

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 827/01
Zo dňa: 10.04. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Veľký Lapáš

Nitra 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.

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 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 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 boli zistené viaceré porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď rozpočty obce na roky 2011-2013 neobsahovali zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu (programy obce), obec v priebehu roka 2011 a 2013 nasledovala vývoj hospodárenia a nevykonávala zmeny rozpočtu, v roku 2012 obec zmeny rozpočtu nevykonala rozpočtovými opatreniami a zmeny rozpočtu neschválilo obecné zastupiteľstvo, návrh záverečného účtu obce za rok 2011 nebol prerokovaný najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a jeho prerokovanie nebolo uzatvorené jedným zo zákonom predpísaných výrokov, účtovná závierka obce za rok 2012 nebola overená audítorom a obec po skončení rozpočtového roka 2012 súhrnne nespracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu.

Obec nemala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade so zákonom o majetku obcí, v nadväznosti na zákon o obecnom zriadení.

Obec vo viacerých prípadoch porušila aj zákon o účtovníctve, keď napríklad ani v jednom roku kontrolovaného obdobia nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva, účtovnú závierku za rok 2011 neuchovávala počas doby ustanovenej zákonom a nevyhotovila výročné správy.

Strategické dokumenty obce, t.j. program hospodárskeho a sociálneho rozvoja, program odpadového hospodárstva, územný plán obce, plán ochrany obyvateľstva a povodňový plán boli vypracované na dostatočnej úrovni a obsahovali všetky predpísané náležitosti. Jednotlivé dokumenty na seba nadväzovali a ciele projektov boli previazané.

Obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb ani koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

V kontrolovanom období obec zabezpečovala výkon svojich kompetencií prevažne sama, pričom na úseku stavebného poriadku bola sídlom Spoločného obecného úradu a na úseku školstva mala kompetenciu zabezpečenú prostredníctvom svojej rozpočtovej organizácie Základná škola vo Veľkom Lapáši. Zber a prepravu komunálnych odpadov na jej území zabezpečoval externý dodávateľ. Údržbu verejných priestranstiev zabezpečovala obyvateľmi obce formou menších obecných služieb organizovaných obcou.

Zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov týkajúcich sa preverovaných kompetencií nemali, okrem oblasti rozpočtu a majetku, výrazne negatívny vplyv na výkon samosprávnych funkcií obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 827/01 z 10.04. 2014 vykonali:

Ing. Lenka Varačková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Kukučková, členka 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 13.05.2014 do 20.10.2014 v

obci Veľký Lapáš, Veľký Lapáš 488, 951 04 Veľký Lapáš IČO:00308145

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

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v nitrianskom kraji, okres Nitra. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 1 127 obyvateľov v roku 2011, 1 117 obyvateľov v roku 2012 a 1 146 obyvateľov v roku 2013.

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 rokov 2011 – 2013 bol rozpočet základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom roku. Návrhy rozpočtov obce boli zostavené v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 až 3 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), vnútorne boli rozpočty členené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie. Súčasťou rozpočtu boli aj príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie Základná škola Veľký Lapáš (ďalej aj „ZŠ“). Vo všetkých sledovaných rokoch bol rozpočet na príslušný rok vypracovaný ako súčasť trojročného rozpočtu, pričom rozpočet na daný rok bol záväzný a rozpočty na nasledujúce dva roky boli orientačné. Schválené rozpočty obce za roky 2011 – 2013 neobsahovali zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu (programy obce), čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce vrátane príjmov a výdavkov ZŠ na rok 2011 bol ObZ schválený v marci 2011 ako prebytkový v sume 159 684,00 EUR. Prebytok bežného rozpočtu bol rozpočtovaný v sume 18 905,00 EUR, prebytok kapitálového rozpočtu v sume 129 206,00 EUR a prebytok finančných operácií bol rozpočtovaný v sume 11 573,00 EUR.

Rozpočet obce vrátane príjmov a výdavkov ZŠ na rok 2012 bol ObZ schválený v apríli 2012 ako prebytkový v sume 199 109,00 EUR. Bežný rozpočet bol zostavený ako schodkový v sume -31 770,00 EUR, kapitálový rozpočet ako vyrovnaný a rozdielom rozpočtovaných príjmových a výdavkových finančných operácií bol prebytok v sume 230 879,00 EUR. Schodok bežného rozpočtu bol spôsobený rozpočtovaním účelovo určených prostriedkov nevyčerpaných v minulom roku, pričom výška schodku bežného rozpočtu nepresiahla sumu týchto nevyčerpaných prostriedkov.

