hlavného kontrolóra až do 31.05.2013. Záznamy z vykonaných následných finančných kontrol ako aj správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra neboli hlavným kontrolórom predkladané obecnému zastupiteľstvu.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **821/01** z 10.04.2014 vykonali:

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.05.2014 do 15.10.2014

v Obci Strelníky, Strelníky 63, 976 55 Ľubietová, IČO 00313840

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

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, v okrese Banská Bystrica. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 779 obyvateľov, v roku 2012 779 obyvateľov a v roku 2013 783 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov obce na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

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

Obec mala schválený rozpočet na roky 2011, 2012 a 2013 uznesením ObZ z 03.12.2010, 12.12.2011 a 12.12.2012. Rozpočet bol vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia zostavený a schválený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 468 980,00 eur na rok 2011, v sume 463 800,00 eur na rok 2012 a v sume 442 550,00 eur na rok 2013. Kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie boli v rokoch 2012 a 2013 schválené v nulovej výške. Rozpočty obce boli schválené ako viacročné, obsahovali finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta a finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce a obec v nich uplatnila rozpočtovú klasifikáciu.

Zmeny rozpočtu schvaľovalo v kontrolovanom období ObZ. Starosta v kontrolovanom období nevykonával v rámci svojej kompetencie žiadnu zmenu rozpočtu. Podľa predložených dokladov schválilo ObZ v roku 2011 jednu zmenu rozpočtu 12.12.2011, v roku 2012 schválilo ObZ dve zmeny rozpočtu 12.06.2012 a 12.12.2012. V roku 2013 schválilo ObZ jednu zmenu rozpočtu 28.09.2013.

Kontrolou plnenia rozpočtu za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia bolo zistené výraznejšie prekročenie upraveného rozpočtu v roku 2011, kedy obec prekročila plnenie kapitálových výdavkov o 102 % z dôvodu realizácie rekonštrukcie a modernizácie kotolne základnej školy s materskou školou na základe transferu zo štátneho rozpočtu koncom roka. Zároveň plnenie výdavkov bežného rozpočtu ako aj celkového rozpočtu výdavkov nepresiahlo 100 %.

V roku 2013 neboli celkové výdavky rozpočtu prekročené, ale boli prekročené bežné výdavky o 9 %. Zároveň obec dosiahla v roku 2013 schodok bežného rozpočtu v sume 8 578,00 eur. Obec dôsledne nesledovala v priebehu rozpočtového roka 2013 vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, keď bežný rozpočet dosiahol schodok, pričom schodok nevznikol použitím rezervného fondu podľa § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z., alebo použitím účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu alebo z rozpočtu Európskej únie nevyčerpaných v minulých rokoch.

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.

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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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	222 408,00	222 408,00	285,50
2012	6 538,00	-12 941,00	-16,61
2013	2,00	-17 332,00	-22,14

Na plnení rozpočtu obce sa v príjmovej časti rozpočtu najviac podieľali bežné príjmy, ktorých podiel dosahoval v kontrolovanom období 86,02 % - 96,12 % celkových príjmov rozpočtu. V roku 2011 dosiahla obec v rámci kontrolovaného obdobia najvyššie príjmy, a to tak bežného ako aj kapitálového rozpočtu, z dôvodu zvýšeného bežného transferu pre zariadenie sociálnych služieb, vrátenia dane z pridanej hodnoty z projektu realizovaného v roku 2010 a zvýšeného kapitálového transferu na rekonštrukciu kotolne.

Na výdavkoch obce sa, okrem roku 2011, podieľali najmä bežné výdavky, ktoré predstavovali viac ako 94,68 % z celkových výdavkov obce. Najvyššie celkové výdavky dosiahla obec v roku 2011, pričom vplyvom zvýšených kapitálových výdavkov dosiahol podiel bežných výdavkov na celkových výdavkoch obce úroveň 75,20 %.

