

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 825/01
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 Veľké Pole

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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 o obecnom zriadení v znení neskorších a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona 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, t.j. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

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

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

V oblasti zostavenia rozpočtov obce, pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky a obec dodržala základné rozpočtové zásady.

V priebehu rozpočtového roka obec sledovala vývoj hospodárenia a dodržala základné princípy efektívnosti využívania rozpočtových prostriedkov obce pri zabezpečovaní výkonu vybraných pôsobností obce.

Napriek skutočnosti, že obec v kontrolovanom období nemala vypracované a schválené zásady hospodárenia s majetkom obce a nedostatok bol zistený aj v zložení inventarizačnej komisie možno konštatovať, že majetok obce bol počas kontrolovaného obdobia evidovaný a využívaný v súlade s potrebami obce a jej občanov. V kontrolovanom období nedošlo k významným zmenám v majetkových pomeroch obce.

Odborné administratívne a organizačné práce zabezpečovala obec v primeranom počte zamestnancov a s potrebným materiálno-technickým zabezpečením. V oblasti ľudských

zdrojov boli zistené nedostatky pri vyplatení odmeny zastupujúcemu starostovi obce bez súhlasu obecného zastupiteľstva.

Obec vytvárala primerané podmienky svojho rozvoja aj aktívnymi činnosťami v rámci regionálneho občianskeho združenia. Z dôvodu nezaťažovania sa úverom na spolufinancovanie projektov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), resp. ich refundáciu nepodala obec žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“), čo na druhej strane mohlo mať vplyv na možnosť jej rozvoja aj z ďalších zdrojov.

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

Nedostatky v oblasti programového rozpočtovania sa týkali formálnosti monitorovania a hodnotenia jednotlivých programových zámerov obce.

Obec nevypracovala niektoré strategické plánovacie dokumenty ako plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja a komunitný plán sociálnych služieb.

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **825/01** z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Peter Dobrík, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Zdenko Žalud, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v 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 (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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 15.10.2014

v Obci Veľké Pole, Veľké Pole 1, 966 74 Veľké Pole, IČO 00321079

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly a kontrolnej akcie bolo preverenie efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obce pri výkone vybraných pôsobností obce a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce.

Obec Veľké Pole (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky (ďalej len „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 a je súčasťou okresu Žarnovica. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 mala 411 obyvateľov, v roku 2012 to bolo 399 obyvateľov a v roku 2013 mala 382 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

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

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

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

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

Rozpočtový proces obce bol upravený v zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Veľké Pole (ďalej aj „zásady hospodárenia“), schválených uznesením ObZ č. 23/2009 z 25.11.2009.

Podľa zásad hospodárenia mohol starosta obce schvaľovať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením do výšky 1 000,00 EUR.

Uvedené kompetencie v kontrolovanom období starosta nevyužíval a všetky zmeny rozpočtu schvaľovalo ObZ. Obec predložila za roky 2011 až 2013 evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach.

V kontrolovanom období mala obec zriadenú obchodnú spoločnosť Obecné lesy Veľké Pole (ďalej len „obchodná spoločnosť“) so 100 % majetkovou účasťou. Zriadenie obchodnej spoločnosti bolo schválené uznesením ObZ č. 38/2004 z 20.08.2004. Obec nemala v rokoch 2011 až 2013 zriadené rozpočtové organizácie ani príspevkové organizácie.

Bez právnej subjektivity bola zriadená Materská škola Veľké Pole (ďalej len „MŠ“) a Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

Obec prevádzkovala obchod s rozličným tovarom a pohostinstvo na základe platného živnostenského listu na vykonávanie ohlasovacej živnosti v oblasti nákupu a predaja tovaru v rozsahu voľnej živnosti a nákupu a predaja na priamu konzumáciu alkoholických a nealkoholických nápojov.

V rokoch 2011 až 2013 obec neprijala žiadne návratné zdroje financovania a neposkytla zo svojho rozpočtu žiadne dotácie.

