

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 808/01  
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 15  
Počet príloh: 1



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR

**Obec Vlkyňa**

Banská Bystrica november 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.

Kontrola zároveň 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 aj výkonnosť vybraných originálnych a prenesených kompetencií: rozpočtové hospodárenie, majetok, ľudské zdroje, materiálno-technické zabezpečenie, regionálny rozvoj a čerpanie fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), úsek matriky a stavebného poriadku, odpadové hospodárstvo, strategické plánovanie a systém vnútornej kontroly.

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 bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Kontrolou bolo zistené, že obec si aj napriek nedostatočnému personálnemu zabezpečeniu obecného úradu plnila svoje povinnosti v dostatočnej miere vzhľadom na množstvo vykonávaných činností a výšku rozpočtu obce. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by mali vplyv na kvalitu vykonávania činností v rámci preverovaných oblastí.

Preverovaním vybraných oblastí bolo zistené, že v oblasti preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku obec vydávala oznámenia na ohlásenia drobných stavieb samostatne, teda osobou bez osobitného kvalifikačného predpokladu.

V oblasti systému vnútornej kontroly bolo zistené nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čo súviselo s nedostatočným počtom zamestnancov obecného úradu. Kontrola tejto oblasti bola zameraná aj na činnosť hlavného kontrolóra, ktorý si v kontrolovanom období neplnil všetky zákonom stanovené povinnosti.

Obec ďalej v kontrolovanom období nemala vypracované niektoré povinné dokumenty súvisiace so strategickým plánovaním, konkrétne plán ochrany obyvateľstva, koncepciu rozvoja informačných systémov a komunitný plán sociálnych služieb.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obec vypracovaný mala, no pravidelne ho nemonitorovala a nevyhodnocovala jeho plnenie.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 808/01 z/zo 10.04.2014 vykonali:

Ing. Marián Koreň, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Miroslav Štefánik, 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 07.05.2014 do 05.11.2014 v

**obci Vlkyňa, Vlkyňa 70, 980 44 Lenartovce, IČO 00649660**

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 Vlkyňa (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 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, okres Rimavská Sobota. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 - 350 obyvateľov, v roku 2012 - 356 obyvateľov a v roku 2013 - 380 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 kontrolovanom období rozpočtové hospodárenie obce 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.“), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a ďalšie všeobecne záväzné právne normy.

Obec nemala v kontrolovanom období zriadenú rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu a nevykonávala podnikateľskú činnosť. Mala zriadenú materskú školu (ďalej len „MŠ“) s vyučovacím jazykom maďarským a školskú jedáleň pre MŠ ako zariadenie bez právnej subjektivity.

Rozpočet vyjadroval samostatnosť hospodárenia obce, vzťahy k obyvateľom obce a k štátnemu rozpočtu. V rozpočte obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia.

Rozpočet obce na roky 2011, 2012 a 2013 schválilo ObZ do 31.12. predchádzajúceho roka a počas celého kontrolovaného obdobia sa hospodárenie obce riadilo podľa schváleného rozpočtu. V kontrolovanom období bol rozpočet obce vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia bol rozpočet obce zostavený ako vyrovnaný. V rokoch 2011, 2012 a 2013 bol bežný rozpočet zostavený ako vyrovnaný, kapitálový rozpočet a finančné operácie rozpočtu boli plánované v nulovej výške.

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

Podľa predložených zápisníc a uznesení zo zasadnutí ObZ obec v kontrolovanom období sledovala v priebehu každého rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávala zmeny vo svojom rozpočte.

ObZ schválilo v kontrolovanom období všetky vykonané zmeny rozpočtu v rokoch 2011, 2012 a 2013 a starostovi obce nevymedzilo rozsah na vykonávanie zmien rozpočtu.