Rozpočet obce vrátane príjmov a výdavkov ZŠ na rok 2013 bol ObZ schválený v marci 2013 ako vyrovnaný v sume 642 085,00 EUR pri vyrovnanom bežnom aj kapitálovom rozpočte. Finančné operácie rozpočtované neboli.

Kontrolou plnenia rozpočtu počas rozpočtového provizória v rokoch 2011 - 2013 neboli zistené nedostatky, výdavky obce neprekročili v každom mesiaci 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Obec v priebehu roka 2011 nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonávala zmeny rozpočtu, čím porušila ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2012 ObZ uznesením schválilo jednu úpravu rozpočtu presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy a výdavky obce. Napriek tomu, že podľa výkazu o plnení rozpočtu boli v priebehu roka 2012 upravované aj ďalšie položky rozpočtu, obec kontrolnej skupine nepredložila rozpočtové opatrenia k uvedeným zmenám rozpočtu. Obec tým, že zmeny rozpočtu nevykonala rozpočtovými opatreniami, porušila ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň tým, že zmeny rozpočtu neschválilo ObZ došlo k porušeniu ustanovenia § 14 ods. 1 tohto zákona.

V roku 2013 obec nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonávala zmeny rozpočtu, čím porušila ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený ObZ 03.10.2012. K návrhu záverečného účtu 2011 vypracoval hlavný kontrolór obce stanovisko 17.06.2012. Obec v záverečnom účte vykázala za rok 2011 prebytok rozpočtu pre účely tvorby rezervného fondu (ďalej aj „RF“) v čiastke 24 261,00 EUR.

Kontrolou vyčíslenia prebytku rozpočtu bolo zistené, že obec do bežných príjmov dvakrát zahrnula poplatky za materskú školu v sume 950,00 EUR. Skutočný prebytok rozpočtu obce bol v sume 23 311,00 EUR. Rezervný fond obec netvorila, nakoľko suma nevyčerpaných prostriedkov, ktoré bolo možné použiť v nasledujúcom roku bola vyššia ako vyčíslený prebytok rozpočtu.

Prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2011 nebolo uzatvorené jedným zo zákonom predpísaných výrokov, čím bolo porušené ustanovenie § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec zároveň nedodržala ustanovenie § 16 ods. 12 tohto zákona, nakoľko návrh záverečného účtu obce za rok 2011 nebol prerokovaný najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Záverečný účet za rok 2012 obec nevyhotovila. Obec porušila ustanovenie § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď po skončení rozpočtového roka 2012 súhrnne nespracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený ObZ 26.06.2014 uznesením s výhradami. ObZ prijalo dve opatrenia na nápravu nedostatkov. K návrhu záverečného účtu za rok 2013 vypracovala hlavná kontrolórka obce odborné stanovisko.

Kontrolou údajov vykázaných v záverečnom účte obce za rok 2013 bolo zistené, že obec vylúčila z bežných výdavkov splátky istín úverov v sume 86 239,46 EUR, ktoré boli v plnení rozpočtu nesprávne zatriedené na položke 637004, ale vylúčila z bežných výdavkov aj splátky úrokov v sume 14 045,00 EUR, ktoré však neboli výdavkovými finančnými operáciami. Tým, že obec splátky úrokov zatriedila medzi finančné operácie, vykázala v záverečnom účte obce nesprávny výsledok hospodárenia pre účely tvorby RF a to prebytok rozpočtu po zaokrúhlení vo výške 118 069,00 EUR, pričom prebytok rozpočtu bol v skutočnosti vo výške 104 024,00 EUR po zaokrúhlení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záverečné účty obce za roky 2011 a 2013 neobsahovali hodnotenie plnenia programov obce v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko obec nemala zostavený programový 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.

Obec nemala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

Dňa 06.05.2014 bol na úradnej tabuli vyvesený a zverejnený na webovej stránke obce návrh Zásad hospodárenia s majetkom obce Veľký Lapáš č. 3/2014.