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

Rozpočet na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 29/2010 zo 14.12.2010. Obec vykonala v priebehu roka 2011 úpravu svojho rozpočtu jedným rozpočtovým opatrením.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 22/2011 zo 14.12.2011. Obec vykonala v priebehu roka 2012 v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu dve úpravy rozpočtovými opatreniami, ktoré sa týkali navýšenia bežných a kapitálových príjmov a výdavkov v rámci povoleného limitu za účelom výstavby časti novej miestnej komunikácie a nákupu osobného automobilu.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 23/2012 z 13.12.2012. Obec vykonala v priebehu roka 2013 zmenu svojho rozpočtu jedným rozpočtovým opatrením.

V tabuľke č. 1 je uvedený výsledok rozpočtového hospodárenia obce za obdobie rokov 2011 až 2013 a hospodársky výsledok v prepočte na jedného obyvateľa obce (stav k 31.12. príslušného roka), po vylúčení finančných operácií.

Tabuľka č. 1

(EUR)

Hospodársky výsledok (HV) (prebytok +/- schodok -)	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
HV vrátane finančných operácií	15 492,00	7 130,00	21 682,00
HV po vylúčení finančných operácií	15 492,00	- 4 858,00	21 682,00
HV na 1 obyvateľa po vylúčení finančných operácií	37,69	-12,17	56,76

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 po vylúčení finančných operácií bol prebytok v sume 15 492,00 EUR, v roku 2012 išlo o schodok v sume 4 858,00 EUR. Po započítaní finančných operácií bol hospodárskym výsledkom obce prebytok rozpočtu v sume 7 130,00 EUR. V roku 2013 skončil výsledok hospodárenia s prebytkom v sume 21 682,00 EUR.

V rokoch 2011 až 2013 nebola obec v rozpočtovom provizóriu. Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 boli zostavené v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a obsahovali finančné vzťahy podľa súvisiacich ustanovení citovaného zákona. Obec uplatňovala vo svojich rozpočtoch rozpočtovú klasifikáciu.

V priebehu rozpočtového roka obec sledovala vývoj hospodárenia a zabezpečila vyrovnanosť, resp. prebytok bežných rozpočtov v rokoch 2011 až 2013.

Obec v kontrolovanom období dodržala základné rozpočtové zásady. V oblasti dodržiavania princípu efektívnosti využívania rozpočtových prostriedkov obce pri zabezpečovaní výkonu vybraných pôsobností obce neboli v rámci rozpočtového procesu zistené nedostatky.

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)	8 252 146,30	8 268 666,38	8 278 684,63
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	0,32
Majetok na obyvateľa (v EUR)	20 078,21	20 723,47	21 671,95
Suma neobežného majetku (v EUR)	8 179 963,17	8 205 350,13	8 204 468,40
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	99,13	99,23	99,10
Suma dlhodobého hmotného majetku (v EUR)	8 083 599,88	8 108 986,84	8 108 105,11
Suma obežného majetku (v EUR)	71 746,10	62 982,11	73 255,49

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Suma dlhodobých pohľadávok (v EUR)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v EUR)	23 125,98	16 421,32	9 866,74
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,28	0,20	0,12
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,00	100,00	100,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	1	1	2
Druh majetku	pozemok	pozemok	pozemok
Cena predávaného majetku (v EUR)	846,00	3 554,35	3 631,85

Obec evidovala krátkodobé pohľadávky za rok 2011 v sume 23 125,98 EUR, za rok 2012 v sume 16 421,32 EUR a za rok 2013 v sume 9 866,74 EUR, ktoré boli v plnej výške vo všetkých troch rokoch po lehote splatnosti. Išlo najmä o pohľadávky za prenájom verejného priestranstva, za daň z nehnuteľností, za komunálny a drobný stavebný odpad.

Obec v roku 2012 uskutočnila nákup osobného motorového vozidla pre svoje potreby v nadobúdacej sume 11 988,00 EUR, ktorý bol zaevidovaný v účtovníctve obce. Nákup vozidla bol uskutočnený na základe objednávky.

V rokoch 2011 a 2012 obec uzatvorila po jednej kúpnej zmluve a v roku 2013 dve kúpne zmluvy, na základe ktorých predala pozemky vo vlastníctve obce so súhlasom ObZ v súlade s § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Ceny predávaných pozemkov boli určené na základe znaleckých posudkov.

