

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 767/01
Zo dňa: 10.04 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 12
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Bohunice

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 (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) 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 súladu bolo zistené, že obec nepostupovala so všeobecne záväznými právnymi predpismi, keď nemala v kontrolovanom období upravené všeobecne záväzným nariadením podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi a do 13.06.2012 nemala prijaté zásady hospodárenia s majetkom. Obec nemala vypracovanú koncepciu rozvoja informačných systémov obce a komunitný plán sociálnych služieb.

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 obec nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala plnenie plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce

Ďalej bolo zistené, že organizačný poriadok obecného úradu bol vypracovaný všeobecne pre zamestnancov a nezohľadňoval organizačnú štruktúru podľa skutočného stavu.

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 nemala obec hlavného kontrolóra.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 767/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová, vedúca kontrolnej skupiny,
Mgr. Dušan Hrkel, člen kontrolnej skupiny,

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v SR, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona o obecnom zriadení 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 21.05.2014 do 15.10.2014 v

obci Bohunice, Bohunice 48, 935 05 Bohunice, IČO 34009035

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 NKÚ SR 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 Bohunice (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 a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v Nitrianskom kraji, okres Levice. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: 134 obyvateľov v roku 2011, 135 obyvateľov v roku 2012 a 137 obyvateľov v roku 2013.

Obec v kontrolovanom období nebola zriaďovateľom rozpočtovej ani príspevkovej organizácie a tiež nebola zakladateľom ani spoluzakladateľom žiadnej obchodnej spoločnosti.

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/mesta, 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 na rok 2011, 2012 a 2013 zostavila obec podľa ustanovenia § 10 ods. 7 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“). Obec zostavila v kontrolovanom období aj viacročný rozpočet v súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet na rok 2011 bol schválený obecným zastupiteľstvom 18.11.2010 s celkovým prebytkom rozpočtu v sume 3 388,68 eur. Schválený rozpočet bol počas roka 2011 aktualizovaný jednou zmenou, ktorá bola schválená 14.12.2011.

Rozpočet na rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom 14.12.2011 s prebytkom bežného rozpočtu v sume 1 122,67 eur a schodkom kapitálového rozpočtu v sume 1 530,63 eur, ktorý bol vykrytý zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov. Schválený rozpočet bol počas roka 2012 aktualizovaný jednou zmenou, ktorá bola schválená obecným zastupiteľstvom 12.12.2012. Obec mala schválený kapitálový príjem z predaja pozemku. Finančné operácie tvorili zostatok z predchádzajúcich rokov vo výške 5 612,91 eur.

Rozpočet na rok 2013 bol schválený obecným zastupiteľstvom 12.12.2012 ako prebytkový s prebytkom 281,46 eur. Schválený rozpočet bol v priebehu roka 2013 aktualizovaný dvomi zmenami, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom 11.09.2013 a 11.12.2013.

Údaje o rozpočtovom hospodárení za roky 2011, 2012 a 2013 spracovala obec do záverečného účtu, ktorý obsahoval predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom hospodárenia rozpočtu za rok 2011 bol prebytok v sume 3 795,90 eur. Celoročné hospodárenie obce bolo schválené obecným zastupiteľstvom bez výhrad 14.03.2012. Výsledkom hospodárenia rozpočtu za rok 2012 bol schodok vo výške 810,92 eur. Celoročné hospodárenie obce bolo schválené obecným zastupiteľstvom bez výhrad 27.02.2013. Výsledkom hospodárenia rozpočtu za rok 2013 bol prebytok vo výške 429,50 eur. Celoročné hospodárenie obce bolo schválené obecným zastupiteľstvom bez výhrad 11.06.2014.

Obec k 31.12.2013 neevidovala dlh a nemala prijatý žiadny úver.

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 do 13.06.2012 nemala prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonala obec každoročne v súlade s § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa evidencie v účtovníctve bol celkový majetok obce k 31.12.2013 vyčíslený v sume 216 593,64 eur, z toho neobežný majetok predstavoval 96,67 %. Majetok obce za obdobie rokov 2011 - 2013 zaznamenal nárast o 0,66 %.