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 (v EUR)	4 309 277	4 272 851	4 551 832
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)			+5,63
Majetok na obyvateľa (v EUR)	3 823,67	3 825,29	3 971,93
Suma neobežného majetku (v EUR)	4 095 989	4 175 687	4 449 103
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	95,05	97,73	97,74
Suma dlhodobého hmotného majetku (v EUR)	3 862 355	3 942 053	4 215 469
Suma obežného majetku (v EUR)	212 829	97 164	102 729
Suma dlhodobých pohľadávok (v EUR)	0	0	0
Suma krátkodobých pohľadávok (v EUR)	32 440	0	27 149
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,75	0	0,6
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	-	-	-
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	0	0
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	0	0	0
<i>Druh majetku</i>	-	-	-
Cena predávaného majetku (v EUR)	-	-	-

Zdroj: Súvahy a poznámky k 31.12. konkrétného roka, ktoré obec predložila ku kontrole

Podľa údajov z predložených súvah za jednotlivé roky hodnota celkového majetku obce v brutto vyjadrení poklesla v roku 2012 o 36 426,00 EUR oproti roku 2011, na strane obežného majetku bol pokles o 115 665,00 EUR, pričom sa na poklese hodnoty obežného majetku najviac podieľali krátkodobé pohľadávky, ktoré obec v roku 2012 nevykazovala a pokles finančných prostriedkov na bankovom účte. Na strane neobežného majetku bol nárast spôsobený obstaraním dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 79 698,00 EUR, ktorý nebol v roku 2012 zaradený na príslušné majetkové účty.

V roku 2013 hodnota obežného majetku mierne vzrástla o 5 565,00 EUR oproti roku 2012, nárast krátkodobých pohľadávok bol vykázaný vo výške 27 149,00 EUR. Stav obežného majetku v roku 2013 poklesol oproti roku 2011 o 110 100,00 EUR, ale hodnota celkového majetku v roku 2013 vzrástla oproti roku 2011 o 242 555,00 EUR predovšetkým vplyvom nárastu hodnoty dlhodobého hmotného majetku o 353 114,00 EUR.

Obec v kontrolovanom období rokov 2011 - 2013 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“), čím porušila ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Obec inventarizovala iba peňažné prostriedky v hotovosti, pričom v roku 2011 nedodrжала ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovala iba raz za rok.

Nevykonaním inventarizácie obec nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Účtovná závierka obce za rok 2011 bola overená audítorom, v audítorskej správe bolo uvedené, že obec k auditu predložila všetky súčasti účtovnej závierky. Kontrolnej skupine však obec predložila iba súvahu k 31.12.2011. Podľa písomného vyjadrenia obce zo dňa 08.09.2014 výkaz ziskov a strát a poznámky k 31.12.2011 obec na kontrolu nepredložila, pretože neboli dohľadane.

Tým, že obec účtovnú závierku neuchovávala počas doby ustanovenej zákonom o účtovníctve porušila ustanovenie § 35 ods. 3 písm. a) tohto zákona, podľa ktorého sa účtovná závierka uchováva počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týka.

Kontrolnej skupine boli predložené súčasti účtovnej závierky za rok 2012, a to súvaha k 31.12.2012 bez uvedenia obdobia, za ktoré bola zostavená ako aj dňa jej zostavenia, výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 rovnako bez uvedenia obdobia, za ktoré bol zostavený a dňa jeho zostavenia a poznámky k 31.12.2012, ktoré mali uvedený deň ich zostavenia 03.04.2012. Obec neuvedením všetkých všeobecných náležitostí účtovnej závierky nedodrжала ustanovenie § 17 ods. 2 písm. d) a e) zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka obce za rok 2012 nebola overená audítorom v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, čím obec porušila ustanovenie § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe vzájomného dohovoru obec vypovedala dňa 12.12.2013 zmluvu o poskytovaní audítorských služieb s audítorkou SKAU na základe toho, že obec neposkytla audítorke všetky ňou požadované informácie potrebné k auditu.

Kontrolovaný subjekt nevyhotovil výročné správy za rok 2011 a 2012, čím porušil ustanovenie § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Obec kontrolnej skupine NKÚ SR predložila účtovnú závierku za rok 2013, ktorá pozostávala zo súvahy a výkazu ziskov s strát a z poznámok k 31.12.2013. Kontrolou predložených poznámok bolo zistené, že v nich neboli uvedené pohľadávky podľa doby splatnosti napriek tomu, že obec k 31.12.2013 evidovala krátkodobé pohľadávky v sume 27 148,87 EUR. Poznámky neobsahovali všetky údaje vymedzené opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“). Nedodržaním opatrenia obec porušila ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka za rok 2013 v čase výkonu kontroly ešte nebola overená audítorom.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina vyhodnotila údaje čerpané z účtovných a finančných výkazov obce ako vysoko rizikové s nízkym stupňom spoľahlivosti.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

Orgánmi obce boli v kontrolovanom období ObZ a starosta, ktorý bol zároveň predstaviteľom, najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom obce. Starosta vykonával činnosť na plný úväzok.