Nakladanie s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). V kontrolovanom období mala obec prijatú Smernicu č. 02/2011 „Zásady hospodárenia s majetkom Obce Strelníky, schválenú ObZ 18.03.2011, účinnú až od 01.04.2011, (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“). Zásady hospodárenia s majetkom obce obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Obec pred účinnosťou uvedenej internej smernice t.j. do 31.03.2011 nemala prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	2 018 498,00	2 026 680,69	2 018 355,81
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	-0,01
Majetok na obyvateľa (v eur)	2 591,14	2 601,64	2 577,72
Suma neobežného majetku (v eur)	1 705 131,00	1 728 678,92	1 738 846,74
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	84,48	85,30	86,15
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	1 542 917,00	1 566 464,92	1 576 632,74
Suma obežného majetku (v eur)	313 367,00	297 900,15	279 407,15
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0	3 085,73	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	1 190,00	911,16	1 017,56
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,06	0,20	0,05
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok* (v %)	0,00	0,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu DHM	0	0	1
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	2	3	2
Druh majetku	pozemky	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	1 176,00	941,00	203,00

*Pohľadávky po lehote splatnosti boli v obci nulové

KZ – kúpna zmluva, DHM – dlhodobý hmotný majetok

V roku 2013 oproti roku 2011 celkový majetok obce mierne poklesol o 0,01 %, pričom neobežný majetok v uvedenom období vzrástol o 1,98 % a obežný majetok poklesol o 10,84 %. Na poklese obežného majetku mali najväčší podiel krátkodobé pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce, ktoré zaznamenali zníženie o 14,46 %.

V roku 2013 oproti roku 2011 podiel neobežného majetku na celkovom majetku vzrástol o 1,67 %.

Obec v kontrolovanom období uzavrela len jednu kúpnu zmluvu pri kúpe dlhodobého majetku - stavby v roku 2013 v obstarávacej cene 200,00 eur.

Pri predaji dlhodobého majetku, pozemkov obec uzavrela v roku 2011 dve kúpne zmluvy v cene 1 176,00 eur, v roku 2012 tri kúpne zmluvy v cene 941,00 eur a v roku 2013 dve kúpne zmluvy v cene 203,00 eur.

Kontrolou prevodov dlhodobého hmotného majetku v nadväznosti na uzatvorené kúpne zmluvy bolo zistené, že pozemky, ktoré boli majetkom obce a boli predané v rokoch 2011, 2012 a 2013 na základe kúpnych zmlúv, nemala obec zapísané v katastri, nemala ich ocenené a evidované v účtovníctve na účte 031- Pozemky.

Uvedeným postupom, keď údaje o pozemkoch obce neboli zapísané v katastri, nepostupovala obec v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby obce sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku.

Neevidovaním pozemkov v účtovníctve nepostupovala obec podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

V kontrolovanom období vykonala obec riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) v každom roku na základe listov starostu, v ktorých boli menované čiastkové inventarizačné komisie.

Z inventarizácie majetku obec vypracovala inventúrne súpisy s názvom zoznam majetku (ďalej len „inventúrny súpis“). Inventúrne súpisy nemali niektoré požadované náležitosti, napríklad deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov tiež meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 2 písm. b), e), g) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.

Okrem toho bolo zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované v rokoch 2011, 2012 trikrát a v roku 2013 jedenkrát, čím obec nepostupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Pri inventarizácii majetku obec mala vypracovaný inventarizačný zápis s obsahom náležitostí v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec dosiahla v účtovnom období roku 2011 kladný výsledok hospodárenia. V rokoch 2012 a 2013 bol dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia, ktorý bol obcou vykrytý nevysporiadaným výsledkom hospodárenia z minulých rokov a k 31.12.2013 obec vykazovala kladný výsledok hospodárenia v sume 822 568,14 eur. Kontrolou bilančnej kontinuity