Obec v rokoch 2011 až 2013 nemala prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia obec na základe vydaných príkazov starostom vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a preukázala tiež vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Vo všetkých zápisoch z vykonaných inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti v rokoch 2011 až 2013 bola členom inventarizačnej komisie hlavná kontrolórka (ďalej len „HK“), čo nebolo v súlade s § 18 ods. 2, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého funkcia HK je nezlučiteľná s funkciou iného zamestnanca obce.

Obec preukázala na základe znaleckých posudkov ocenenie pozemkov vo vlastníctve obce zapísaných na listoch vlastníctva a ich evidovanie v účtovníctve.

Kontrolou zostavenia účtovných závierok za roky 2011 až 2013 neboli zistené nedostatky. Obec mala za roky 2011 a 2012 overené účtovné závierky audítorom.

Napriek skutočnosti, že obec v kontrolovanom období nemala vypracované a schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, možno konštatovať, že majetok obce bol počas kontrolovaného obdobia evidovaný a využívaný v súlade s potrebami obce a jej občanov. V kontrolovanom období nedošlo k významným zmenám v majetkových pomeroch obce.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v EUR)	62 912,15	59 723,87	77 312,36
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %) **	35,54	37,81	43,11
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	11,52	13,29	12,00
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,44	0,50	0,46
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,28	1,20	1,10
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	23,30	22,81	29,55
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,49	0,75	0,79

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Objem mzdových výdavkov na starostu, HK, poslancov ObZ a zamestnancov obecného úradu (ďalej len „ObÚ“), bez zamestnancov MŠ a ŠJ bez právnej subjektivity sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 zvýšil o 22,89 %, pričom skutočné bežné výdavky rozpočtu obce sa v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 zvýšili o 1,30 %.

Kontrolou bolo zistené, že obec do 12.12.2013 nemala vydaný organizačný poriadok, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého starosta obce vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

Organizačný poriadok bol schválený až 13.12.2013 uznesením ObZ č. 37/2013.

V rokoch 2011 až 2013 zabezpečovala obec činnosti a úlohy na úseku samosprávy so zamestnancami, ktorých pracovný pomer vznikol na základe pracovnej zmluvy ako aj so zamestnancami, na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 223 zákonníka práce, ap. (ďalej len „dohôd“).

Fyzické počty všetkých zamestnancov obce vrátane HK, zamestnancov vykonávajúcich činnosti na základe dohôd sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Počet zamestnancov								Spolu
Rok	Pracovná zmluva	Z toho					Dohoda	
		ObÚ	Hlavný kontrolór	MŠ a ŠJ	OS*	OČ*		
2011	12	5	1	3	1	2	11	23
2012	14	6	1	3	2	2	8	22
2013	14	6	1	3	2	2	5	19

*OS – opatrovateľská služba, OČ – obchodná činnosť (obchod, pohostinstvo)

Fyzický počet zamestnancov obce v roku 2013 (bez HK a zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohôd) vrátane zamestnancov organizácií bez právnej subjektivity bol 13.

V uvedenom počte zamestnancov boli traja administratívni zamestnanci ObÚ, traja zamestnanci vykonávajúci manuálne profesie, dve zamestnankyne opatrovateľskej služby, tri zamestnankyne MŠ a ŠJ (riaditeľka - učiteľka, vedúca ŠJ - školníčka, kuchárka) a dve zamestnankyne (vedúcu predajne rozličného tovaru a vedúcu hostinca) zabezpečujúce obchodnú činnosť na základe živnostenského oprávnenia obce.

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

Odmeňovanie poslancov bolo upravené v zásadách odmeňovania poslancov ObZ a členov komisií, ktoré boli vydané dňa 14.12.2010 a schválené na základe zápisnice z ustanovujúceho zasadnutia ObZ konaného dňa 14.12.2010. Na ustanovujúcom zasadnutí ObZ zvolilo do funkcie zástupcu starostu, ktorému ObZ schválilo mesačnú odmenu v sume 16,60 EUR. Odmeny poslancom boli vyplácané v sume 10,00 EUR za zasadnutie ObZ v súlade so zásadami odmeňovania poslancov.