Kontrolou bolo overené, že ObZ rozhodlo o plate starostu podľa zákona č. 253/1994 Z .z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí“), podľa ktorého mal starosta zvolať zasadnutie ObZ tak, aby sa uskutočnilo do 30. júna 2011 a rozhodlo o plate starostu v súlade s týmto zákonom.

ObZ rozhodnutím zo dňa 28.06.2011 zvýšilo plat starostu o 11 %, pričom v zápisnici ani v uznesení o určení platu starostu nebola uvedená presná výška v eurách, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 9 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí.

ObZ v rokoch 2012 a 2013 neprerokovalo plat starostu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. i) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou mzdových listov starostu za roky 2011 a 2012 bolo overené, že starosta poberal plat vo schválenej výške. V roku 2013 však obec neupravila plat starostu, čím porušila ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o platových pomeroch starostov obcí, v nadväznosti na § 3 ods. 1 tohto zákona, podľa ktorého starostovi patrí plat, ktorý je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu SR za predchádzajúci kalendárny rok a násobku podľa § 4 ods. 1 alebo násobku podľa § 4 ods. 7.

V rokoch 2011 až 2013 ObZ tvorilo deväť poslancov. ObZ zriadilo v kontrolovanom období štyri komisie, obecná rada zriadená nebola. V roku 2011 a 2013 zasadalo ObZ päťkrát, v roku 2012 šesťkrát. Obec zverejňovala návrh programu zasadnutia ObZ a uznesenia ObZ na úradnej tabuli aj na webovej stránke obce.

Poslanci ObZ sa v každom roku kontrolovaného obdobia vzdali odmienu. Poslancovi - zástupcovia starostu boli vyplatené odmeny v roku 2011 v celkovej výške 1 071,00 EUR, v roku 2012 v celkovej výške 1 224,00 EUR a v roku 2013 v celkovej výške 1 313,00 EUR, odmena 82,98 EUR mesačne mu bola schválená ObZ v roku 2011. Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období prijaté zásady odmeňovania poslancov.

Obec mala vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia porovnateľný počet zamestnancov, v rokoch 2011 a 2012 to bolo 15 zamestnancov vrátane hlavného kontrolóra obce a zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, v roku 2013 mala o 1 administratívneho pracovníka viac.

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* (v EUR)	73 456	74 697	73 787
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)**	15,58	13,14	14,58
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	6,03	4,91	6,00
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,41	0,34	0,19
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ (zástupcu starostu) na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,23	0,22	0,26
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	8,92	7,66	8,13
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,24	0,36	0,35

*starosta, hlavný kontrolór (ďalej len „HK“), poslanci ObZ, zamestnanci obecného úradu (ďalej len „ObÚ“)

** Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12 resp. FIN 1-04

Kontrolou bola preverovaná aj povinnosť starostu obce prehlbovať si vedomosti potrebné na výkon funkcie a účasť zamestnancov obce na školiacich aktivitách.

Starosta obce absolvoval v roku 2011 štyri školenia z oblasti verejného obstarávania, dane z nehnuteľností a zákona o majetku obcí. V roku 2012 starosta absolvoval rovnako štyri školiace aktivity v oblasti povoľovania výrubu drevín, zákona o slobode informácií, dane z jadrových zariadení a sťažností a petícií. V roku 2013 absolvoval sedem školení v oblasti disciplinárnych nástrojov v pracovnoprávných vzťahoch, priestupkového zákona a susedských sporov, ochrany pred požiarmi a štátneho stavebného dohľadu.

Zamestnanci ObÚ absolvovali v roku 2011 celkom 12 človekodní absolvovaných školení (počet zamestnancov absolvujúcich školenia x počet dní školenia), v roku 2012 to bolo 24 človekodní a v roku 2013 celkom 20 človekodní školení.

Počet absolvovaných vzdelávacích aktivít vypovedá o primeranom prehlbovaní vedomostí a zručností ako zamestnancov, tak aj starostu obce.

V oblasti materiálno-technického zabezpečenia výpočtovou technikou v kontrolovanom období mala obec primerané počítačové vybavenie, pričom v každom roku obstarala jeden nový počítač. K spracovaniu agendy bolo využívaných päť počítačových zostáv, starosta mal k dispozícii notebook. Obec výpočtovú techniku účtovala priamo do spotreby a nevedla o nej ani operatívnu evidenciu.