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

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

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Obec zamestnávala v roku 2011 celkom 54 zamestnancov, v roku 2012 celkom 69 zamestnancov a v roku 2013 celkom 45 zamestnancov, z toho na pracovnú zmluvu bolo v roku 2011 zamestnaných 20 zamestnancov a 18 zamestnancov v roku 2012 a 2013 vrátane hlavného kontrolóra. Zvyšok tvorili zamestnanci zamestnaní na základe dohody o vykonaní práce. Náplňou práce zamestnancov zamestnaných na dohodu o vykonaní práce boli najmä pomocné práce pri správe majetku obce ako napr. údržba miestnej zelene a komunikácií, zabezpečenie chodu kúpaliska a pod. Počet týchto zamestnancov sa v roku 2012 zvýšil z dôvodu zabezpečenia volieb, dozoru a technického zabezpečenia chodu kúpaliska a pod.

V kontrolovanom období platil v obci organizačný poriadok obce Strelníky z 31.05.2010. Organizačný poriadok obce nebol od jeho schválenia aktualizovaný. V zmysle organizačného poriadku obecný úrad najmä:

- a) zabezpečoval písomnú agendu orgánov obce, orgánov ObZ a bol podateľňou a výpravňou písomností obce,
- b) zabezpečoval odborné podklady a iné písomnosti pre rokovanie ObZ, obecnej rady (ak bola ustanovená) a komisií,
- c) vypracovával písomné vyhotovenia všetkých rozhodnutí starostu vydaných v správnom konaní,
- d) vykonával nariadenia, uznesenia ObZ a rozhodnutia starostu.

Na obecnom úrade pracovali v kontrolovanom období štyria zamestnanci, z toho dve administratívne zamestnankyne na plný pracovný úväzok, kurič na plný pracovný úväzok a upratovačka s pracovným úväzkom 0,8 pre obecný úrad. Pracovná náplň administratívnych zamestnankýň obecného úradu pokrývala viacej odlišných oblastí napr.: vypracovanie rozhodnutí k dani z nehnuteľností a poplatkov za psov, rozhodnutia o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zabezpečovanie včasného zostavenia účtovných uzávierok, výkazov o hospodárení a účtovných výkazov, zodpovednosť za správnosť účtovných zápisov a účtovných uzávierok voči nadriadenému orgánu a rozpočtu obce, vypracovanie podkladov pre finančné a daňové orgány, vypracovanie prehľadov dlžníkov a zabezpečovanie likvidácie a vymáhanie dlhov.

Náplňou práce druhej zamestnankyne bolo: vykonávanie mzdovej agendy, komunikácia s daňovým úradom, sociálnou poisťovňou, zdravotnými poisťovňami, zasielanie mesačných prehľadov, mesačných odvodov, prihlášky a odhlášky a iné zmeny v sociálnom poistení zamestnancov, vypracovanie podkladov pre rozúčtovanie miezd pre účtovníctvo obce a základnej školy; vypracovanie príslušných daňových priznaní, mesačných prehľadov, výkazov pre obvodný úrad.

Spoločnou náplňou práce zamestnankýň bolo spracovávanie podkladov pre štatistický úrad a iné pracovné činnosti súvisiace so štandardnou komunikáciou so štátnymi inštitúciami a občanmi obce, osvedčovanie podpisov a listín, evidencia obyvateľov; spolupráca pri kultúrnych podujatiach organizovaných obcou.

ObZ malo v kontrolovanom období sedem poslancov, tzn. maximálny stanovený počet. V rokoch 2011 a 2012 zasadalo ObZ päťkrát a v roku 2013 sedemkrát. V roku 2012 zasadalo ObZ do júla celkom štyrikrát a piate zasadnutie malo ObZ až v decembri tzn. po piatich mesiacoch, 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. V rokoch 2011 a 2013 mali poslanci na zasadnutiach ObZ 100 % -nú účasť. V roku 2012 bol priemerný počet poslancov zúčastnených na zasadnutí 6,8.