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)	215 163,37	215 639,84	216 593,64
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	0,66
Majetok na obyvateľa (v eur)	1 605,70	1 597,33	1 580,98
Suma neobežného majetku (v eur)	207 326,05	209 198,33	209 372,92
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	96,36	97,01	96,67
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	170 323,59	172 195,87	172 370,46
Suma obežného majetku (v eur)	6 570,37	6 054,03	6 507,95
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	332,98	464,65	477,26
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	92,53	313,06	351,20
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,20	0,36	0,38
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	100,0	100,00	100,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	-	-	-
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	-	1	1
- Druh majetku	-	pozemky	pozemky
Cena predávaného majetku (v eur)	-	478,40	248,40

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V období rokov 2011 až 2013 bol úväzok starostky obce 0,5. Obec zamestnávala v kontrolovanom období jednu administratívnu pracovníčku na plný úväzok, ktorá mala kumulatívnu funkciu, vykonávala agendu vo viacerých oblastiach činnosti obce (sekretariát, podateľňa, správa registratúry, účtovníctvo, rozpočet, evidencia majetku, dane a poplatky, evidencia obyvateľov, vydávanie potvrdení, mzdová agenda, pokladňa, osvedčenie listín a podpisov, evidencia domov, evidencia a vydávanie smetných nádob, životné prostredie, drobné stavby, sociálne veci a pod.).

V roku 2012 zamestnávala obec okrem administratívnej zamestnankyne ešte dvoch zamestnancov na 100 % - ný úväzok po dobu šesť mesiacov, ktorí mali uzatvorené zmluvy s Úradom práce na zabezpečenie protipovodňových opatrení, čo malo vplyv aj na výšku mzdových nákladov. V roku 2013 zamestnávala obec jednu administratívnu zamestnankyňu a jedného zamestnanca cez Úrad práce na plný úväzok po dobu 5,5 mesiacov za účelom zabezpečenia protipovodňových opatrení.

V kontrolovanom období obec nemala hlavného kontrolóra.

V priebehu roka obec zabezpečovala niektoré činnosti pomocou zamestnancov mimopracovného pomeru, s ktorými uzatvorila dohody o vykonaní práce, resp. dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „dohody“). V roku 2011 uzatvorila deväť dohôd, v roku 2012 uzatvorila 19 dohôd a v roku 2013 uzatvorila sedem dohôd (kronikárka, revízia kotolne, sčítací komisár, zhotovenie materiálu do skladu civilnej ochrany, administratívne práce, vypracovanie lekárskeho posudku, skladník materiálu civilnej ochrany, stolárske práce,

kúrenie počas volieb, člen volebnej okrskovej komisie, organizačné a technické zabezpečenie volieb).

Poslanecký zbor pozostával z piatich poslancov. Obecné zastupiteľstvo nemalo zriadenú obecnú radu, malo zriadené dve komisie ako poradné orgány obecného zastupiteľstva, ktoré každoročne zasadali jedenkrát. V roku 2011 a 2012 sa uskutočnilo šesť zasadnutí obecného zastupiteľstva, v roku 2013 sa uskutočnilo sedem zasadnutí obecného zastupiteľstva. Priemerný počet poslancov prítomných na rokovaní obecného zastupiteľstva bol v kontrolovanom období 4,42. Poslanci boli odmeňovaní paušálne v zmysle interného predpisu na základe účasti na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a aktivít počas roka. V roku 2011 boli vyplatené odmeny poslancom v sume 926,84 eur, v roku 2012 v sume 1 404,29 eur a v roku 2013 v sume 725,12 eur.

Organizačný poriadok obecného úradu vydaný starostkou dňa 08.06.2011 bol vypracovaný všeobecne pre zamestnancov a nezohľadňoval organizačnú štruktúru podľa skutočného stavu, t. z. pre jedného zamestnanca s kumulovanou funkciou.

Starostka obce si vedomosti potrebné na výkon svojej funkcie prehľbovala účasťou na školeniach organizovaných regionálnym vzdelávacím centrom. V kontrolovanom období absolvovala 15 vzdelávacích seminárov, z toho dva v roku 2011, deväť v roku 2012 a štyri v roku 2013. Zamestnankyňa obce sa zúčastnila osemkrát školení v roku 2011, 17 krát v roku 2012 a 14 krát v roku 2013. Celkové výdavky na školenia starostky a zamestnankyne predstavovali v roku 2011 sumu 71,55 eur, v roku 2012 sumu 350,55 eur a v roku 2013 sumu 320,65 eur.