Administratívnu agendu kontrolovaný subjekt spracúval pomocou softvéru KEO a softvéru pre kataster SMOS WIN. Výdavky v jednotlivých rokoch súviseli so správou týchto softvérov a s obstaraním a inštaláciou nových počítačov.

Obec mala v kontrolovanom období zriadenú webovú stránku, výdavky na jej správu a údržbu boli v každom roku v sume 86,16 EUR.

Kontrolou dodržania povinnosti zálohovania a archivácie dát bolo zistené, že obec vytvárala prevádzkovú zálohu týždenne zo všetkých modulov na serveri. Kontrolovaný subjekt nedodrжал § 39 písm. b) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy, keď nezabezpečil fyzické ukladanie druhej kópie archivačnej zálohy v inom objekte, ako sa nachádzajú technické prostriedky informačného systému.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v EUR)	1 415,88	2 528,61	2 943,47
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,30	0,44	0,58
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)*	6	6	6

1.2 Výkon vybraných pôsobností

V rokoch 2011 až 2013 obec zabezpečovala výkon všetkých svojich kompetencií sama, pričom na úseku stavebného poriadku bola sídlom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“) a na úseku školstva mala kompetenciu zabezpečenú prostredníctvom svojej rozpočtovej organizácie Základná škola vo Veľkom Lapáši. Obec bola členom Ponitrianskeho združenia obcí pre separovaný zber a nakladanie s odpadmi so sídlom vo Výčapoch Opatovciach. Zber a prepravu komunálnych odpadov na jej území zabezpečoval externý dodávateľ. Údržbu verejných priestranstiev zabezpečovala obyvateľmi obce formou menších obecných služieb organizovaných obcou.

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

V roku 2010 obec čerpala prostriedky z Regionálneho operačného programu na roky 2007 - 2013, Opatrenie 4.1 – Regenerácia sídiel na projekt s názvom „Revitalizácia centrálnej obecnej plochy Veľký Lapáš“ v sume 459 495,87 EUR.

Obec v roku 2011 čerpala z Programu rozvoja vidieka 2007 - 2013, v rámci opatrenia 43.4.1 – Základné služby pre hospodárstvo a obyvateľov vidieka prostriedky v sume 78 808,61 EUR na rekonštrukciu kultúrneho domu.

V roku 2011 obec predložila žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z Programu rozvoja vidieka SR 2007 - 2013, v rámci opatrenia 4.1 Implementácia Integrovaných stratégií rozvoja územia pre opatrenie osi 3 Základné služby pre vidiecke obyvateľstvo. Obec na účel vypracovania žiadosti o NFP a externý manažment projektu uzatvorila Zmluvu o dielo/ Projekt LEADER s externým zhotoviteľom.

Účelom projektu „12 tried ZŠ Veľký Lapáš – viacúčelové ihrisko“ bola podpora zdravého životného štýlu obyvateľov obce a návštevníkov obce Veľký Lapáš a umožnenie aktívneho trávenia voľného času. Potreba realizácie predloženého projektu bola založená na potrebách obyvateľov obce a územia Miestnej akčnej skupiny Regionálne združenie Dolná Nitra o. z.

Pôdohospodárska platobná agentúra v apríli 2012 rozhodnutím schválila maximálnu výšku NFP vo výške 61 745,17 EUR. Zmluva o poskytnutí NFP bola podpísaná v apríli 2012 a refundácia finančných prostriedkov prebehla v marci 2013 v sume 61 745,17 EUR.

V roku 2012 bol obci schválený NFP zo zdrojov EÚ v sume 19 885,70 EUR na projekt s názvom „Parčík s krížovou cestou – Veľký Lapáš“. Uvedený projekt bol

zrealizovaný v roku 2014 a v čase kontroly ešte nebol vyfinancovaný. Kontrolnej skupine nebola predložená dokumentácia k NFP, nakoľko bola na kontrole na Úrade pre verejné obstarávanie.

V roku 2013 obec žiadala NFP na dva projekty, a to „Obecný park pred kostolom Veľký Lapáš“ v sume 18 975,08 EUR a „Lávka cez potok Kadaň vo Veľkom Lapáši“ v sume 5 149,00 EUR. Uvedené projekty sa v čase kontroly realizovali a neboli ešte vyfinancované. Dokumentácia k nim bola rovnako na kontrole na Úrade pre verejné obstarávanie.

V roku 2013 sa obec neúspešne pokúsila o získanie prostriedkov z Envirofondeu na projekt „Separácia a zhodnocovanie biologicky rozložiteľného odpadu v obci Veľký Lapáš“.