Odmeňovanie poslancov ObZ mala obec upravené v zásadách prijatých 18.06.2010. Podľa zásad odmeňovania poslancov ObZ patrila poslancovi za výkon poslaneckej práce základná poslanecká odmena polročne v paušálnej sume, odmena v paušálnej sume za každú účasť na rokovaní ObZ a mimoriadna odmena schválená ObZ za prácu a aktivitu v obci. Ďalej mali poslanci podľa zásad odmeňovania poslancov ObZ nárok na odmenu v paušálnej sume za účasť na zasadnutiach komisií ObZ. Odmeny boli vyplácané polročne. Podľa predložených zápisníc a uznesení ObZ v kontrolovanom období neschválilo mimoriadne odmeny pre poslancov ObZ. Kontrolou bolo zistené, že poslancom boli okrem odmien v zmysle zásad odmeňovania vyplatené aj odmeny napr. za predsedníctvo telovýchovnej jednoty.

ObZ každoročne schvaľovalo plat starostu 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 nemala v kontrolovanom období zriadenú obecnú radu. Obec mala v kontrolovanom období zriadených päť komisií ObZ, z ktorých počas kontrolovaného obdobia nezasadala ani jedna.

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostu, zamestnancov obecného úradu a hlavného kontrolóra bolo zistené, že starosta sa počas kontrolovaného obdobia zúčastňoval len školení v rámci regionálneho Združenia miest a obcí (ďalej len „ZMOS“). Iné organizované vzdelávanie starosta neabsolvoval a potrebné vedomosti si dopĺňal samoštúdiom.

Zamestnanci obecného úradu absolvovali v kontrolovanom období štyri človekodni plateného školenia v roku 2011, tri človekodni plateného školenia v roku 2012 a osem človekodní plateného školenia v roku 2013. Absolvované školenia boli zamerané na rozpočtové pravidlá, daň z nehnuteľností, zvládnutie softvéru obecného úradu, daň zo závislej činnosti, vymáhanie pohľadávok, miestne dane, záverečný účet a pod. Výdavky obce na absolvované školenia boli v roku 2011 v sume 179,38 eur, v roku 2012 v sume 200,00 eur a v roku 2013 v sume 567,00 eur.

Dôvodom nízkeho počtu absolvovaných školení starostu a zamestnancov obecného úradu bolo šetrenie finančných prostriedkov a vzdelávanie formou samoštúdia. Hlavný kontrolór obce sa dvakrát ročne zúčastňoval školení v rámci stretnutí združenia hlavných kontrolórov. Výdavky na školenia boli zahrnuté v cene ročného členského do združenia.

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)	71 672,53	72 001,92	77 053,58
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	21,23	20,90	21,20
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	7,02	7,30	7,11
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na	1,09	1,02	0,44

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)			
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	0,78	0,76	0,75
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	12,34	11,82	12,89
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,26	0,26	0,26

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci obecného úradu (ObÚ)

** bežné výdavky rozpočtu obce bez rozpočtových (RO) a príspevkových organizácií (PO)

Dôvodom nižšieho podielu mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra v roku 2013 bolo neobsadenie funkcie hlavného kontrolóra v priebehu roka.

V kontrolovanom období boli na obecnom úrade evidované štyri zariadenia výpočtovej techniky (počítače, notebooky). Ich priemerný vek bol v roku 2011 5,7 roka, v roku 2012 6,7 roka a v roku 2013 7,7 roka. Obec v kontrolovanom období neobstarala žiadnu výpočtovú techniku.

Prevádzku, údržbu výpočtovej techniky, ochranu a bezpečnosť informačných systémov ako aj spravovanie a údržbu webovej stránky vykonával bezodplatne občan obce.

V kontrolovanom období mala obec zriadenú vlastnú webovú stránku, na ktorej boli od 01.01.2011 zverejňované informácie, zmluvy, faktúry a objednávky v súlade s § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

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)	755,87	729,24	913,72
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,22	0,21	0,25
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	5,7	6,7	7,7

IT – informačné technológie

V roku 2013 objem výdavkov na informačné technológie oproti roku 2011 vzrástol o 22,88 %, pričom podiel výdavkov na informačné technológie na bežných výdavkoch rozpočtu obce v uvedenom období vzrástol len o 0,03 %.