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)	19 698,26	27 511,86	24 244,65
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	51,29	62,00	55,58
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	29,60	27,37	27,84
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,00	0,00
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	2,41	3,16	1,66
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	19,27	31,47	26,08
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,75	0,74	0,73

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ, **zdroj: FIN 1-04 resp. FIN 1-12

Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch obce v kontrolovanom období predstavoval od 51,29 % v roku 2011 až 62,00 % v roku 2012.

V kontrolovanom období obec využívala dva počítače, ktoré mala zaradené v majetku. V roku 2011 bol obstaraný jeden počítač v sume 1 156,95 eur a v roku 2012 bolo obstarané multifunkčné zariadenie v sume 226,46 eur (pre administratívnu zamestnankyňu). Údržba a prevádzka výpočtovej techniky bola zabezpečovaná bezplatne na dobrovoľnej báze osobou, ktorá nebola zamestnancom obce.

Obec mala zriadenú webovú stránku, na ktorej zverejšovala povinné informácie v zmysle 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 ako aj program zasadnutí obecného zastupiteľstva. Na údržbu a správu webovej stránky obce boli vynaložené finančné prostriedky za rok 2011 v sume 19,90 eur, za rok 2012 v sume 163,90 eur a za rok 2013 v sume 144,00 eur.

Prevádzkové zálohovanie dát z informačných systémov mala obec zabezpečené mesačne na CD nosičoch. Archivačné zálohy boli vytvárané štvrťročne a uschovávané v uzamknutej miestnosti v tej istej budove, čím nebolo dodržané ustanovenie § 38 písm. a) a § 39 písm. b) Výnosu Ministerstva financií SR č. 312/2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy.

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

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	1 424,64	499,15	370,37
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	3,71	1,12	0,85
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	1,5	2,5	3,5

1.2 Výkon vybraných pôsobností

Obec niektoré svoje kompetencie zabezpečovala prostredníctvom externého dodávateľa. Z originálnych kompetencií touto formou zabezpečovala zneškodňovanie komunálneho odpadu.

Výkon prenesených úloh štátnej správy na úseku stavebného konania mala obec zabezpečený zmluvou o zriadení spoločného obecného úradu so sídlom v Leviciach.

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

Od začiatku čerpania fondov Európskej únie (vrátane predvstupových) do 31.12.2013 nebola obec prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Európskej únie.

Jednou z najväčších prekážok v ich čerpaní v obci bol nedostatok finančných prostriedkov na spolufinancovanie. V kontrolovanom období obec nepodávala žiadosť o NFP z Európskej únie.

Obec podala žiadosť o NFP v roku 2009 prostredníctvom externej firmy na základe výzvy zo skupiny opatrení 3.4. obnova a rozvoj obcí, občianskej vybavenosti, z programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013, opatrenie 3.4.2 Obnova a rozvoj obcí. Názov projektu bol Bohunice, rekonštrukcia obecných pozemných komunikácií, s predpokladaným začiatkom realizácie projektu 01/2010 a ukončením 12/2010. Požadovaná výška finančného príspevku obce bola 100,00 % v sume 43 153,68 eur (z toho 5 % externý manažment a 95 % ostatné výdavky). Žiadosť obce o NFP nebola schválená.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Obec nebola v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 (ani v roku 2014) sídlom matričného úradu.

Na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy zvereného do pôsobnosti obcí zákonom č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), ako aj ďalších kompetencií na úseku pozemných komunikácií, ochrany prírody, školstva (vytvorením školského úradu od 12.07.2004) mala obec uzatvorenú zmluvu o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SOÚ“), účastníkom ktorej bolo mesto Levice, mesto Tlmače a 47 obcí (vrátane obce Bohunice). SOÚ bol zriadený dňom 01.03.2003 so sídlom v meste Levice. Dodatkom k zmluve sa od 23.03.2013 doplnila k predmetu zmluvy aj originálna kompetencia v oblasti opatrovateľskej služby. Zmluvné strany sa dohodli, že financovanie činnosti súvisiacej s SOÚ bude zabezpečované z dotácie na prenesený výkon štátnej správy a dofinancovaním výšky rozdielu medzi prevedenými dotáciami zo štátnej správy na obce a schváleným rozpočtom SOÚ vypočítaným podľa obyvateľov zmluvných obcí a počtu kompetencií prenechaných SOÚ.