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

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v EUR)	78 808,61	-	61 745,17
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	3		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v EUR)	607 624,58		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec nebola matričným úradom a nevykonávala prenesený výkon štátnej správy na úseku vedenia matriky.

Kontrolovaný subjekt bol sídlom SOÚ. Vykonával činnosti na úseku stavebného poriadku pre ďalšie dve obce, obec Golianovo a obec Malý Lapáš. Zmluva o zriadení SOÚ bola uzatvorená s účinnosťou od 01.01.2003. Podľa zmluvy sa financovanie SOÚ bude vykonávať v častiach mzdy a režijných nákladov v pomere podľa počtu obyvateľov jednotlivých obcí mesačnou fakturáciou.

Prostriedky poskytnuté od štátu na prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku boli poukazované konkrétnym obciam, pre ktoré obec vykonávala činnosť SOÚ. Obce tieto prostriedky používali na úhradu fakturovaných výdavkov SOÚ. Do fakturovaných výdavkov SOÚ boli zahrnuté výdavky na poštovné a materiál a pomerná časť mzdy pracovníčky SOÚ. Výška fakturovanej pomernej mzdy vychádzala z ceny práce v pomere podľa počtu obyvateľov jednotlivých obcí. Vo februári 2013 sa polovičný úväzok pracovníčky SOÚ zvýšil na plný úväzok, čo spôsobilo nárast fakturovaných výdavkov.

Kontrolou poskytovania dotácií na prenesený výkon v oblasti stavebného poriadku bolo zistené, že prostriedky zo štátneho rozpočtu boli obciam poskytované výpočtom podľa počtu obyvateľov, pričom pri výpočte dotácie boli použité údaje o počte obyvateľov k 31.12. predminulého roka, čo nezohľadňovalo aktuálny demografický vývoj v obci a mohlo byť v prípade vysokého medziročného nárastu počtu obyvateľov dôvodom nedostatku krytia zvýšených výdavkov na stavebné konanie.

V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov kontrolovaného subjektu na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v EUR)	1 045,32	1 053,69	1 048,11
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v EUR)	1 325,00	2 044,50	4 011,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v EUR)	1 540,92	1 532,55	4 039,65
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	91,65	119,80	99,44
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	63	71	87
Počet vydaných oznámení o ohlášení (drobné stavby, atď.)	22	24	28

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti všeobecne záväzné nariadenie obce Veľký Lapáš o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými odpadmi z roku 2011.

Kontrolou bolo overené, že obec vykonávala triedený zber papiera, plastov, skla a ďalších komodít 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 o odpadoch“). Obec zabezpečila 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 zmysle § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch.

Zmesový komunálny odpad zväžala súkromná spoločnosť raz za dva týždne, sklo podľa potreby a obci boli náklady na zvoz mesačne fakturované. Dvakrát do roka bol v obci pristavený aj veľkokapacitný kontajner na zber a odvoz objemných odpadov. Triedený zber bol zabezpečený jedenkrát mesačne, obci spoločnosť uhrádzala určitý podiel zo zberu plastov.

Celková suma výdavkov na odpadové hospodárstvo mala v roku 2012 stúpajúcu tendenciu, avšak v roku 2013 sa výdavky dostali na úroveň roka 2011. Celková suma príjmov v roku 2011 - 2013 mala rastúcu tendenciu, suma skutočne vybraných prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v roku 2013 stúpila o 3 118,63 EUR oproti roku 2011.

Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva v obci príjmami bolo na úrovni 90,28 % v roku 2011, 98,46 % v roku 2012 a 115,99 % v roku 2013.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	255,76	247,40	226,46
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	37,44	33,79	42,76
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	14,64	13,66	18,88
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v EUR)	15 672	16 612	15 618
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v EUR)	13,91	14,87	13,63
Výdavky na t odpadu (v EUR)	61,28	67,15	68,97
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v EUR)	14 148	16 356	18 116
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v EUR)	14 076,75	16 131,40	16 413,75
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v EUR)	12,49	14,44	14,32
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	90,28	98,46	115,99

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 v kontrolovanom období rokov 2011 - 2013 nespĺnila zákonnú povinnosť zostaviť rozpočet aj v programovej štruktúre, čím mohla podstatne zvýšiť informačnú hodnotu svojho rozpočtu. V programovom rozpočte mohla obec implementovať plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte a konfrontovať svoje plány so skutočnosťou, t.j. monitorovať dosahovanie stanovených cieľov.