Zvyšovanie priemerného veku výpočtovej techniky bol ovplyvnený tým, že obec v sledovanom období neobstarala novú výpočtovú techniku.

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

Kontrolou bolo zistené, že obec vytvárala zálohy dát z informačných systémov v počítači a na externom disku v roku 2011 šesťnásťkrát, 2012 trinásťkrát a 2013 štrnásťkrát.

V uvedenom prípade, keď nebola vytváraná prevádzková záloha najmenej raz za týždeň a archivačná záloha nebola vyhotovená 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.

Archivačné zálohy obec vytvárala minimálne raz za dva mesiace.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

Obec mala v kontrolovanom období zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu – základnú školu s materskou školou. Ďalej obec prevádzkovala zariadenie sociálnych služieb bez právnej subjektivity. V kontrolovanom období obec využila na zabezpečovanie niektorých kompetencií aj ďalšie tretie osoby 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,
- prenesené kompetencie
 - oblasť stavebného poriadku a cestných komunikácií prostredníctvom 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 237 145,74 eur na rekonštrukciu chodníkov.

Dôvodmi nečerpania ďalších nenávratných finančných prostriedkov z fondov EÚ bolo, podľa vyjadrenia obce, nevyhlásenie žiadnej výzvy, na ktorú by mohla obec spracovať projekt a podať žiadosť.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

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

Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOU“) so sídlom v Brusne na základe zmluvy o zriadení SOU z 31.12.2003 a jej dodatku. SOU zároveň vykonával činnosť špeciálneho stavebného úradu pre miestne a účelové komunikácie. Zmluvu o zriadení SOU uzatvorilo sedem obcí a obec Brusno. Zmluva o zriadení SOU bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Financovanie SOU bolo zmluvne dohodnuté z finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, ktoré boli v kontrolovanom období poukazované SOU obcou a finančného príspevku z rozpočtu obce v závislosti od počtu obyvateľov obce k 01.01. príslušného roka. Príspevok obce SOU nezohľadňoval počet vydaných rozhodnutí pre obec.

Vyúčtovanie skutočne vynaložených výdavkov a príjmov za predchádzajúci kalendárny rok nebolo v zmluve o zriadení SOU upravené a obec v kontrolovanom období ani žiadne vyúčtovanie príjmov a výdavkov SOU neobdržala. Vyúčtovanie od SOU obdržala obec až na základe jej vyžiadania počas výkonu kontroly NKÚ SR.

Činnosť SOU bola v zmysle zmluvy predmetom spoločného hodnotenia zhromaždenia starostov, ktorého zvolanie mala zabezpečiť starostka obce Brusno. Takéto hodnotenia sa konalo počas kontrolovaného obdobia dva krát.

V roku 2011 bola obci pridelená dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku a bývania v sume 748,00 eur, v roku 2012 v sume 740,00 eur a v roku 2013 v sume 724,47 eur. Zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku získala obec v roku 2011 príjmy v sume 102,00 eur, v roku 2012 príjmy v sume 162,00 eur a v roku 2013 príjmy v sume 143,00 eur.

Príjmy z poukázanej dotácie a vybraných poplatkov nepostačovali v kontrolovanom období na pokrytie výdavkov SOU za obec a obec uhradila SOU doplatok na pokrytie jeho výdavkov za rok 2011 v sume 867,20 eur, za rok 2012 v sume 863,93 eur a za rok 2013 v sume 947,98 eur.

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

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
1/ Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	748,00	740,00	724,47
2/ Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	102,00	162,00	143,00
3/ Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	867,20	863,93	947,98
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %) (1+2/1+3)	52,63	56,24	51,87
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	7	5	5
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	3	1	5

MDVRR SR – Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Podacím a odosielacím úradom pre občana bol v zmysle zmluvy o zriadení SOU obecný úrad podľa miesta plánovaného umiestnenie stavby. Podľa evidencie obce a SOU bolo za obec v roku 2011 prijatých sedem žiadostí, v roku 2012 bolo podaných päť žiadostí a v roku 2013 bolo prijatých päť žiadostí, z toho sa rodinných domov týkali dve žiadosti v roku 2011, tri žiadosti v roku 2012 a päť v roku 2013. Ku všetkým žiadostiam boli SOU vydané rozhodnutia. K vydaným rozhodnutiam nebolo podané žiadne odvolanie.