Výsledky rozpočtového hospodárenia obce a prepočet ukazovateľa hospodársky výsledok (bez finančných operácií) na obyvateľa počas kontrolovaného obdobia sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

| Rok  | Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - ), vrátane finančných operácií (v EUR) | Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - ), po vylúčení finančných operácií (v EUR) | Hospodársky výsledok (bez finančných operácií) na obyvateľa (v EUR) |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 2011 | + 23 211,00                                                                         | + 21 596,00                                                                             | 61,70                                                               |
| 2012 | + 15 726,00                                                                         | + 13 347,00                                                                             | 37,49                                                               |
| 2013 | + 5 565,00                                                                          | - 3 687,00                                                                              | - 9,70                                                              |

V roku 2013 bol hospodársky výsledok ovplyvnený kapitálovými výdavkami v sume 9 252,00 eur na rekonštrukciu a zateplenie budovy MŠ.

Celková hodnota majetku obce sa v kontrolovanom období zvýšila viac ako trojnásobne. Tento nárast bol spôsobený zaradením budovy rímskokatolíckeho kostola v hodnote 1 000 000,00 eur do majetku obce. Nakoľko sa kostol, ktorý nemal vlastníka, nachádzal na území obce a rovnako aj pozemky pod ním boli zapísané na liste vlastníctva obce, požiadala obec v roku 2013 o jeho zápis do svojho majetku.

Tabuľka č. 2

| Rok                                                                      | 2011       | 2012       | 2013         |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Suma celkového majetku obce (v EUR)                                      | 450 398,19 | 463 696,38 | 1 476 718,11 |
| Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)                    | -          | -          | 327,87       |
| Majetok na obyvateľa (v EUR)                                             | 1 286,85   | 1 302,52   | 3 886,10     |
| Suma neobežného majetku (v EUR)                                          | 417 866,77 | 420 181,51 | 1 343 570,72 |
| Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)                      | 92,77      | 90,61      | 90,98        |
| Suma dlhodobého hmotného majetku (v EUR)                                 | 358 876,77 | 361 191,51 | 1 375 580,72 |
| Suma obežného majetku (v EUR)                                            | 31 583,56  | 42 348,88  | 40 326,05    |
| Suma dlhodobých pohľadávok (v EUR)                                       | 5,27       | 2,29       | 0,00         |
| Suma krátkodobých pohľadávok (v EUR)                                     | 5 060,89   | 2 303,95   | 3 987,91     |
| Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)                              | 1,12       | 0,50       | 0,27         |
| Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %) | 99,90      | 100,00     | 49,35        |
| Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku                         | 0          | 0          | 1            |
| Počet uzatvorených KZ na predaj DHM                                      | 0          | 0          | 0            |
| Druh majetku                                                             | -          | -          | pozemky      |
| Cena predávaného majetku (v EUR)                                         | 0,00       | 0,00       | 0,00         |

Obec Vlkyňa v kontrolovanom období neuzavrela žiadnu zmluvu týkajúcu sa predaja svojho majetku, jedinou kúpnou zmluvou za kontrolované obdobie bola kúpa pozemkov obcou v hodnote 6 655,09 eur.

Hodnota obežného majetku sa v priebehu kontrolovaného obdobia výrazne nezmenila.

Podmienky hospodárenia s majetkom obce upravila obec v „Zásadách hospodárenia s majetkom obce Vlkyňa“, ktoré boli schválené ObZ uznesením č. 4/2012 dňa 14.12.2012. Zásady hospodárenia s majetkom obce upravovali všetky potrebné náležitosti definované v § 9 ods. 1 písm. a) až f) a § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 138/1991 Zb.“)

V období od začiatku kontrolovaného obdobia až po schválenie zásad dňa 14.12.2012 obec nemala schválené zásady hospodárenia s majetkom, čím nepostupovala v súlade s §9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., ktorý upravuje podstatné náležitosti zásad, ktoré určí obecné zastupiteľstvo.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obec vykonala ku 31.12. každého z rokov kontrolovaného obdobia. Inventarizované boli všetky účty, pokladnica bola inventarizovaná štyrikrát na konci štvrt'roka každého z rokov kontrolovaného obdobia.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizačnou komisiou menovanou menovacími dekrétmi. Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vypracované inventúrne súpisy, na základe ktorých bol vypracovaný inventarizačný zápis v ktorom bolo uvedené, že vykonanou inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

### **1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce**

V kontrolovanom období mala obec prijatý „Organizačný poriadok obecného úradu vo Vlkyni“ schválený ObZ, ktorý nadobudol účinnosť dňa 31.05.2010.

