

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 817/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 16
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Slavoška

Košice november 2014

Zhrnutie

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

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

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

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

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

Zistené údaje budú 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 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.).

Rozpočty obce na roky 2011, 2012 a 2013 boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva ako vyrovnané, pričom bežné rozpočty boli vyrovnané (v roku 2012 prebytkový), kapitálové schodkové, kryté príjmovými finančnými operáciami. V rozpočtoch obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Keďže rozpočty na jednotlivé roky neboli schválené do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia v rozpočtovom provizóriu.

Obec po schválení rozpočtov nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka ani v jednom z kontrolovaných období neinventarizovala účty pohľadávok a účty záväzkov. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve. Tým, že obec ako účtovná jednotka nevyhotovila inventúrne súpis pohľadávok a záväzkov, nepostupovala podľa zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Obecné zastupiteľstvo zriadilo jednu komisiu a to komisiu na ochranu verejného záujmu.

Podmienky obce v oblasti ľudských zdrojov vzhľadom k rozsiahlemu počtu úloh a povinností, ktoré obec mala plniť boli podľa názoru NKÚ SR nedostatočné, resp. 50 % úväzok, na ktorý mala administratívna pracovníčka pracovnú zmluvu, hodnotíme ako nepostačujúci.

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

Obec v kontrolovanom období ako aj za celé obdobie čerpania eurofondov nebola príjemcom nenávratného finančného príspevku z fondov EÚ. Podľa vyjadrenia obce dôvodom, resp. najväčšou prekážkou v nečerpaní finančných prostriedkov z eurofondov bol nedostatok financií v rozpočte obce na spolufinancovanie prípadných projektov.

Vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia príjmy obce za úsek stavebného poriadku nepokrývali potrebu financovania výdavkov. Krytie výdavkov príjmami sa pohybovalo v rozmedzí od 52,25 % v roku 2011 do 61,22 % v roku 2013. Obec za trojročné obdobie evidovala iba jednu žiadosť o ohlásenie drobnej stavby, z titulu ktorého dosiahla príjem desať Eur. Príjem bol zabezpečený v podstate iba dotáciou MDVRR SR, ktorá nepokryla výdavky v plnom rozsahu.

Obec nemala vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor. Nakladanie s odpadom zabezpečovala obec dodávateľsky, organizáciou bez väzby na obec.

V roku 2011 príjmy odpadového hospodárstva pokryli potrebu výdavkov pri nakladaní s komunálnym odpadom v obci. V rokoch 2012 a 2013 príjmy pokryli potrebu financovania výdavkov v rozmedzí od 82,95 % do 91,82 %.

Obec tým, že v každom kontrolovanom roku nezabezpečila najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, nepostupovala v súlade so zákonom o odpadoch.

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 nevypracovala programový rozpočet, nestanovila zámery, ciele a merateľné ukazovatele podľa programov, resp. podprogramov, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. z toho vyplýva, že obec za roky 2011, 2012 a 2013 ani nevypracovala hodnotiace správy, resp. plnenie programového rozpočtu, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov.

Tým, že záverečné účty obce neobsahovali hodnotenie plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vzhľadom na náročnosť spracovania problematiky ako aj počet zamestnancov obecného úradu, obec využila zákonné právo a v roku 2014 po schválení obecným zastupiteľstvom už neuplatňuje programy obce. Z pohľadu hodnotenia vplyvu na výkon základných činností (pôsobností) obce možno vysloviť názor, že ani negatívne zistenia v oblasti programového rozpočtu nemali negatívny vplyv na plnenie základných povinností obce. Obec reagovala, resp. využívala pri plnení svojich povinností priebežné hodnotenie v rámci bežného rozpočtu ako aj formu úprav rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Obec predbežnú finančnú kontrolu pred použitím poskytnutých finančných prostriedkov nevykonávala v zákonom stanovenom rozsahu a neuviedla, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené, čím porušila zákon o finančnej kontrole.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva bolo zistené, že hlavný kontrolór predkladal na schválenie plán kontrolnej činnosti na jednotlivé roky 2011, 2012,

2013 raz ročne v písomnej forme. Hlavný kontrolór predkladal raz ročne správu o kontrolnej činnosti, nepredkladal však správy o výsledkoch kontroly, čím nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Hlavný kontrolór nevypracoval ani z jednej vykonanej kontroly písomnú správu alebo záznam o vykonaní následnej finančnej kontroly, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 817/01 z 10.04.2014 vykonali:

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

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v Slovenskej republike, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.05.2014 do 20.10.2014 v subjekte

Obec Slavoška, Slavoška 27, 049 34 Markuška, IČO 00595179

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 Slavoška (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt alebo účtovná jednotka“) 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 č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Košickom kraji, okres Rožňava. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 – 129 obyvateľov, v roku 2012 – 131 obyvateľov a v roku 2013 – 132 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

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 3/2011 z 02.04.2011 ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný, kapitálový schodkový, krytý príjmovými finančnými operáciami. V rozpočte obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Keďže rozpočet nebol schválený do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola v mesiacoch január, február a marec 2011 v rozpočtovom provizóriu.

Obec po schválení rozpočtu nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Obec vykonala jednu úpravu rozpočtu, ktorú schválilo ObZ uznesením č. 9/2011 z 10.12.2011. Záverečný účet bol prerokovaný na zasadaní ObZ 03.02.2012 a schválený uznesením č. 3/2012 bez výhrad.

Rozpočet na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 4/2012 z 03.02.2012 ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový, kapitálový schodkový, krytý príjmovými finančnými operáciami. V rozpočte obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Keďže rozpočet nebol schválený do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola v mesiacoch január a február 2012 v rozpočtovom provizóriu. Celkové rozpočtové výdavky v roku 2011 boli 22 365 Eur, 1/12 predstavovala sumu 1 863 Eur. V januári 2012 boli výdavky obce 2 528,00 Eur, vo februári 1 413,00 Eur. V januári boli prekročené výdavky v rozpore s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec po schválení rozpočtu nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zmena rozpočtu bola vykonaná na zasadaní ObZ 10.12.2012 uznesením č. 20/2012.

Rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením ObZ č. 4/2013 z 30.03.2013. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový, kapitálový bol schodkový, vyrovnanosť rozpočtu bola zabezpečená príjmovými finančnými operáciami.

Keďže rozpočet nebol schválený do 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka, obec bola v mesiacoch január, február a marec 2013 v rozpočtovom provizóriu. Obec po schválení rozpočtu nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zmena rozpočtu bola schválená uznesením č. 18/2013 dňa 10.12.2013.

Záverečný účet bol prerokovaný na zasadaní ObZ 24.03.2014 a schválený uznesením č. 7/2014 bez výhrad.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vo všetkých rokoch obec nenaplnila rozpočtované príjmy a výdavky okrem roka 2013, keď boli prekročené rozpočtované príjmy. Vo všetkých rokoch bol dosiahnutý prebytok rozpočtu, prebytkový bol aj bežný rozpočet.

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

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

Tabuľka č. 1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (Eur)	160 200,00	161 537,02	189 839,94
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (%)	-	-	18,50
Majetok na obyvateľa (Eur)	1 241,86	1 233,11	1 438,18
Suma neobežného majetku (Eur)	154 640,00	154 789,27	183 697,99
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (%)	96,53	95,82	96,76
Suma dlhodobého hmotného majetku (Eur)	130 242,00	130 391,74	159 300,46
Suma obežného majetku (Eur)	5 462,00	6 730,32	6 141,95
Suma dlhodobých pohľadávok (Eur)	0,00	0,00	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (Eur)	499,00	1 796,72	593,14
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (%)	0,31	1,11	0,31
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (%)	90,74	83,11	100,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
Druh majetku	-	-	-
Cena predávaného majetku (Eur)	0,00	0,00	0,00

Celková hodnota majetku k 31.12.2011 predstavovala sumu 160 200,00 Eur. V roku 2011 bol do majetku obce zaúčtovaný prírastok majetku v sume 25 993,00 Eur z titulu realizácie výstavby domu smútku. Táto investícia bola financovaná z vlastných prostriedkov obce. V roku 2011 obec v rámci investičnej akcie realizovala klampiarske práce a náter na streche obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) v sume 1 888,00 Eur. V roku 2012 celková hodnota majetku predstavovala sumu 161 537,02 Eur. Plánované investičné akcie neboli vykonané. V roku 2013 došlo k nárastu majetku o 28 302,92 Eur na celkovú sumu 189 839,94 Eur. V roku 2013 obec v rámci kapitálových výdavkov realizovala rekonštrukciu rozhlasu v sume 1 802,00 Eur. Po pozemkových úpravách Správa katastra nehnuteľností Rožňava v roku 2013 zaslala obci listy vlastníctva (ďalej len „LV“), konkrétne LV č. 315, LV č. 126, a LV č. 249. Z predmetných LV vyplynulo, že bol zistený neevidovaný majetok – pozemky, ktoré obec ocenila a následne zaradila do majetku. Z tohto titulu sa hodnota majetku zvýšila o sumu 28 430,11 Eur.