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

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Pre oblasť nakladania s komunálnym odpadom mala obec prijaté všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 6/2010, schválené ObZ 03.12.2010, účinné od 01.01.2011 a VZN č. 1/2013, schválené ObZ 10.04.2013, účinné od 30.04.2013.

V kontrolovanom období bol v obci zabezpečovaný zber komunálneho odpadu, objemného odpadu, drobných stavebných odpadov a separovaný zber komodít papier, sklo, plasty, kovy a elektroodpad.

Obec nemala vlastnú skládku odpadov a zber a preprava komunálneho odpadu, bola vykonávaná v zberných nádobách: v malých 110 litrových kontajneroch a vo veľkoobjemových 1 100 litrových a v plastových vreciach.

Odvoz komunálneho odpadu bol vykonávaný dvakrát v mesiaci a triedeného separovaného odpadu nasledovne: papier jedenkrát v mesiaci, sklo, plasty jedenkrát v mesiaci, kovy jedenkrát ročne, elektroodpad dvakrát ročne. Biologický odpad kompostovali občania obce individuálne v priestoroch svojich obydľí.

Zber a preprava objemných odpadov bola v obci realizovaná v kontrolovanom období podľa potreby, minimálne však dvakrát v roku.

Ukladanie a odvoz odpadov na skládku zabezpečovala obec dodávateľským spôsobom na základe uzavretej zmluvy o odvoze komunálneho odpadu.

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

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	145,70	136,92	149,88
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	31,86	22,16	28,34
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	21,87	16,18	18,91
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	16 113,09	14 906,95	17 763,46
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	20,68	19,14	22,69
Výdavky na t odpadu (v eur)	110,59	108,87	118,52
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	10 430,33	11 927,44	11 964,04
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	10 766,83	11 449,38	11 999,29
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	13,82	14,70	15,32
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	64,73	80,01	67,35

KO a DSO – komunálny odpad a drobný stavebný odpad

V roku 2013 poklesol objem separovaného odpadu oproti roku 2011 o 3,52 t, pričom v rovnakom období narástol komunálny odpad o 4,18 t.

Na náraste výdavkov na odpadové hospodárstvo obce v roku 2013 oproti roku 2011 o 1 650,37 eur mal podiel aj znižujúci sa objem zberu separovaného odpadu a narastajúci objem celkového komunálneho odpadu.

V kontrolovanom období výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami z odpadového hospodárstva, pretože vyrubené sumy prostriedkov z miestneho poplatku nezodpovedali skutočným výdavkom odpadového hospodárstva

Obec predložila žiadosť o schválenie vypracovaného Programu odpadového hospodárstva obce Strelníky na roky 2011 – 2015 z apríla 2014 (ďalej len „POH“) Odboru životného prostredia Okresného úradu v Banskej Bystrici dňa 15.05.2014, čím dodržala požadovaný termín predkladania POH.

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 vypracovávala v kontrolovanom období programový rozpočet len ako jednoročný. Nevypracovaním programového rozpočtu aj na nasledujúce dva roky nepostupovala obec v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého je viacročný rozpočet strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov najmenej na tri rozpočtové roky. Programový rozpočet neobsahoval výdavky na jednotlivé programy. Tieto boli rozpočtované a predkladané na schválenie v osobitnom dokumente.