Organizačný poriadok obce obsahoval popis právneho postavenia obecného úradu, jeho financovanie a hospodárenie, postavenie ObZ a starostu, zástupcu starostu a postavenie hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“).

Podľa § 10 ods. 1 organizačného poriadku obecný úrad tvorila jedna zamestnankyňa obce – odborný zamestnanec pre ekonomiku a administratívny zamestnanec.

Počas celého kontrolovaného obdobia starosta obce pracoval na skrátenej úväzok 0,75. Obec v tomto období zamestnávala HK na skrátenej úväzok 0,13 a jedného odborného zamestnanca pre ekonomiku, ktorý zároveň vykonával aj administratívne práce. Obec mala uzatvorené dohody s jedným pracovníkom na vykurovanie MŠ počas zimného obdobia a s jedným pracovníkom na upratovanie obecného úradu na dve hodiny týždenne. Na výpomoc pri administratívnych prácach mala obec uzatvorenú dohodu s jedným pracovníkom v roku 2012 s úväzkom 0,07 a v roku 2013 s úväzkom 0,12.

V MŠ a v zariadení školského stravovania (školská jedáleň) pre deti MŠ pracovali štyria zamestnanci.

Plat starostu bol stanovený v súlade so zákonom č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov a ObZ ho raz ročne prerokovávalo.

ObZ malo v kontrolovanom období päť poslancov, tzn. maximálny stanovený počet. V roku 2011 ObZ zasadalo šesťkrát a v rokoch 2012 a 2013 zasadalo štyrikrát. Priemerná účasť poslancov na zasadnutiach ObZ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bola pomerne vysoká, od 4,66 po päť poslancov.

Obec pred zasadnutím ObZ zverejňovala pozvánku s programom zasadnutia. Zverejňované boli aj uznesenia ObZ, ktoré vyhodnocovala na najbližšom nasledujúcom zasadnutí ObZ.

ObZ počas sledovaného obdobia nezriadilo kontrolný alebo poradný orgán. Zriadených bolo sedem komisií, ktoré v kontrolovanom období nezasadali. V kontrolovanom období mala obec zriadenú obecnú radu, z jej činnosti neboli predložené žiadne zápisnice.

Obec mala prijaté „Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva obce Vlkyňa“ s účinnosťou od 01.06.2010. Podľa týchto zásad sa poslancom vyplácali odmeny raz ročne za účasť na zasadnutí ObZ v sume 50,00 eur. Za neúčasť na zasadnutí ObZ sa im odmena krátila.

Preverení odbornej prípravy a vzdelávania starostu, odborného zamestnanca a HK bolo zistené, že starosta v kontrolovanom období každý rok absolvoval školenia o miestnych daniach, civilnej ochrane a k verejnému obstarávaniu. Zúčastňoval sa školení organizovaných obvodným úradom pre starostov a primátorov v roku 2011 tri dni, v roku 2012 dva dni a v roku 2013 jeden deň. V rokoch 2012 a 2013 sa starosta zúčastnil školenia k voľbám do Národnej rady SR a vyššieho územného celku.

HK neabsolvoval v sledovanom období žiadne školenia, ktoré by boli hradené z rozpočtu obce. Výdavky na uvedené školenia starostu boli v roku 2011 v sume 288,00 eur, v roku 2012 v sume 230,00 eur a v roku 2013 v sume 213,00 eur.