Kontrolou bolo zistené, že poslanci ObZ - zástupcovia starostu obce boli za mesiac február v roku 2012 vyplatené odmeny v sume 1 273,00 EUR za zastupovanie starostu počas čerpania jeho riadnej dovolenky v rozsahu 21 pracovných dní a za mesiac august v roku 2013 odmeny v sume 1 190,00 EUR za zastupovanie starostu počas čerpania jeho riadnej dovolenky v rozsahu 20 pracovných dní. Uvedené odmeny neboli schválené v ObZ.

Obec vyplatila zastupujúcemu starostovi odmeny za mesiac február 2012 a za august 2013 vo vyššej mesačnej sume ako bola mesačná odmena 16,60 EUR, schválená ObZ, čím nepostupovala v súlade s bodom č. 7 zápisnice z ustanovujúceho zasadnutia ObZ 14.12.2010.

ObZ malo v každom roku kontrolovaného obdobia päť poslancov. Obec nemala zriadenú obecnú radu. Mala zriadenú jednu komisiu na ochranu verejného poriadku, ktorá v rokoch 2011 až 2013 nezasadala.

Obec zverejňovala v rokoch 2011 až 2013 program zasadnutí ObZ na úradnej tabuli a v miestnom rozhlase obce najneskôr tri dni pred konaním ObZ.

V obci neboli v kontrolovanom období petície a referendá na odvolanie starostu ani iné petície a referendá.

V obci sa v rokoch 2011 až 2013 nevyskytol prípad nefunkčnosti ObÚ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu alebo z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

Kontrolou odbornej prípravy a vzdelávania starostu, zamestnancov ObÚ a HK bolo zistené, že starosta sa počas kontrolovaného obdobia nezúčastňoval školení. Vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu si prehľboval účasťou na poradách starostov žiarskeho regiónu. Namiesto starostu sa školení zúčastňovala zamestnankyňa ObÚ poverená starostom.

V roku 2011 zamestnanci ObÚ absolvovali školenia v rozsahu 11 človekodní, v roku 2012 v rozsahu 18 človekodní a v roku 2013 v rozsahu osem človekodní. Výdavky na školenia boli v roku 2011 v sume 88,00 EUR, v roku 2012 v sume 243,00 EUR a v roku 2013 v sume 179,00 EUR.

Prehľad o vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce (ďalej len „MTZ“) je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na informačné technológie (ďalej len „IT“) (EUR)	795,34	809,56	1051,06
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,45	0,51	0,59
Priemerný vek výpočtovej techniky (roky)	5,5	6,5	7,5

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

Obec ako povinná osoba nemala pre roky 2011 až 2013 vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov, čím nepostupovala podľa § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z.

Obec využívala v kontrolovanom období tri softvéry obstarané od externých dodávateľov. Išlo o účtovníctvo miestnych samospráv, evidenciu obyvateľov, fakturáciu, mzdy do 20 zamestnancov, dohody, miestne poplatky a pokladničnú knihu na základe zmluvy z roku 2010 a o daň z nehnuteľností a kataster nehnuteľností na základe objednávok.

V rokoch 2011 až 2013 boli na ObÚ využívané dve zariadenia výpočtovej techniky – jeden notebook (ďalej aj „NB“) a jeden stolový počítač (ďalej len „PC“).

PC využívala ekonómka obce, administratívna pracovníčka a čiastočne aj pracovník, vykonávajúci pomocné administratívne práce. Starosta obce vlastným NB v preverovanom období nedisponoval. Výdavky obce na výpočtovú techniku sa týkali prevádzky a údržby týchto zariadení.

V kontrolovanom období bol priemerný vek výpočtovej techniky 6,5 roka. Počas uvedeného obdobia obec neobstarala pre potreby ObÚ nové PC ani NB.

V roku 2011 nemala obec založenú webovú stránku. V roku 2011 uzavrela obec s externou firmou zmluvu na údržbu a správu počítačovej siete, správu hardvéru a softvéru, správu a aktualizáciu webovej stránky obce a iné súvisiace služby. Zmluva bola účinná od 01.01.2012.

V roku 2011 zverejňovala informácie na úradnej tabuli obce a od roku 2012 zverejňovala obec informácie, zmluvy, objednávky a faktúry na svojej webovej stránke.

V roku 2012 predstavovali náklady na zriadenie webovej stránky sumu 300,00 EUR s DPH. Na správu a údržbu webovej stránky bolo vynaložených v roku 2012 spolu 200,00 EUR a v roku 2013 to bolo 320,00 EUR.