V programových rozpočtoch mala obec stanovené zámery, ciele a hodnoty kvantitatívnych a kvalitatívnych ukazovateľov, ktoré boli v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia rovnaké, čo poukazuje na formálnosť vypracovávaní programového rozpočtu. Programový rozpočet obsahoval deväť programov a desať podprogramov.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov vykonávala obec k 30.06. a 31.12. príslušného roka, pričom v rokoch 2011 a 2012 nebolo hodnotenie plnenia programov súčasťou záverečného účtu obce, čím nepostupovala obec v súlade s §16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje najmä hodnotenie plnenia programov obce. Záverečný účet na rok 2013 už hodnotenie plnenia programov obce obsahoval.

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

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

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

Z uvedených dokumentov mala obec v kontrolovanom období vypracovaný: PHSR na roky 2009-2018, POH na roky 2011-2015, plán ochrany obyvateľstva a povodňový plán. Obec nemala v kontrolovanom období povinnosť vypracovať územný plán.

Ostatné vybrané dokumenty obec nemala vôbec vypracované, čím obec 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, keď nevypracovala koncepciu rozvoja informačných systémov a v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, keď nevypracovala komunitný plán sociálnych služieb.

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.

V kontrolovanom období nemala obec certifikát systému manažérstva kvality.

V kontrolovanom období bola obec členom:

1. záujmového združenia Združenie obcí mikroregiónu Nízke Tatry a Rudohorie „Rentar“ (ďalej len „mikroregión“) na základe zmluvy z 07.06.2000 a jej dvoch dodatkov. Členmi mikroregiónu bolo deväť obcí. Cieľmi mikroregiónu bolo okrem iného:

- koordinovaný postup pri vytváraní koncepcie rozvoja mikroregiónu,
- efektívny rozvoj samosprávy obcí, iniciovanie a podpora aktivít v oblasti vidieckej turistiky a agroturistiky,
- riešenie zamestnanosti obyvateľov mikroregiónu a jeho ekonomickej a sociálnej stability,
- tvorba výchovno-vzdelávacích programov pre návštevníkov mikroregiónu, obyvateľov a to všetko vrátane investičných činností,
- propagácia záujmového združenia,
- činnosti súvisiace so životným prostredím a odpadovým hospodárstvom.

2. záujmového združenia Asociácia horských sídiel Slovenska, ktorého cieľom bolo obhajovať a presadzovať špecifické potreby a záujmy horských sídiel, do katastra ktorých zasahujú národné parky, chránené krajinné oblasti a iné veľkoplošné územia zákonom obmedzujúce možnosti jeho využívania.

3. ZMOS.

Z členstva v uvedených združeniach a mikroregióne mala obec nasledovné výhody:

- koordinovaný postup pri vytváraní koncepcie rozvoja mikroregiónu, v rámci ktorého bol vypracovaný PHSR,
- spracovanie propagačného materiálu kultúrnych, historických a prírodných osobitostí územia mikroregiónu,
- podaný spoločný projekt – Rozšírenie separovaného zberu v rámci mikroregiónu Rentar, ktorý však nebol úspešný,
- integrácia v rámci horských sídiel EÚ,
- poskytnuté školenia.

Celková suma výdavkov obce spojených s členstvom v týchto združeniach bola 367,98 eur v roku 2011, 170,93 eur v roku 2012 a 561,60 eur v roku 2013. Zvýšená výška členského v roku 2013 bola ovplyvnená nárastom členského za mikroregión v roku 2013.

Obec zverejňovala program zasadnutia a zápisnice zo zasadnutia ObZ na úradnej tabuli. V kontrolovanom období nebola v obci organizovaná petícia ani vyhlásené referendum za odvolanie starostu. Tiež sa nevyskytol prípad nefunkčnosti obecného úradu z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu, alebo prípad nefunkčnosti ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Organizačná štruktúra obce nezabezpečovala vytvorenie podmienok pre riadne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Okrem toho v kontrolovanom období obec nemala k vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly vypracovaný žiadny interný predpis. Kapacitné možnosti obecného úradu

pri dvoch administratívnych zamestnankyniach s kumulovanými funkciami podriadenými priamo starostovi neumožňovali obci plne zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

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

Obec nemala obsadenú funkciu hlavného kontrolóra od 01.06.2013 do 31.10.2013 a tiež od 09.12.2013. Počas výkonu funkcie mal hlavný kontrolór úväzok 0,2, vykonával činnosť len pre obec a bol v združení hlavných kontrolórov.