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)                                                      | 27 879,00 | 32 460,00 | 37 236,00 |
| Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu (v %)                          | 32,71     | 36,88     | 35,50     |
| Podiel mzdových výdavkov starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)            | 18,98     | 18,60     | 15,98     |
| Podiel mzdových výdavkov hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %) | 2,08      | 2,18      | 1,95      |
| Podiel mzdových výdavkov poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)       | 0,47      | 0,45      | 0,38      |
| Podiel mzdových výdavkov zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)    | 11,18     | 15,64     | 17,20     |
| Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce                           | 0,29      | 0,30      | 0,29      |

\*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

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

Obec Vlkyňa mala v rokoch 2011 a 2012 vo svojom účtovníctve evidované dva počítače. V rokoch 2012 aj 2013 bol vždy jeden z týchto počítačov nahradený novým v hodnote 498,49 eur a v hodnote 741,80 eur, čo znamená, že v roku 2013 mala obec k dispozícii dva nové počítače. V priebehu kontrolovaného obdobia sa tak znížil priemerný vek výpočtovej techniky využívanej obcou z piatich rokov na jeden a pol. S výnimkou starostu pracoval v kontrolovanom období na obecnom úrade okrem HK len jeden zamestnanec, preto bol počet zariadení výpočtovej techniky postačujúci a primeraný počtu zamestnancov obce.

Ročné výdavky súvisiace s používaním a údržbou využívaného softvéru ako aj ich podiel na celkových bežných výdavkoch obce v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia sú uvedené v tabuľke č. 4.



Tabuľka č. 4

| Rok                                                            | 2011   | 2012     | 2013     |
|----------------------------------------------------------------|--------|----------|----------|
| Objem výdavkov na IT (v EUR)                                   | 937,02 | 1 412,59 | 1 944,64 |
| Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %) | 1,10   | 1,60     | 1,85     |
| Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)                   | 5      | 3        | 1,5      |

V roku 2011 obec zálohovala údaje z informačného systému obce v jednej kópii jedenkrát ročne na CD, ktoré bolo fyzicky uchovávané v trezore. V roku 2012 boli vytvorené tri a v roku 2013 dve archivačné kópie na CD.

Tým, že obec nezálohovala údaje zo svojho informačného systému v súlade s § 38 a § 39 výnosu MF SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 4 písm. i) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 275/2006 Z. z.“), podľa ktorého je obec ako povinná osoba podľa tohto zákona zabezpečovať, aby bol informačný systém verejnej správy v súlade so štandardmi informačných systémov verejnej správy.

Informácie, zmluvy, objednávky a faktúry zverejňovala obec v súlade s § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov na svojej webovej stránke, ktorú pre obec spravovala bezplatne internetová spoločnosť v rámci zmluvy o pripojení medzi touto spoločnosťou a obcou. S účinnosťou od 11.04.2012 už obec zákonnú povinnosť zverejňovania plnila prostredníctvom novej webovej stránky na inom portáli, vytvorenej na základe licenčnej zmluvy na zverejňovanie dokumentov uzavretou s rovnakou spoločnosťou, ktorá pre obec zabezpečovala využívanie a údržbu softvéru. Tvorba webovej stránky predstavovala v roku 2012 pre obec jednorazový výdavok vo výške 114,00 eur, za samotné zverejňovanie dokumentov na tejto stránke platila obec 28,80 eur ročne.

## 1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

V kontrolovanom období obec zabezpečovala zber a likvidáciu odpadu prostredníctvom externej dodávateľskej firmy ako originálnu kompetenciu.

Obec prostredníctvom Spoločného obecného úradu so sídlom v Rimavskej Seči (ďalej len „SOÚ“) zabezpečovala vykonávanie činností na úseku stavebného poriadku ako prenesenej kompetencie.

Dôvodom na takéto zabezpečenie vykonávania uvedených kompetencií a činností obce bolo jednoduchšie vykonávanie činností prostredníctvom tretej osoby, nakoľko obec nedisponovala potrebnými finančnými prostriedkami na ich výkon. Obec nemala potrebného odborného zamestnanca a iných pracovníkov na uvedenú činnosť a pre obec to tiež predstavovalo úsporu finančných prostriedkov.