Na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku a bývania bola obci v roku 2011 a v roku 2012 poskytnutá dotácia z Krajského stavebného úradu v Nitre. V nadväznosti na účinnosť zákona č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa rušia krajské stavebné úrady v sídle krajov od 01.01.2013 zabezpečovalo financovanie preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Pre obec Bohunice boli rozpísané finančné prostriedky vo výške 124,62 eur.

Dotácia vo výške 139,50 eur, ktorá bola poukázaná na účet obce v roku 2011 a v roku 2012 a vo výške 124,62 eur v roku 2013 na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku bola v plnej výške poukázaná spoločnému obecnému úradu Levice, ktorý vykonával agendu stavebného poriadku. V zmysle zmluvy hradila obec SOÚ aj fakturované výdavky na poštovné, ktoré vznikli v súvislosti s agendou v jednotlivých rokoch, v sume 65,30 eur v roku 2011, v sume 14,20 eur v roku 2012 a v sume 42,40 eur v roku 2013.

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) (v eur)	139,52	139,52	124,62
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	112,00	0,00	290,00
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	65,30	14,20	42,40
Pokrytie výdavkov (bez doplatku) úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	122,80	90,76	248,25
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	1	1	3
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	7	6	13

V objeme výdavkov na úseku stavebného poriadku nie je zahrnutý doplatok vyčíslený SOÚ za jednotlivé roky a týka sa všetkých činností vykonávaných pre obec v zmysle uzatvorenej zmluvy, ktorý v roku 2011 poskytla obec v sume 88,00 eur, v roku 2012 v sume 112,00 eur a v roku 2013 v sume 122,00 eur.

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 na úseku stavebného poriadku nebolo ani v jednom prípade evidované odvolanie voči rozhodnutiu stavebného úradu.

Kontrolou bolo zistené, že obec viedla na úseku stavebného poriadku evidenciu v papierovej forme podľa § 132 stavebného zákona. Oznámenia o ohlásení stavieb vydávala obec po konzultácii s SOÚ. Obec nekonala v súlade s ustanovením § 117 ods. 3 stavebného zákona, podľa ktorého zamestnanec obce, ktorý zabezpečuje činnosť stavebného úradu musí spĺňať osobitný kvalifikačný predpoklad.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (2008 – 2013) upravoval aj oblasť odpadového hospodárstva. Zber zmesového komunálneho odpadu na území obce sa realizoval formou kontajnerového množstvového zberu. Zber tuhého komunálneho odpadu sa vykonával jedenkrát za dva týždne. Obec Bohunice bola medzi prvými v okrese Levice, ktorá zaviedla separovanie komunálneho odpadu. Bola zakladajúcim členom Združenia obcí pre separovaný zber „TATJAR“, predmetom ktorého bolo a je organizovanie, zvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu, realizácia separovaného zberu, výstavba a prevádzkovanie triediarne a kompostárne. Zároveň sa v obci uskutočňovalo aj zneškodňovanie nebezpečných odpadov v sezónnych zberových akciách, zozbierané nebezpečné odpady boli odvážané do siete recyklačných zariadení nebezpečných odpadov.

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

Podľa údajov zo štatistického formulára ŽP 6-01 – ročný výkaz o komunálnom odpade z obce, ktorý sú obce povinné vyplniť v zmysle ustanovenia § 18 zákona NR SR č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov bolo zistené, že v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia boli vytriedené a odovzdané odpady separovaného zberu v obci v nasledujúcich množstvách: 4,60 ton v roku 2011, 3,83 ton v roku 2012 a 4,43 ton v roku 2013.

Zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu z obci vykonávalo od 15.06.2011 na základe zmluvy Združenie obcí pre separovaný zber TATJAR, Pukanec. S obchodnou spoločnosťou, ktorá dovtedy vykonávala zber a likvidáciu komunálneho odpadu sa obec rozhodla ukončiť zmluvu pre nevýhodné ekonomické podmienky.