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

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

Zásady hospodárenia s majetkom obce boli prijaté ObZ 10.12.2011 uznesením č. 10/2011 a nadobudli účinnosť 26.12.2011. Citované zásady hospodárenia s majetkom obce

upravovali náležitosti podľa § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. Dňom 26.12.2011 stratili účinnosť dovtedy platné Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

V zásadách hospodárenia mala obec upravenú možnosť upustiť od vymáhania pohľadávok za presne špecifikovaných podmienok, ktoré boli uvedené v článku XIV – pohľadávky a iné majetkové práva obce.

Obec ako účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2011 a k 31.12.2013 na základe Príkazu starostu obce na vykonanie inventarizácie vydaného 19.12.2011 a Príkazu starostu obce na vykonanie inventarizácie vydaného 23.01.2014.

Účtovná jednotka vyhotovila inventúrne súpisy, ktorými overila stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny. Išlo o budovy, prístroje a zariadenia, drobný hmotný majetok a operatívnu evidenciu.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka ani v jednom z kontrolovaných období neinventarizovala účty pohľadávok a účty záväzkov. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“)

Účtovná jednotka nevyhotovila inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovná jednotka nevyhotovila inventúrne súpisy pohľadávok a záväzkov, teda účtovné záznamy, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná jednotka vyhotovila inventarizačné zápisy k 31.12.2011 a k 31.12.2013. Výsledkom inventarizácie bolo konštatovanie, že z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom neboli zistené rozdiely, pritom účtovná jednotka neinventarizovala účty pohľadávok a účty záväzkov.

Účtovná jednotka peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovala v rokoch 2011 a 2013 štyrikrát za účtovné obdobie, v roku 2012 päťkrát za účtovné obdobie. Inventarizáciou peňažných prostriedkov nebol zistený pokladničný rozdiel. Peňažné prostriedky v pokladnici súhlasili so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

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

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (Eur)	12 788,40	13 692,85	14 778,89
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	62,45	58,31	63,92
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	29,44	27,93	28,82
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	1,08	1,29	1,34
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	0,00	1,54	2,66

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rok	2011	2012	2013
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	31,93	27,55	31,10
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,39	0,38	0,38

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

Objem výdavkov na mzdy a odvody, vrátane odmien pre zamestnancov OcÚ, starostu, poslancov a hlavného kontrolóra bol najvyšší v roku 2013, kedy výdavky dosiahli sumu 14 778,89 Eur. V rokoch 2011 objem výdavkov predstavoval sumu 12 788,40 Eur a v roku 2012 sumu 13 692,85 Eur. Nárast objemu výdavkov bol ovplyvnený nárastom výdavkov pre starostu obce ako aj nárastom odmien a príspevkov pre poslancov. Podiel objemu mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce v roku 2011 predstavoval 62,45 %, v roku 2012 to bolo 58,31 % a v roku 2013 bol podiel 63,92 %. Najvyšší podiel na mzdových výdavkoch tvorili mzdové výdavky na starostu obce a zamestnancov obce a to v každom kontrolovanom roku.

V kontrolovanom období pracovala na OcÚ 1 zamestnankyňa, ktorá administrovala celú agendu OcÚ. Úväzok starostu obce predstavoval 33 %. Počet zamestnancov obce bol najvyšší v roku 2011, kedy 4 zamestnanci, pracujúci na dohodu, odstraňovali následky povodní.

Objem výdavkov na školenia v roku 2011 predstavoval sumu 76,00 Eur, v roku 2012 sumu 370,87 Eur a v roku 2013 sumu 204,00 Eur. Objem vedľajších výdavkov na školenia obec samostatne podľa analytických účtov nesledovala. Najvyššie položky vedľajších výdavkov súvisiacich so školeniami tvorili výdavky na úhradu nákladov na cestovné tuzemské (položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 631001). Sumár výdavkov ako náhrad cestovného v tuzemsku predstavoval v roku 2011 sumu 271,34 Eur, v roku 2012 sumu 280,18 Eur a v roku 2013 sumu 119,23 Eur.