Obec zabezpečovala počas preverovaného obdobia archivačnú zálohu jedenkrát za mesiac, čo bolo v súlade s periodicitou, stanovenou podľa výnosu MF SR č. 312/2010 Z. z. Išlo o zálohovanie údajov v oblasti účtovníctva obce, miezd a dane z nehnuteľnosti. Údaje boli zálohované na pevný disk a na USB kľúč a uložené v uzamknutej skrini v kancelárii ObÚ v súlade s výnosom MF SR č. 312/2010 Z. z.

Obec nezabezpečovala týždennú prevádzkovú zálohu, čím nepodstupovala v súlade s § 38 písm. a) výnosu MF SR č. 312/2010 Z. z., podľa ktorého je štandardom pre zálohovanie o. i. zabezpečenie prevádzkovej najmenej raz za týždeň.

Organizačné, personálne a materiálno-technické podmienky a vybavenie obce bolo v kontrolovanom období na primeranej úrovni.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V kontrolovanom období bola obec súčasťou Občianskeho združenia Medzihorie (ďalej aj „OZ“), ktoré združuje päť obcí regiónu. Objem finančných výdavkov, spojený s členstvom v tomto združení bol v roku 2011 v sume 90,00 EUR, v roku 2012 v sume 90,00 EUR a v roku 2013 v sume 80,00 EUR. Išlo o členský príspevok obce, iné výdavky obec neuviedla. Prínosom vyplývajúcim z členstva v OZ bola podľa obce najmä väčšia pravdepodobnosť čerpania finančných prostriedkov z EÚ, propagácia a zviditeľnenie regiónu, pravidelné stretnutie predstaviteľov mikroregiónu a oboznamovanie sa s problémami jednotlivých oblastí. V rámci uvedeného združenia vyvíjala obec bohatú kultúrnu a spoločenskú činnosť, napr. pravidelným organizovaním Dňa MEDZIHORIA ap.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (EUR)	77 500,47	0,00	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	1		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (EUR)	77 500,47		

V rokoch 2011 až 2013 obec nepožiadala samostatne o NFP z fondov EÚ. Obec podľa vyjadrenia nečerpala v tomto období finančné prostriedky z fondov EÚ pre ťažko plniteľné podmienky prefinancovania jednotlivých projektov pre malé obce, ktoré by to finančne nezvládli a museli by si brať úver, ktorý by zaťažil chod obce.

V roku 2008 obec podala spoločne v rámci OZ na Pôdohospodársku platobnú agentúru v Bratislave žiadosť o NFP v rámci Programu rozvoja vidieka SR 2007 až 2013. Účelom a cieľom projektu bola propagácia regiónu, prilákanie väčšieho počtu návštevníkov do uvedeného regiónu prostredníctvom webových prezentácií, informačného systému, multiprezentácie, výroba reklamných a propagačných materiálov, vydanie brožúr, máp a informačných materiálov ap.

Celková suma skutočne čerpaných finančných prostriedkov v rámci tohto projektu bola vo výške 77 500,47 EUR. Obec nefinancovala uvedený projekt z preklenovacieho úveru.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec Veľké Pole v rokoch 2011 až 2013 nebola sídlom matričného úradu. Činnosť na úseku matriky pre obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 vykonával Matričný úrad Žarnovica.

V tabuľke č. 7 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v EUR)	400,00	392,00	382,23
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v EUR)	171,29	534,81	772,15
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v EUR)	382,63	565,72	793,31
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	73,00	96,77	98,20
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	6	2	8
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, ap.)	0	1	5

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

Obec mala v kontrolovanom období zabezpečený výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom Spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“) v Žarnovici na základe zmluvy o zriadení SOÚ z 02.01.2007, predmetom ktorej bolo zabezpečovanie činností na úseku stavebného poriadku ako aj ďalšie súvisiace činnosti (prešetrovanie petícií a sťažností, výkon rozhodnutí podľa zákona o správnom konaní, rozhodovanie o opravných prostriedkoch).

Financovanie SOÚ v kontrolovanom období zabezpečovalo sídlo SOÚ Mesto Žarnovica. Na výdavky SOÚ prispievali účastníci zmluvy, t. j. aj obec Veľké Pole dotáciami z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MDVRR SR“) na prenesené kompetencie na úseku stavebného poriadku.