Obec nemala vlastnú skládku, ani zberný dvor. Počas rokov 2011 až 2013 obec nezabezpečovala najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia podľa ustanovenia § 39 ods. 5 písm. b) zákona o odpadoch. Podľa vyjadrenia obce nebola v kontrolovanom období vznesená požiadavka zo strany občanov obce na umiestnenie veľkoobjemových kontajnerov.

Obec nemala v kontrolovanom období upravené všeobecne záväzným nariadením podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi v zmysle ustanovenia § 39 ods. 6 zákona o odpadoch.

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 (v t)	15,46	13,45	14,24
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	4,60	3,83	4,43
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	29,75	28,48	31,11
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	897,08	702,06	943,03
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	6,69	5,20	6,88
Výdavky na t odpadu (v eur)	58,02	52,20	66,22
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	1 390,88	1 314,53	1 354,00
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	1 370,96	1 272,53	1 340,00
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	10,23	9,42	9,78
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	155,05	187,24	143,58

Po zmene dodávateľa od roku 2011 boli príjmy obce týkajúce sa odpadového hospodárstva vyššie ako skutočné výdavky na odpadové hospodárstvo. Príjmy odpadového hospodárstva tvorili prostriedky z miestneho poplatku za komunálny odpad, ktoré v roku 2011 predstavovali sumu 1 390,88 eur, v roku 2012 sumu 1 314,53 eur a v roku 2013 sumu 1 354,00 eur. V kontrolovanom období obec nedostala finančné prostriedky z Recyklačného fondu ani z iných zdrojov týkajúcich sa odpadového hospodárstva.

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

Rozpočet na rok 2011, 2012 a 2013 bol zostavený aj v programovej štruktúre, obsahoval 10 programov a 16 podprogramov, do ktorých boli alokované plánované výdavky. Pre jednotlivé programy a niektoré podprogramy boli stanovené merateľné ukazovatele. Program 5 odpadové hospodárstvo mal vytvorené dva podprogramy 5.1 zber a odvoz odpadu a 5.2 zber separovaného odpadu. Merateľné ukazovatele boli stanovené kvantitatívne ako počet vývozov komunálneho odpadu a počet vývozov separovaného vývozu. Po schválení bol rozpočet zverejnený na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce.

V roku 2011 obec monitorovala plnenie programov k 30.06.2011 a vypracovala monitorovaciu správu dňa 28.07.2011. Hodnotenie plnenia programov za rok 2011 spracovala do monitorovacej správy II. 24.02.2012.

V roku 2012 obec monitorovala plnenie programov k 30.06.2012 a vypracovala monitorovaciu správu dňa 31.07.2012. Hodnotenie plnenia programov za rok 2012 spracovala do monitorovacej správy II. 20.02.2013.

V roku 2013 obec monitorovala plnenie programov k 30.06.2013 a vypracovala monitorovaciu správu dňa 17.07.2013. Hodnotenie plnenia programov za rok 2013 spracovala do monitorovacej správy II. 06.03.2014.

Obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o neuplatňovaní programu obce pre rozpočet obce na rok 2014.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

V kontrolovanom období bola obec členom viacerých združení: Združenia miest a obcí Slovenska, Združenia zborov pre občianske záležitosti, Regionálneho združenia miest a obcí Tekov, ktoré vzniklo za účelom lepšej spolupráce a spoločného postupu pri riešení rozvoja regiónu a skvalitňovania životných podmienok jeho obyvateľov, Združenia obcí pre separovaný zber „TATIAM“ a od roku 2012 aj členom Občianskeho združenia Pod Slovenskou bránou, poslaním ktorého je realizovať aktivity na podporu trvalo udržateľného socio – ekonomického, environmentálneho a kultúrneho rozvoja vidieka územia Miestnej akčnej skupiny Občianskeho združenia Pod slovenskou bránou.