Z údajov o absolvovaných školeniach zamestnancov OcÚ vyplynulo, že najvyššia hodnota človekodní bola zaznamenaná v roku 2012 a to šesť. V roku 2012 a 2013 bola hodnota človekodní dva.

ObZ zasadalo v každom kontrolovanom roku štyri krát. ObZ na zasadnutiach rokovalo o zásadných otázkach obce, o úprave rozpočtu, schvaľovalo rozpočet, záverečný účet, schvaľovalo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Podklady zo zasadnutia ObZ obsahovali prezenčnú listinu, zápisnicu, program, diskusiu k jednotlivým bodom programu ako aj schválené uznesenia.

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

ObZ v zmysle zákona o obecnom zriadení mohlo zriaďovať komisie ako svoje stále alebo dočasné poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. V obci mali zriadenú jednu komisiu. Išlo o komisiu na ochranu verejného záujmu. Komisia zasadala jeden krát ročne.

ObZ podľa § 11 ods. 4 písm. k) v spojení s § 25 ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb. sa uznieslo na Zásadách odmeňovania poslancov ObZ v Slavoške 27.08.2010. Uvedené zásady boli schválené ObZ uznesením č. 9/2010 a účinnosť nadobudli 01.01.2011. Poslancovi ObZ sa poskytovala odmena vo výške 10,00 Eur (hrubá mzda) za každú účasť poslanca na zasadnutí ObZ. Predsedovi komisie a členom komisie sa poskytovala odmena vo výške 10,00 Eur (hrubá mzda) za každú účasť na zasadnutí komisie ObZ.

Kontrola overila zverejňovanie návrhu programu zasadnutí ObZ, pritom zistila, že obec v kontrolovanom období zverejňovala návrhy programov jednotlivých zasadnutí v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

V každom kontrolovanom roku ObZ vlastným uznesením schválilo mesačný plat starostovi obce s vyčíslením sumy a dátumu účinnosti. Plat starostu obce bol v roku 2011 schválený podľa § 3 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Základný plat bol zvýšený o 13,37 %. V roku 2013 plat starostu obce zostal na úrovni roka 2012.

Starosta obce absolvoval jedno školenie v roku 2011 zamerané na oblasť miestnych daní a jedno školenie v roku 2012 zamerané na oblasť zverejňovania informácií na webovej stránke.

Podľa dikcie § 13 ods. 12 zákona č. 369/1990 Zb. starosta si prehlbuje vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu. Pri absolvovaní dvoch školení za obdobie troch rokov je prinajmenšom problematické kvalifikovať vzdelávanie sa starostu obce ako primerané. Podľa názoru NKÚ SR frekvencia vzdelávania sa starostu obce by mala byť vyššia. Prirodzene, pri takomto počte školení je nutné vziať do úvahy aj finančnú stránku obce a počítať so zvýšením bežných výdavkov.

Organizačný poriadok OcÚ schválilo ObZ v Slavoške 28.11.2010. Predmetný organizačný poriadok nadobudol účinnosť dňa 01.01.2011. Organizačný poriadok neobsahoval organizačnú štruktúru OcÚ.

Podmienky obce v oblasti ľudských zdrojov vzhľadom k rozsiahlemu počtu úloh a povinností, ktoré obec mala plniť boli podľa názoru NKÚ SR poddimenzované, resp. 50 % úväzok, na ktorý mala administratívna zamestnankyňa pracovnú zmluvu, nebol plne postačujúci.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (Eur)	323,57	276,37	1 440,74
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	1,58	1,18	6,23
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	5	6	1

Obec využívala v rokoch 2011, 2012 a 2013 jeden počítač. V roku 2013 zakúpila obec nový počítač, starý sa už nepoužíval.

V roku 2011 boli náklady obce na prevádzku a údržbu výpočtovej techniky 323,57 Eur. Tieto náklady pozostávali z aktualizácie programov, licencie antivírusového programu a služieb. V roku 2012 boli náklady na prevádzku a údržbu v sume 276,37 Eur. V roku 2013 mala obec náklady na obstaranie, správu a údržbu výpočtovej techniky 1 440,74 Eur, z toho nákup počítača v sume 812,05 Eur.