ObZ v júni 2014 rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu pre rozpočet obce na rok 2014.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Veľký Lapáš (ďalej len „PHSR“) z roku 2006 bol upravený a doplnený v roku 2009 v bode 5 – Akčné plány, 5.1.A Investície do základnej infraštruktúry, A.5.1 Rekonštrukcia a dobudovanie ZŠ o investície, ktoré obec plánovala realizovať pri dobudovaní základnej školy. PHSR obce bol komplexným rozvojovým dokumentom, ktorý zastrešoval všetky oblasti socio-ekonomického rozvoja. Mal charakter strategického, t.j. dlhodobého dokumentu.

PHSR bol vypracovaný externými osobami v súčinnosti s pracovníkmi obce.

Obec monitorovala a vyhodnocovala plnenie PHSR v súlade s § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný územný plán obce (ďalej len „ÚPN“), pre ktorý boli v roku 2007 externými osobami vypracované prieskumy a rozbor. ÚPN obce bol schválený ObZ 05.12.2008 a 20.09.2010 boli ObZ schválené jeho zmeny a doplnky č. 1/2010.

Program odpadového hospodárstva Ponitrianskeho združenia obcí pre separovaný zber a nakladanie s odpadmi Výčapy – Opatovce, ktorého členom bola aj obec Veľký Lapáš (ďalej len „POH“) na obdobie rokov 2011 – 2015 z januára 2014 bol schválený 18.03.2014 Okresným úradom Nitra odborom starostlivosti o životné prostredie. POH vychádzal z Programu odpadového hospodárstva Slovenskej republiky na roky 2011 – 2015 a bol v súlade so záväznou časťou POH Nitrianskeho kraja. Termín pre vypracovanie POH bol obcou dodržaný.

V súlade s ustanovením § 15 ods. 1 písm. a) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane v znení neskorších predpisov obec v roku 2013 vypracovala plán ochrany obyvateľstva pre prípad nehody alebo havárie jadrového zariadenia atómovej elektrárne Mochovce.

Obec mala vypracovaný povodňový plán záchranných prác obce Veľký Lapáš č. 9/2013, ktorý bol schválený Obvodným úradom Nitra odborom civilnej ochrany a krízového riadenia v septembri 2013.

Vypracované strategické dokumenty obec podľa potreby primerane využívala.

V sledovanom období obec nemala vypracovaný komunitný plán sociálnych služieb, čím nekonala v súlade s ustanovením § 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.

Obec nesplnila povinnosť podľa ustanovenia § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď nevypracovala koncepciu rozvoja informačných systémov verejnej správy.

V kontrolovanom období bola obec členom Záujmového regionálneho združenia miest a obcí Mochovce so sídlom vo Vrábľoch, ktoré združovalo mestá a obce nachádzajúce sa v 20 km okruhu okolo jadrovej elektrárne Mochovce. Obec bola aj členom Regionálneho združenia Dolná Nitra MAS so sídlom vo Veľkom Lapáši, Ponitrianskeho združenia obcí pre separovaný zber a nakladanie s odpadmi so sídlom vo Výčapoch Opatovciach, Združenia miest a obcí Slovenska a Nitrianskeho regionálneho združenia obcí ZMOS so sídlom vo Veľkom Cetíne.

Obec zhodnotila prínos z členstva v týchto združeniach v uľahčení čerpania prostriedkov z Európskej únie a zároveň účasť v nich prispela k lepšiemu výkonu niektorých kompetencií obce, najmä v oblasti odpadového hospodárstva.

Obec v kontrolovanom období nebola držiteľom žiadneho certifikátu manažérstva kvality.

Kontrolovaný subjekt mal zriadenú vlastnú webovú stránku, na ktorej zverejňoval podľa § 5 až 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov zmluvy, objednávky, a faktúry.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Na zabezpečenie uplatňovania 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 a vnútornom audite“) bola obcou v roku 2007 vydaná vnútroorganizačná smernica na vedenie účtovníctva v podmienkach miestnej samosprávy, ktorá okrem iného upravovala aj vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v podmienkach obce. ObZ počas výkonu kontroly schválilo uznesením č. 19/2014 Zásady kontrolnej činnosti obce Veľký Lapáš, ktoré bližšie upravovali postavenie, činnosť a úlohy hlavného kontrolóra obce.

Kontrolou predložených dokladov ako aj podľa vyjadrenia zamestnancov obce bola vykonávaná iba predbežná finančná kontrola faktúr, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) tohto zákona, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Obec zároveň nezabezpečila vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, vzhľadom na malý počet administratívnych pracovníkov ObÚ, ktorí vykonávali agendu v kumulovaných pozíciách.