Obec Vlkyňa bola v období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 prijímateľom jedného nenávratného finančného príspevku týkajúceho sa rekonštrukcie ciest, ktorý sa však kontrolovaného obdobia netýkal. Údaj o výške finančných prostriedkov, poskytnutých na tento projekt Pôdohospodárskou platobnou agentúrou, je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

| Rok                                                                    | 2011      | 2012 | 2013 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|------|------|
| Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v EUR)                       | 0,00      | 0,00 | 0,00 |
| Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013                   | 1         |      |      |
| Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v EUR) | 44 112,97 |      |      |

### 1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Matriku ako výkon štátnej správy vedie obec alebo mestská časť, ktoré sú matričnými úradmi. Územné obvody matričných úradov ustanovuje Vyhláška MV SR č. 529/2001 Z. z. Pre obec Vlkyňa bola v kontrolovanom období matričným úradom obec Číž.

Činnosti na úseku stavebného poriadku pre obec zabezpečoval počas kontrolovaného obdobia stavebný úrad v obci Rimavská Seč. Počty vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku pre obec ako aj počet oznámení na ohlásenie stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác, vydávaných obcou samostatne, sú uvedené v tabuľke č. 6

Tabuľka č. 6

| Rok                                                                                        | 2011   | 2012   | 2013   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v EUR) | 344,00 | 336,00 | 325,00 |
| Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v EUR)                                              | 0,00   | 33,00  | 16,50  |
| Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v EUR)              | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)                                 | 100,00 | 109,82 | 105,07 |
| Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku                                     | 3      | 1      | 1      |
| Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)                                   | 1      | 0      | 1      |

Oznámenia na ohlásenia drobných stavieb vydávala obec samostatne bez využitia činnosti stavebného úradu, čím obec nepostupovala v súlade s § 117 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu, musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

O všetkých rozhodnutiach, ktorých súvisiace činnosti vykonával pre obec stavebný úrad v obci Rimavská Seč, viedla obec evidenciu v papierovej forme.

Na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku bola obci v kontrolovanom období poskytnutá každoročne prostredníctvom Ministerstva

dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR dotácia zo štátneho rozpočtu. Obci bola každoročne vyúčtovaná celá výška poskytnutých dotácií, ktorá postačovala na činnosti spojené s výkonom štátnej správy na úseku stavebného poriadku a od obci neboli v kontrolovanom období požadované od spoločného stavebného úradu dodatočné finančné zdroje.

Okrem toho obec dosahovala v kontrolovanom období príjmy zo spoplatnených úkonov súvisiacich s vydávaním niektorých rozhodnutí vo výške uvedenej v tabuľke č. 6.

### 1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec Vlkyňa v kontrolovanom období postupovala pri nakladaní s odpadmi podľa všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2007 o zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu a miestnom poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu účinného od 01.01.2007.

Zber, likvidáciu a separáciu odpadov zabezpečovala v kontrolovanom období pre obec externá firma. Obec nedisponovala vlastným zberným dvorom ani vlastnou skládkou.

Zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov, zabezpečovala obec dvakrát ročne v súlade s príslušnou legislatívou.

Z údajov uvedených v tabuľke č. 7 vyplýva, že celkový objem komunálneho odpadu vzrástol v kontrolovanom období takmer štvornásobne. Obec nevyseparovala ani jedno percento z celkového komunálneho odpadu napriek tomu, že občania obce separovali v kontrolovanom období deväť a v roku 2013 až desať druhov komodít.