Z uvedeného vyplýva, že vybavenosť obce výpočtovou technikou bola na dostatočnej úrovni, keďže starosta obce na počítači nepracoval.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

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

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

Obec v kontrolovanom období ako aj za celé obdobie čerpania eurofondov nebola príjemcom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z fondov EÚ. V kontrolovanom období obec nepredložila žiadosť o schválenie NFP z fondov EÚ, nevypracovala žiadny projekt a žiadny projekt ani nerealizovala.

Podľa vyjadrenia obce dôvodom, resp. najväčšou prekážkou v nečerpaní finančných prostriedkov z eurofondov bol nedostatok financií v rozpočte obce na spolufinancovanie prípadných projektov.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

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

V tabuľke č. 4 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (Eur)	125,55	123,69	119,97
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (Eur)	0,00	0,00	10,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (Eur)	114,73	99,03	92,34
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (%)	52,25	55,54	61,22
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	0	0	0
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	0	1

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

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

Finančné prostriedky zo ŠR SR boli poukazované priamo obci Štítňík ako SOÚ.

Obci Slavoška bol poskytnutý bežný transfer na činnosť stavebného úradu na rok 2011 v sume 125,55 Eur, na rok 2012 v sume 123,69 Eur a na rok 2013 v sume 119,97 Eur. Následne SOÚ každoročne zasielal obci vyúčtovanie finančných prostriedkov zúčtovaných na SOÚ nad rámec bežného transferu zo ŠR SR vystavením faktúry. V roku 2011 výška nákladov obce na činnosť stavebného úradu nad rámec transferu zo ŠR SR predstavovala sumu 114,73 Eur, v roku 2012 sumu 99,03 Eur a v roku 2013 sumu 92,34 Eur. Príjmy za úsek stavebného poriadku za spoplatnené úkony v rokoch 2011 a 2012 mala obec nulové z dôvodu, že v uvedenom období obec neevidovala žiadne žiadosti na úseku stavebného poriadku. V roku 2013 bolo podané jedno ohlásenie stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác. Príjem obce z tohto titulu v roku 2013 predstavoval 10,00 Eur. V tom istom roku vydala obec jedno oznámenie o ohlásení. Obec neevidovala žiadne žiadosti o vydanie stavebného povolenia, resp. o vydanie kolaudačného rozhodnutia.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v každom z kontrolovaných rokov príjmy za úsek stavebného poriadku nepokrývali potrebu financovania výdavkov. Krytie výdavkov príjmami sa pohybovalo v rozmedzí od 52,25 % v roku 2011 do 61,22 % v roku 2013.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (t)	8,54	8,30	16,97
Celkový objem vyseparovaného odpadu (t)	0,23	0,35	0,53
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (%)	2,69	4,22	3,12
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (Eur)	544,00	616,00	697,00
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (Eur)	4,22	4,70	5,28
Výdavky na t odpadu (Eur)	63,70	74,22	41,06
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (Eur)	717,00	511,00	640,00
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (Eur)	518,00	518,00	638,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (Eur)	4,02	3,95	4,83
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (%)	131,80	82,95	91,82

Obec nemala vlastnú skládku ani vlastný zberný dvor. Nakladanie s odpadom zabezpečovala obec dodávateľsky, organizáciou bez väzby na obec. Obec uzatvorila zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadmi 20.11.2009 so spoločnosťou so sídlom v Rozhanovciach. Súčasťou zmluvy bola príloha č. 1, v ktorej boli upravené ceny za zber a likvidáciu odpadu podľa druhov odpadu.

Celkové množstvo zlikvidovaného komunálneho odpadu v roku 2011 predstavovalo 8,54 ton, v roku 2012 spolu 8,3 tony, a v roku 2013 spolu 16,97 ton. Celkový objem vyseparovaného odpadu predstavoval v roku 2011 spolu 0,23 tony, v roku 2012 spolu 0,35 tony a v roku 2013 spolu 0,53 tony.

Obec separovala v roku 2011 tri druhy odpadu. Išlo o papier a lepenku, sklo a plasty. V rokoch 2012 a 2013 obec okrem separovaných komodít uvedených v roku 2011 separovala aj kovy a kompozitné obaly.