V kontrolovanom období boli finančné prostriedky - dotácia MDVRR SR na činnosť stavebného poriadku poskytované obci, ktorá ich následne prevádzkala na účet SOÚ.

SOÚ Žarnovica v rokoch 2011 až 2013 zasielal obci vyúčtovania trikrát ročne. Obec v rokoch 2012 a 2013 vydávala oznámenia o ohlásení podľa § 57 ods. 2 a súvisiaceho § 55 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. samostatne na drobné stavby, nakoľko vydávanie oznámení na drobné stavby nebolo v zmluve o zriadení SOÚ dohodnuté.

Tým, že v kontrolovanom období obec vydávala oznámenia na drobné stavby osobou bez požadovanej kvalifikácie, nepostupovala v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb.,

podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad. Získanie osobitného kvalifikačného predpokladu sa overuje skúškou. Obsah a rozsah odbornej prípravy a postup pri overovaní a osvedčovaní osobitného kvalifikačného predpokladu ustanoví všeobecne záväzný právny predpis.

V rokoch 2011 až 2013 obec viedla evidenciu podľa § 132 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Časť činností originálnej kompetencie v odpadovom hospodárstve zabezpečovala obec dodávateľsky, prostredníctvom organizácie bez väzby na obec na základe zmlúv o zbere, preprave, zhodnocovaní a zneškodňovaní komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov uzatvorených s externou spoločnosťou. Išlo o zber, odvoz, skladovanie tuhého komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu (ďalej aj „KO a DSO“) a zneškodňovanie odpadu.

Obec mala na roky 2011 až 2015 vypracovaný program odpadového hospodárstva schválený Okresným úradom Žarnovica z 12.07.2014. Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	102,83	88,25	77,60
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,69	2,90	2,55
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	2,62	3,29	3,29
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v EUR)	8 013,48	6 493,94	7 846,89
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v EUR)	19,50	16,28	20,54
Výdavky na t odpadu (v EUR)	77,93	73,59	101,12
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v EUR)	2 715,22	3 341,80	4 981,38
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KO a DSO (vyrubená suma) (EUR)	2 715,22	2 600,00	4 900,00
Podiel z príjmu z poplatku za KO a DSO na obyvateľa (v EUR)	6,61	6,52	12,83
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	33,88	51,46	63,48

V rokoch 2011 až 2013 mala obec vydané a schválené dve všeobecne záväzné nariadenia upravujúce oblasť odpadového hospodárstva. Nižší objem KO v rokoch 2012 a 2013 bol ovplyvnený klesajúcim počtom obyvateľov obce.

Obec nemala v kontrolovanom období vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor. V kontrolovanom období obec vypracovala ročné výkazy o KO, v ktorých boli špecifikované množstvá odpadu v tonách podľa jednotlivých druhov KO. Celková suma rozpočtovaných výdavkov na odpadové hospodárstvo obce v roku 2011 bola 8 020,00 EUR, v roku 2012 bola 7 500,00 EUR, v roku 2013 bola 7 870,00 EUR.

V rokoch 2011 a 2013 neboli obci poskytnuté finančné prostriedky z recyklačného fondu ani z iných zdrojov týkajúcich sa odpadového hospodárstva. V roku 2012 boli obci

poskytnuté prostriedky z recyklačného fondu v sume 65,00 EUR. V každom roku kontrolovaného obdobia obec separovala štyri komodity odpadov.

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

Obec zabezpečila dvakrát do roka, v jarnom a jesennom období, zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov v súlade s § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že obec originálne kompetencie a jednotlivé činnosti na úseku odpadového hospodárstva zabezpečovala dostatočne efektívne.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Rozpočty obce na roky 2011 až 2013 boli zostavené a schválené ako viacročné rozpočty, vrátane programov obce, neobsahovali však zábery a ciele, čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec spracovala za roky 2011 až 2013 monitorovacie a hodnotiace správy programového rozpočtu. Monitorovanie a hodnotenie cieľov jednotlivých programov a podprogramov cez merateľné ukazovatele malo však formálny charakter.