Členstvo obce v združeniach nemalo vplyv na väčšie možnosti čerpania prostriedkov z Európskej únie, resp. zo štátneho rozpočtu, prispelo však k lepšej informovanosti a možnosti podieľať sa na pripomienkovaní legislatívnych noriem, ako aj k lepšiemu výkonu kompetencií obce. Objem výdavkov spojených s členstvom v týchto združeniach bol za jednotlivé roky nasledovný: v sume 47,96 eur v roku 2011, v sume 46,44 eur v roku 2012 a v sume 154,09 eur v roku 2013.

Na účely podpory regionálneho rozvoja obec mala vypracovaný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Bohunice na obdobie rokov 2008 – 2013, ako základný dokument pre strategické plánovanie, na príprave ktorého sa podieľal tím pracovníkov externej firmy. Jeho plnenie obec nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja.

V zmysle zákonných povinností mala obec vypracované aj ďalšie dokumenty ako plán ochrany obyvateľstva s textovou a grafickou časťou, plán ukrytia, plán evakuácie, povodňový plán záchranných prác obce.

Obec si nesplnila povinnosť podľa § 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 obce a povinnosť podľa § 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 tým, že nevypracovala komunitný plán sociálnych služieb.

V zmysle § 11 ods. 2 stavebného zákona obec nemala povinnosť mať územný plán obce.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Obec v kontrolovanom období nemala v platnosti žiadny interný predpis, ktorý by upravoval vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Uvedené neriešil ani Organizačný poriadok obecného úradu v Bohuniciach vydaný starostkou obce dňa 08.06.2011. Predbežná finančná kontrola bola na preverených dokladoch vykonávaná a vyznačovaná zamestnankyňou obce, ktorá mala kumulatívnu funkciu. Vzhľadom na organizačnú štruktúru, obec nevedela zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 8 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 obec nemala hlavného kontrolóra. Z toho dôvodu neboli v obci vykonávané následné finančné kontroly, neboli predkladané stanoviská k návrhu rozpočtu a záverečného účtu za jednotlivé roky.

Tým, že obecné zastupiteľstvo nevyhlásilo voľby hlavného kontrolóra, došlo k porušeniu ustanovenia § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Podľa vyjadrenia starostky obce nemala obec hlavného kontrolóra z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, následkom čoho by bol úväzok kontrolóra taký nízky (menej ako 10 %), že by pre obec bola činnosť hlavného kontrolóra neefektívna. Nakoľko ako starostka obce má ekonomické vzdelanie a dlhoročnú prax vo vedení účtovníctva v samospráve, nebol dôvod aby obec zamestnávala hlavného kontrolóra. Obec je každý rok auditovaná, nevykazuje dlh a snaží sa hospodáriť s prebytkom.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly v rámci kompetencie obce súvisiacej s vytváraním účinného systému kontroly, ktoré sa týkali vykonávania predbežnej finančnej kontroly (jedna zamestnankyňa) a fungovania obce bez zvoleného hlavného kontrolóra, možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce zhodnotiť ako slabú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.10.2014

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Dušan Hrkeľ
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 03.12.2014

Bc. Vladimíra Rišková
starostka 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	35 873	42 209	42 205	100	37 725	54 399	51 182	94	39 765	45 537	45 247	99
V tom: bežné príjmy	35 873	42 209	42 205	100	37 725	48 308	45 091	93	38 765	44 091	43 801	99
kapitálové príjmy	-	-	-	-	-	478	478	100	-	248	248	100
príjmové finančné operácie	-	-	-	-	-	5 613	5 613	100	1 000	1 198	1 198	100
Výdavky spolu	34 446	38 821	38 409	99	37 678	49 194	46 380	94	38 510	44 058	43 620	99
V tom: bežné výdavky	34 446	38 821	38 409	99	37 678	47 185	44 371	94	38 510	44 058	43 620	99
kapitálové výdavky	-	-	-	-	-	2 009	2 009	100	-	-	-	-
výdavkové finančné operácie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	1 427	3 388	3 796	112	47	5 205	4 802	92	1 255	1 479	1 627	110
Bežný rozpočet (+, -)	1 427	3 388	3 796	X	47	1 123	720	X	255	33	181	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	-	-	-	X	-	- 1 531	- 1 531	X	-	248	248	X
Finančné operácie (+, -)	-	-	-	X	-	-	-	X	-	-	-	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	1 427	3 388	3 796	112	47	- 408	- 811	199	255	281	429	153