Tabuľka č. 7

| Rok                                                                      | 2011     | 2012     | 2013     |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Celkový objem komunálneho odpadu ( v t )                                 | 22,59    | 54,97    | 84,72    |
| Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)                                | 0,12     | 0,74     | 0,65     |
| Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)                      | 0,53     | 1,35     | 0,76     |
| Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v EUR)        | 1 755,36 | 4 059,78 | 4 122,45 |
| Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v EUR)               | 5,02     | 11,40    | 10,85    |
| Výdavky na tonu odpadu (v EUR)                                           | 77,71    | 73,85    | 48,66    |
| Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v EUR)                     | 1 183,26 | 1 343,20 | 1 462,70 |
| Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v EUR) | 2 241,00 | 2 500,00 | 3 000,00 |
| Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v EUR)                | 6,40     | 7,02     | 7,89     |
| Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)                 | 67,41    | 33,09    | 35,48    |

V dôsledku výrazného nárastu celkového objemu komunálneho odpadu v priebehu kontrolovaného obdobia vzrástla aj celková výška skutočných výdavkov v roku 2013 v porovnaní s rokom 2011 o 234,85 %. Výška celkových skutočných výdavkov sa výrazne neodlišovala od rozpočtovaných výdavkov na odpadové hospodárstvo.

Príjmy obce boli s výnimkou roku 2011 tvorené hlavne z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (ďalej len „miestny poplatok“), doplnené nepatrnou sumou o príspevok z Recyklačného fondu. Výrazné zvyšovanie množstva odpadu

v kontrolovanom období spolu s priamo úmerným zvyšovaním sa nákladov na nakladanie s týmto odpadom spôsobili, že pri len miernom zvyšovaní miestneho poplatku za odpad v rokoch 2012 a 2013 príjmy pokrývali len viac ako 30% výdavkov obce spojených s nakladaním s odpadmi. Príčinou nízkeho pokrytia výdavkov príjmami bola aj nízka úspešnosť pri vyberaní miestneho poplatku.

## **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 si pri schvaľovaní rozpočtov stanovovala zámary a ciele, ktoré plánovala realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Vypracovaním programových rozpočtov bolo umožnené obyvateľom obce dozvedieť sa o vecných zámeroch a cieľoch obce, ako aj prípadnej spoluúčasti a aktívne sa podieľať na ich tvorbe.

Schválené rozpočty obce za roky 2011, 2012 a 2013 obsahovali zámary a ciele rozpísané do programov, ktoré obec mala realizovať z výdavkov rozpočtu. Na ich príprave a zostavovaní sa podieľali starosta obce a ekonómka. V roku 2011 obsahoval programový rozpočet 11, v roku 2012 deväť a v roku 2013 desať programov.

Programy boli členené na podprogramy a prvky so stanoveným cieľom, kvantitatívnymi ukazovateľmi a zodpovednou osobou. Kvalitatívne ukazovatele v programových rozpočtoch neboli stanovené.

K 30.06. kalendárneho roka obec vykonávala ich monitorovanie najmä z hľadiska ich finančného plnenia. Záverečný účet obce obsahoval bod hodnotenie plnenia programov ako prílohu záverečného účtu.

Podľa predložených zápisníc a uznesení zo zasadnutí ObZ podľa uznesenia č. 4/2013 z 18.12.2013 poslanci ObZ schválili neuplatňovanie programov v rozpočte obce.

### **2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností**

Preverením vypracovania dokumentov týkajúcich sa plánovania rozvoja obce, konkrétne program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej aj „PHSR“), program odpadového hospodárstva (ďalej aj „POH“), územný plán obce, komunitný plán sociálnych služieb, plán ochrany obyvateľstva, povodňový plán, koncepcia rozvoja informačných systémov verejnej správy, koncepcia resp. stratégia vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu bolo zistené, že v kontrolovanom období obec mala vypracovaný :

- PHSR obce Vlkyňa na roky 2007 až 2013, schválený uznesením ObZ č. II/2007 dňa 19.01.2007, ktorý vypracovali zamestnanci obce,
- plán ochrany obyvateľstva,
- povodňový plán záchranných prác.

V zmysle stavebného zákona obec nemala povinnosť vypracovať územný plán. Ostatné vybrané dokumenty obec vypracované nemala.

Tým, že obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov, nekonala v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z., podľa ktorého obec ako povinná osoba bola povinná vypracovať koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

Tým, že obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, nekonala 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, podľa ktorého obec vypracúva komunitný plán sociálnych služieb.