Vzhľadom na organizačnú štruktúru ObÚ, kde nebol žiaden vedúci zamestnanec, obec nemohla zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly povereným vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť finančnej operácie v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom, porušila ustanovenie § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V kontrolovanom období mala obec HK s 10 % úväzkom, ktorý bol členom združenia hlavných kontrolórov. HK pôsobil v obci do 16.07.2013, kedy sa svojej funkcie vzdal pre pracovnú zaneprázdnenosť. Nová hlavná kontrolórka bola zvolená 04.03.2014.

HK vykonával od roku 2012 kontrolnú činnosť aj v dvoch ďalších obciach, medzi dotknutými obcami bola uzatvorená zmluva na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy.

Kontrolou predloženej dokumentácie z kontrol vykonaných HK obce v rokoch 2011 – 2012 neboli zistené nedostatky. HK obce v prípade zistenia nedostatkov vypracoval správy a v prípade, keď následnou finančnou kontrolou nezistil nedostatky, vypracoval záznam. Správy boli prerokované a so záznamami bol kontrolovaný subjekt oboznámený.

Kontrolnej skupine nebola predložená žiadna dokumentácia z vykonaných následných finančných kontrol v roku 2013.

V kontrolovanom období HK obce predkladal ObZ každých šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

HK nevypracoval ani v jednom roku kontrolovaného obdobia odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. K návrhu záverečného účtu obce za rok 2011 HK odborné stanovisko vypracoval, k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 vypracovala odborné stanovisko novozvolená HK. Záverečný účet obce za rok 2012 nebol vypracovaný.

HK obce predložil ObZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2011, správu za rok 2012 nepredložil, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Nastavenie vnútorného kontrolného systému v obci Veľký Lapáš zodpovedalo možnostiam a veľkosti kontrolovaného subjektu. Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ObÚ upravoval interný predpis. Obec neoverovala predbežnou finančnou kontrolou všetky pripravované finančné operácie.

Z dôvodu malého počtu zamestnancov obce nebolo možné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu spôsobom ustanoveným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

HK obce si plnil zákonom predpísané úlohy a svoje povinnosti bez výrazných nedostatkov až do roku 2013, v ktorom už kontrolnú činnosť nevykonával a následne sa vzdal funkcie.

Vnútorný kontrolný systém obce nemožno vyhodnotiť ako efektívny a účinný, nakoľko kontrolou boli zistené závažné nedostatky hlavne v oblasti rozpočtu a účtovníctva.

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

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,1	0,1	0,1
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,41	0,34	0,19
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	6	6	0
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100	100	0

Odporúčania:

- vykonať inventarizáciu majetku
- vypracovať a predložiť na schválenie ObZ zásady odmeňovania poslancov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.10.2014

Ing. Lenka Varačková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.11.2014

Ing. Andrej Zurbola
starosta obce

Zoznam príloh

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

	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	914 858	914 858	1 256 198	137	1 137 098	1 137 098	996 760	88	642 085	642 085	675 004	105
V tom: bežné príjmy	467 623	467 623	508 287	109	523 121	523 121	549 380	105	530 171	530 171	613 259	116
kapitálové príjmy	432 362	432 362	452 653	105	293 328	293 328	126 732	43	111 914	111 914	61 745	55
príjmové finančné operácie	14 873	14 873	295 258	1 985	320 649	320 649	320 648	100	-	-	-	X
Výdavky spolu	755 174	755 174	1 139 209	151	937 989	1 075 119	858 854	80	642 085	642 085	660 103	103
V tom: bežné výdavky	448 718	448 718	471 382	105	554 891	559 569	568 657	102	530 171	530 171	506 235	95
kapitálové výdavky	303 156	303 156	466 247	154	293 328	426 780	201 518	47	111 914	111 914	64 745	58
výdavkové finančné operácie	3 300	3 300	201 580	6 108	89 770	88 770	88 679	100	-	-	89 123	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	159 684	159 684	116 989	X	199 109	61 979	137 906	X	-	-	14 901	X
Bežný rozpočet (+, -)	18 905	18 905	36 905	X	-31 770	-36 448	-19 277	X	-	-	107 024	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	129 206	129 206	-13 594	X	-	-133 452	-74 786	X	-	-	-3 000	X
Finančné operácie (+, -)	11 573	11 573	93 678	X	230 879	231 879	231 969	X	-	-	-89 123	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	148 111	148 111	23 311	X	-31 770	-169 900	-94 063	X	-	-	104 024	X