Objem celkových výdavkov na komunálny odpad, podľa plnenia rozpočtu predstavoval v roku 2011 sumu 544,00 Eur, v roku 2012 sumu 616,00 Eur a v roku 2013 sumu 697,00 Eur. Celkové príjmy týkajúce sa odpadového hospodárstva boli v roku 2011 v sume 717,00 Eur, v roku 2012 v sume 511,00 Eur a v roku 2013 v sume 640,00 Eur. Z recyklačného fondu obec čerpala finančné prostriedky v roku 2011 v sume 13,00 Eur, v roku 2012 v sume 15,00 Eur a v roku 2013 v sume 12,00 Eur.

V roku 2011 príjmy odpadového hospodárstva pokryli potrebu výdavkov v obci. V rokoch 2012 a 2013 príjmy pokryli potrebu financovania výdavkov vo výške 82,95 %, resp. 91,82 %.

Obec mala v kontrolovanom období schválené VZN v oblasti odpadového hospodárstva. ObZ schválilo 28.11.2010 VZN č. 2/2010 o spôsobe nakladania s komunálnym odpadom a s drobným stavebným odpadom a elektroodpadmi z domácností na území obce Slavoška. Predmetné VZN nadobudlo účinnosť 01.01.2011. VZN ustanovilo na území obce podrobnosti o spôsobe zberu a prepravy komunálneho odpadu, o spôsobe separovaného zberu, o spôsobe nakladania s drobnými stavebnými odpadmi a elektroodpadmi z domácností, ako aj miesta určené na ukladanie týchto odpadov a na zneškodňovanie odpadov.

Obec nezabezpečila najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov v každom kontrolovanom roku, čím nepostupovala v súlade s § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec vypracovala program odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) ešte v roku 2006. Od roku 2006 nový POH obec nevypracovala. Povinnosť vypracovať POH mali všetci pôvodcovia odpadov, ktorí produkovali viac než 10 ton nebezpečných odpadov alebo 100 ton ostatných odpadov. Pretože obec v kontrolovanom období neprodukovala viac než 10 ton nebezpečných odpadov alebo 100 ton ostatných odpadov nebola povinná POH platný pre Košický kraj v termíne do 29.03.2014 vypracovať.

2. Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

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

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 nevypracovala programový rozpočet, nestanovila zámery, ciele a merateľné ukazovatele podľa programov, resp. podprogramov, ktoré obec mala realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Z toho vyplýva, že obec v rokoch 2011, 2012 a 2013 ani nemonitorovala rozpočet podľa programov, neuplatňovala programy obce, nevypracovala monitorovacie správy, nevypracovala hodnotiace správy, resp. plnenie programového rozpočtu. Týmto konaním nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Vzhľadom na náročnosť spracovania problematiky ako aj počet zamestnancov OcÚ, obec využila zákonné právo a v roku 2014 ObZ uznesením č. 10/2013 z 21.12.2013 schválilo neuplatňovanie programu obce v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

Keďže obec nevypracovala programový rozpočet, súčasťou záverečného účtu za roky 2011 až 2013 nebolo hodnotenie plnenia programov obce. Obec zahrnula do záverečného účtu iba klasický rozbor plnenia príjmov a výdavkoch rozpočtu podľa funkčnej klasifikácie. Porovnala skutočnosť vo vzťahu k schválenému, resp. upravenému rozpočtu a výsledný vzťah vyjadrila percentuálne. Záverečný účet obsahoval finančné plnenie, resp. finančné hospodárenie obce, ktoré sa riadilo schváleným rozpočtom a jeho úpravami. Tým, že záverečný účet obce neobsahoval hodnotenie plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, obec nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

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

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Obec bola súčasťou združenia obcí Mikroregión Štítnická dolina. Ročné výdavky spojené s účasťou v tomto združení boli v priebehu kontrolovaného obdobia v podstate rovnaké a to 47,00 Eur. Žiadne výhody z členstva obec nezaznamenala.