V kontrolovanom období obec nekonala v súlade s § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov, keď PHSR pravidelne nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala jeho plnenie.

V kontrolovanom období bola obec súčasťou združení: Združenie obcí mikroregiónu Dolný Gemer, ZMOS (Združenie miest a obcí Slovenska) a ZMOGAN (Združenie miest a obcí Gemera a Malohontu).

Z účasti v uvedených združeniach podľa vyjadrenia obce nevyplynula žiadna výhoda a účasť v združeniach neprispela ani k lepšiemu výkonu činností.

Výdavky obce spojené s členstvom v obidvoch združeniach boli v roku 2011 v sume 107,25 eur, v roku 2012 v sume 107,90 eur a v roku 2013 v sume 111,63 eur.

V kontrolovanom období obec nemala certifikát systému manažérstva kvality.

## **2.3 Systém vnútornej kontroly**

ObÚ v kontrolovanom období zamestnával odborného zamestnanca pre ekonomiku na celý úväzok, ktorý vykonával účtovníctvo a rozpočet a v spolupráci so starostom celú administratívnu činnosť. V roku 2012 vypomáhala s pomocnými administratívnymi prácami jedna pracovníčka na dohodu s úväzkom 0,07 a v roku 2013 s úväzkom 0,12.

Organizačná štruktúra ObÚ nebola v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“). Obec nemala na splnenie týchto požiadaviek dostatočný počet odborných zamestnancov.

Podľa predložených dokladov mala obec v kontrolovanom období vypracovanú „Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Vlkyňa“, ktorá nadobudla účinnosť od 01.06.2012. Prílohu smernice tvorili „Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly“. Smernica ani zásady presne nestanovili osoby, ktoré majú vykonávať PFK. Smernica stanovila povinnosť zodpovedných zamestnancov potvrdiť vykonanie PFK podpisom na prepísanej pečiatke odtlačenej na príslušnom doklade.

Podľa predložených troch dodávateľských dokladov – faktúr boli ku každému účtovnému dokladu priložené krycie listy, na ktorých vecnú a číselnú stránku preverovala a podpisovala ekonómka a PFK vykonával starosta obce. Účtovné doklady obsahovali odtlačok pečiatky s textom PFK, ktoré boli podpísané starostom obce.

Tým, že PFK vykonával starosta obce, nekonala obec v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné

obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Počas celého kontrolovaného obdobia mala obec HK, ktorý vykonával následnú finančnú kontrolu v obci s úväzkom 0,13. HK nebol členom združenia hlavných kontrolórov. Okrem obce Vlkyňa HK vykonával kontrolnú činnosť aj v jednej ďalšej obci.

Podľa správy o kontrolnej činnosti za rok 2011 vykonal HK štyri následné finančné kontroly, v roku 2012 HK vykonal z plánovaných piatich kontrol štyri následné finančné kontroly a v roku 2013 zo siedmich plánovaných kontrol vykonal štyri následné finančné kontroly.

Plány kontrolnej činnosti HK na prvý a druhý polrok roku 2011 neboli predložené a taktiež neboli predložené žiadne výsledné dokumenty zo štyroch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2011.

Tým, že HK nepredložil plány kontrolnej činnosti na prvý a druhý polrok roku 2011 a nepredložil ObZ výsledky z vykonaných kontrol vykonaných v roku 2011, nepostupoval podľa § 18f ods. 1 písm. b) a písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti a správu o výsledkoch kontroly na jeho najbližšom zasadnutí.