Merateľné ukazovatele a hodnotiace komentáre sa prenášali v totožnom znení z jedného rozpočtového roka na druhý. ObZ uznesením č. 29/2013 z 13.12.2013 schválilo zostavovanie a predkladanie rozpočtu obce bez programovej štruktúry.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Pre obec nevyplývala v preverovanom období zákonná povinnosť vypracovať územný plán obce. Obec nemala v rokoch 2011 až 2013 spracovaný plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Obec disponovala plánom evakuácie obyvateľstva. Plán by bol využitý po prípadnom ohrození obyvateľstva pri vzniku mimoriadnej udalosti, pretože obec je v pásme atómovej elektrárne. Povodňový plán záchranných prác obce bol schválený Obvodným úradom v Žiari nad Hronom.

Pre roky 2011 až 2013 nemala obec vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čo nebolo v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene

a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 448/2008 Z. z.“).

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

2.3 Systém vnútornej kontroly

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,05	0,05	0,05
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,44	0,50	0,46
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	5	2	4
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100,00	33,33	66,66

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 predbežnú finančnú kontrolu vykonávala samostatná referentka – účtovníčka obce, ktorá vykonávala aj zaúčtovanie príslušnej finančnej operácie overenej predbežnou finančnou kontrolou, pričom vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo možné zabezpečiť aj iným administratívnym zamestnancom obce.

Tým obec nepostupovala v súlade s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vedúci 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.

Obec mala od 10.09.2008 zvolenú HK na dobu šesť rokov, ktorej pracovný úväzok v rokoch 2011 až 2013 bol dve hodiny týždenne, t. j. 0,053.

V mesiaci september 2014 bola uskutočnená voľba HK obce z dôvodu ukončenia jej funkčného obdobia. ObZ uznesením č. 29/2014 z 10.09.2014 zvolilo do funkcie HK, ktorá vykonávala túto funkciu v predchádzajúcom období. HK v rokoch 2011až 2013 vykonala celkom 11 následných finančných kontrol, z ktorých vypracovala záznamy.

Záznamy z následných finančných kontrol vypracované v rokoch 2011 až 2013 neobsahovali predpísané náležitosti, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na § 17 citovaného zákona, keď v nich chýbalo označenie kontrolovaného subjektu, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom, písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

HK v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 vypracovala raz za šesť mesiacov návrhy plánov kontrolnej činnosti a predkladala odborné stanoviská k návrhom rozpočtov a záverečných účtov.

Kontrolou bolo zistené, že HK nepostupovala v súlade s § 18f ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., keď za roky 2011 až 2013 nepredložila obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

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

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.10.2014

Ing. Peter Dobrík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zdenko Žalud
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 19.11.2014

František Demeter
starosta obce

Zoznam príloh

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

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

Obec: Veľké Pole

IČO: 00321079

Dňa: 01.08.2014

Vypracoval (meno, priezvisko a podpis): Helena Richterová

Schválil: (meno, priezvisko a podpis): František Demeter

	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	166 220	192 516	192 521	100	169 780	203 532	192 157	94	160 220	200 349	201 009	100
V tom: bežné príjmy	166 220	191 246	191 246	100	169 780	187 990	176 615	94	160 220	197 317	197 377	100
kapitálové príjmy	-	1 270	1 275	100	-	3 554	3 554	100	-	3 632	3 632	100
príjmové finančné operácie	-	-	-		-	11 988	11 988	100	-	-	-	-
Výdavky spolu	166 220	191 246	177 029	93	169 780	199 978	185 027	93	160 220	197 317	179 327	91
V tom: bežné výdavky	166 220	191 246	177 029	93	169 780	172 990	157 971	91	160 220	197 317	179 327	91
kapitálové výdavky	-	-	-		-	26 988	27 056	100	-	-	-	-
výdavkové finančné operácie	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	1 270	15 492		-	3 554	7 130		-	3 032	21 682	
Bežný rozpočet (+, -)	-	-	14 217	X		15 000	18 644	X	-	-	18 050	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-	1 270	1 275	X		- 23 434	- 23 502	X	-	3 632	3 632	X
Finančné operácie (+, -)	-	-	-	X		11 988	11 988	X	-	-	-	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-	1 270	15 492		-	- 8 434	- 4 858		-	3 632	21 682	