Obec mala vypracovaný základný strategický dokument rozvoja obce a to program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“), ďalej mala vypracovaný povodňový plán a plán ochrany obyvateľstva. PHSR obce bol vypracovaný a schválený v roku 2006 a bol vypracovaný podľa zákona č. 503/2001 Z. z. v znení zákona č. 351/2004 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja. Na jeho príprave sa podieľala Regionálna rozvojová agentúra Rožňava. Tento program určil ciele, opatrenia a konkrétne úlohy na ich splnenie. V časti akčný plán riešil PHSR potreby najdôležitejších úloh a opatrení prioritných problémov v obci v krátkodobom harmonograme, podľa ktorého väčšina úloh mala predpoklad ukončenia do roku 2010. Obec tento PHSR neaktualizovala ani nedoplnila v zmysle zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Obec nemala vypracovaný územný plán, keďže však mala menej ako 2 000 obyvateľov, nebola povinná mať územný plán podľa § 11 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Povodňový plán mala obec vypracovaný podľa § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 7/2010 Z. z. o ochrane pred povodňami v znení neskorších predpisov od roku 2010. Obec mala vypracovaný plán ochrany obyvateľstva v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 442/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov, schválený v roku 2009.

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

Obec v rozpore s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb.

Obec mala počas kontrolovaného obdobia zriadenú webovú stránku, na ktorej zverejšovala všetky zmluvy, objednávky, faktúry, schválené dokumenty a informácie týkajúce sa diania v obci. Náklady na správu stránky boli v roku 2011 vo výške 71,85 Eur, v roku 2012 náklady neboli žiadne a v roku 2013 71,85 Eur.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Na vykonávanie finančnej kontroly nemala obec prijaté zásady finančnej kontroly v podmienkach obce. Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že starosta obce potvrdil vykonanie finančnej kontroly, neuviedol však, vo vzťahu ku ktorému dokumentu bol súlad pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou preverovaný.

Tým, že obec predbežnú finančnú kontrolu pred použitím poskytnutých finančných prostriedkov nevykonávala v zákonom stanovenom rozsahu a neuviedla, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené, porušila § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou plnenia povinnosti hlavného kontrolóra, ako jednej zo súčastí vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené nasledovné:

Hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť aj pre ďalších 15 obcí, ktoré mali medzi sebou uzatvorenú zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí ObZ bolo zistené, že hlavný kontrolór predkladal na schválenie plán kontrolnej činnosti na jednotlivé roky 2011, 2012, 2013 raz ročne. Tým, že hlavný kontrolór v rokoch kontrolovaného obdobia vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na rok, nepostupoval podľa § 18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Hlavný kontrolór predkladal ObZ raz ročne správu o kontrolnej činnosti, nepredkladal však správy o výsledkoch kontroly, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

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

Podľa vyjadrenia hlavného kontrolóra správy z kontrol predkladal ObZ len v ústnej forme, a to vždy pri bode programu, kde sa prejednávalo plnenie rozpočtu.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,015	0,015	0,015
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (%)	1,08	1,28	1,34
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK*	-	-	-
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (%)*	-	-	-

*nehodnotené z dôvodu nevypracovania písomných výstupov z kontrol

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.10.2014

Ing. Milan Benko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Robert Oravec
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.11.2014

Ján Jakubovský
starosta obce

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	25 624	28 014	27 328	98	27 367	29 333	28 417	97	27 926	31 349	31 799	101
V tom: bežné príjmy	22 404	24 794	24 108	97	22 404	24 370	23 454	96	22 993	26 416	26 865	102
kapitálové príjmy												
príjmové finančné operácie	3 220	3 220	3 220	100	4 963	4 963	4 963	100	4 933	4 933	4 934	100
Výdavky spolu	25 624	28 014	22 365	80	27 367	29 133	23 484	81	27 926	31 349	26 245	84
V tom: bežné výdavky	22 404	24 794	20 477	83	21 499	24 170	23 484	97	22 993	26 416	23 121	88
kapitálové výdavky	3 220	3 220	1 888	59	5 868	4 963	-	0	4 933	4 933	3 124	63
výdavkové finančné operácie												
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	-	4 963		-	200	4 933		-	-	5 554	
Bežný rozpočet (+, -)	-	-	3 631	X	-	200	- 30	X	-	-	3 743	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 3 220	- 3 220	- 1 888	X	- 5 868	- 4 963	-	X	- 4 933	- 4 933	- 3 124	X
Finančné operácie (+, -)	3 220	3 220	3 220	X	4 963	4 963	4 963	X	4 933	4 933	4 934	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-	-	4 963		- 905	200	4 933		-	-	5 554	