V rokoch 2011 a 2012 vykonal hlavný kontrolór na základe plánu kontrolnej činnosti v každom roku štyri následné finančné kontroly, z ktorých boli vypracované záznamy o výsledku kontroly.

V roku 2013 neboli vykonané žiadne kontroly napriek tomu, že obec mala hlavného kontrolóra až do 31.05.2013. Podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 mal hlavný kontrolór vykonať šesť kontrol.

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

Záznamy z vykonaných následných finančných kontrol v rokoch 2011 a 2012, ako aj správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za roky 2011 a 2012 neboli hlavným kontrolórom predkladané do ObZ.

Uvedeným konaním, nepostupoval hlavný kontrolór v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) a e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór okrem iného 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.

Vykonané kontroly boli zamerané najmä na kontrolu finančných operácií obecného úradu, čerpanie finančných prostriedkov, majetku obce, čerpanie dotácií obecného úradu, inventarizáciu peňažných prostriedkov, čerpanie finančných prostriedkov podľa rozpočtu a pod.

Okrem toho hlavný kontrolór v kontrolovanom období vypracoval stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce, okrem stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 (obec od 01.06.2013 nemala hlavného kontrolóra).

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok hlavného kontrolóra (HK)	0,2	0,2	0,2
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,09	1,02	0,44
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	4	4	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	28,57	33,33	N/A

N/A –podiel nie je možné vyčíslit', pretože neboli skutočne vykonané žiadne kontroly pričom plánovaných bolo šesť kontrol

Zníženie podielu mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce v roku 2013 bolo z dôvodu neobsadenej funkcie hlavného kontrolóra v období od 01.06.2013 do 31.10.2013 a od 09.12.2013.

Vzhľadom k zisteným nedostatkom v činnosti hlavného kontrolóra súvisiacich s nevykonaním následnej finančnej kontroly, neplnenia si niektorých povinností, k spôsobu vykonávania predbežnej finančnej kontroly a s prihliadnutím na počet administratívnych zamestnancov obecného úradu ako aj na výšku pracovného úväzku hlavného kontrolóra možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako primeranú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.10.2014

Ing. Martina Gallasová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Mikula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.11.2014

Ján Majer
starosta obce

Prehľad o rozpočte obce vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií za roky 2011 až 2013

Ukazovateľ	2011				2012				2013			
	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	468 980	811 690	865 337	110	463 800	685 986	517 140	82	442 550	728 129	524 904	90
V tom: bežné príjmy	463 980	732 690	744 337	108	463 800	503 286	496 561	94	442 550	463 629	504 570	109
kapitálové príjmy	5 000	6 000	121 000	2 017	0	1 100	1 100	100	0	3 000	3 000	100
príjmové finančné operácie	0	73 000	0	0	0	181 600	19 479	11	0	261 500	17 334	7
Výdavky spolu	468 980	811 690	642 929	88	463 800	685 986	510 602	85	442 550	728 129	524 902	86
V tom: bežné výdavky	463 980	732 690	483 522	80	463 800	486 956	483 462	99	442 550	470 560	513 148	109
kapitálové výdavky	5 000	79 000	159 407	202	0	199 030	27 140	14	-	257 569	11 754	5
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	222 408	X	0	0	6 538	X	0	0	2	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	0	260 815	X	0	16 330	13 099	X	0	6 931	- 8 578	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	- 73 000	- 38 407	X	0	- 197 930	- 26 040	X	0	- 254 569	- 8 754	X
Finančné operácie (+, -)	0	73 000	0	X	0	181 600	19 479	X	0	261 500	17 334	X
00Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	0	0	222 408	X	0	- 181 600	- 12 941	X	0	- 247 638	- 17 332	X