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

Tabuľka č. 8

| Rok                                                                                                       | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Úväzok HK                                                                                                 | 0,13 | 0,13 | 0,13 |
| Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)                                   | 2,08 | 2,18 | 1,95 |
| Počet následných finančných kontrol vykonaných HK                                                         | 4    | 4    | 4    |
| Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %) | 100  | 80   | 57   |

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Ing. Marián Koreň  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Štefánik  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2014

Ján Czigány  
starosta obce

**Zoznam príloh**

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

## Prehľad o rozpočte obce za roky 2011 až 2013

| Ukazovateľ                                                                             | 2011                           |                               |                     |                | 2012                           |                               |                     |                | 2013                           |                               |                     |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
|                                                                                        | Schválený<br>rozpočet<br>(eur) | Upravený<br>rozpočet<br>(eur) | Skutočnosť<br>(eur) | Plnenie<br>(%) | Schválený<br>rozpočet<br>(eur) | Upravený<br>rozpočet<br>(eur) | Skutočnosť<br>(eur) | Plnenie<br>(%) | Schválený<br>rozpočet<br>(eur) | Upravený<br>rozpočet<br>(eur) | Skutočnosť<br>(eur) | Plnenie<br>(%) |
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                    | <b>92 540</b>                  | <b>128 486</b>                | <b>122 827</b>      | <b>96</b>      | <b>112 237</b>                 | <b>112 969</b>                | <b>106 065</b>      | <b>94</b>      | <b>113 756</b>                 | <b>127 359</b>                | <b>119 693</b>      | <b>94</b>      |
| V tom: bežné príjmy                                                                    | 92 540                         | 114 102                       | 108 443             | 95             | 112 237                        | 110 590                       | 103 686             | 94             | 113 756                        | 118 106                       | 110 441             | 94             |
| kapitálové príjmy                                                                      | -                              | 5 417                         | 5 417               | 100            | -                              | -                             | -                   | -              | -                              | -                             | -                   | -              |
| príjmové finančné operácie                                                             | -                              | 8 967                         | 8 967               | 00             | -                              | 2 379                         | 2 379               | 100            | -                              | 9 253                         | 9 252               | 100            |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                   | <b>92 540</b>                  | <b>128 422</b>                | <b>99 616</b>       | <b>78</b>      | <b>112 237</b>                 | <b>112 905</b>                | <b>90 339</b>       | <b>80</b>      | <b>113 756</b>                 | <b>127 359</b>                | <b>114 128</b>      | <b>90</b>      |
| V tom: bežné výdavky                                                                   | 92 540                         | 114 038                       | 85 232              | 75             | 112 237                        | 110 590                       | 88 024              | 80             | 113 756                        | 118 106                       | 104 876             | 89             |
| kapitálové výdavky                                                                     | -                              | 7 032                         | 7 032               | 100            | -                              | 2 315                         | 2 315               | 100            | -                              | 9 253                         | 9 252               | 100            |
| výdavkové finančné operácie                                                            | -                              | 7 352                         | 7 352               | 100            | -                              | -                             | -                   | -              | -                              | -                             | -                   | -              |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - ), vrátane finančných operácií</b>     | <b>0</b>                       | <b>64</b>                     | <b>23 211</b>       | <b>X</b>       | <b>0</b>                       | <b>64</b>                     | <b>15 726</b>       | <b>X</b>       | <b>0</b>                       | <b>0</b>                      | <b>5 565</b>        | <b>X</b>       |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                  | 0                              | 64                            | 23 211              | X              | 0                              | 0                             | 15 662              | X              | 0                              | 0                             | 5 565               | X              |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                             | 0                              | -1 615                        | -1 615              | X              | 0                              | -2 315                        | -2 315              | X              | 0                              | -9 253                        | -9 252              | X              |
| Finančné operácie (+, -)                                                               | 0                              | 1 615                         | 1 615               | X              | 0                              | 2 379                         | 2 379               | X              | 0                              | 9 253                         | 9 252               | X              |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - ), po vylúčení finančných operácií</b> | <b>0</b>                       | <b>-1 551</b>                 | <b>21 596</b>       | <b>X</b>       | <b>0</b>                       | <b>-2 315</b>                 | <b>13 347</b>       | <b>X</b>       | <b>0</b>                       | <b>-9 253</b>                 | <b>-3 687</b>       | <b>X</b>       |