



Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malachov za I. polrok 2011

Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v I. polroku bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásadami kontrolnej činnosti obce.

V I. polroku 2011 plnila hlavná kontrolórka úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2011 schváleným obecným zastupiteľstvom. Obsahom správy o činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2011 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti s prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zistených následnými finančnými kontrolami v obci Malachov a ZŠ s MŠ Malachov. Všetky úlohy s výnimkou kontrolnej akcie č. 4 boli splnené. Uvedená kontrolná akcia – kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. bola nahradená kontrolou uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v organizácii, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti obce – MŠ a ZŠ Malachov.

1. Hlavná kontrolórka obce vypracovala a predložila na schválenie obecnému zastupiteľstvu smernicu – Zásady rozpočtového hospodárenia obce Malachov. Uvedená smernica bola obecným zastupiteľstvom schválená na jeho zasadnutí dňa 30.06.2011 uznesením VI/9,
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2010 pred jeho schválením v zastupiteľstve hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2010 a to v zmysle príslušných ustanovení 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“). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci účtovnej závierky za rok 2010 zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2010 schváliť bez výhrad.
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpoču obce Malachov na rok 2012 – 2014 bude predmetom kontrolnej činnosti v II. polroku 2011.
4. Hlavná kontrolórka sa v priebehu prvého polroka 2011 takmer pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia predkladala materiály, ktoré boli súčasťou programu rokovania obecného zastupiteľstva. Priebežne oboznamovala a upozorňovala poslancov obecného zastupiteľstva so zisteniami a poznatkami, ktoré boli výsledkom jej kontrolnej činnosti. Zúčastnila sa tiež zasadnutia finančnej komisie, kde podávala svoje stanoviská k riešenej problematike. V súlade so zásadou prevencie spolupracovala so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa nedostatkov. V rámci limitovaného časového priestoru hlavná kontrolórka analyzovala materiály predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva, aby v prípade ich nesúladu so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na túto skutočnosť obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, interné smernice a pod.)
5. Kontrolou plnenia uznesení schválených obecným zastupiteľstvom bolo zistené, že:
 - uznesením č. IV/3 bola uložená úloha – vypracovať smernicu Zásady hospodárenia s majetkom obce. Zodpovenými za jej splnenie boli starosta obce, predsedníčka finančnej komisie a hlavná kontrolórka obce. Uvedená úloha nebola splnená.



- uznesením č. IV/6 bola uložená úloha vypracovať Smernicu o spôsobe poskytovania informácií. Zodpovedná za jej vypracovanie bola predsedníčka komisie verejného poriadku. Uvedená úloha nebola splnená.
 - uznesením č. VI/7 bol určený plat starostu znížený o 5 % , ktorý podľa zákona o odmeňovaní starostov platil od 1. júna 2011. Uvedené uznesenie bolo zapracované do zmeny platu až od 1.7.2011. Uvedený rozdiel bol po upozornení hlavnou kontrolórkou upravený v nasledujúcom mesiaci.
6. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu I. polroka aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami , pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva a na ďalšie oblasti. Cieľom kontrolnej činnosti bolo predovšetkým overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a zmluvnými podmienkami, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce, dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a dodržania podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce. V prvom polroku bolo zistených celkovo 19 nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

P.č.	Konkrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
1.	Prvý polrok 2011 7 kontrolných zistení	Obec Malachov	<ol style="list-style-type: none">1. Nedodržanie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a článku 6 internej smernice č. 2/2009 o vykonávaní vnútornej a finančnej kontroly v dôsledku nevykonávania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách zrealizovaných na základe interných účtovných dokladov, bankových dokladov a pokladničných príjmových a výdavkových operácií.2. Nedodržanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v dôsledku neúčinného výkonu predbežnej finančnej kontroly - napr. nedôsledná kontrola súpisu vykonaných prác, hodín, alebo materiálu, ktorá bola rozdielna s fakturovanou sumou uvedenou na dodávateľských faktúrach (zimná údržba ciest, oprava miestnych kumunikácií).3. Nedodržaním ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v dôsledku neúčinného výkonu predbežnej finančnej kontroly dochádza k prekročeniu limitu schváleného, resp. upraveného rozpočtu.4. Nedodržanie ustanovení zákona č. 456/2010, ktorým sa ustanovuje povinnosť pre samosprávu zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojom webovom sídle, tým



P.č.	Kontrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
			<p>že v prípade faktúr, ktoré boli uhradené v hotovosti, obec tieto zákonným spôsobom nezverejnila, taktiež niektoré zmluvy boli zverejnené neskôr ako stanovuje uvedený zákon..</p> <ol style="list-style-type: none">5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a súčasne ustanovenia § 44 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky tým, že účtovná jednotka neúčtovala predpisy záväzkov na účtoch účtovej skupiny 32 (1VPD 668/2011,706/2011, 726/2011,806/2011,954/2011,976/11).6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súčasne opatrenia MF SR č. 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie nesprávnym zatriedením príjmov dotácií zo štátneho rozpočtu a výdavkov súvisiacich so splácaním úrokov banke a splánky istiny úveru.7. Nedodržanie VZN č.64/2005 § 3 ods.2, ods. 8 a § 4 ods.4 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce, tým že žiadosti o dotáciu neobsahujú predpísané náležitosti, nie sú vyúčtované v lehote určenej VZN a nie sú uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie.
2.	Rok 2010 12 kontrolných zistení	ZŠ a MŠ Malachov	<ol style="list-style-type: none">1. Nedodržanie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov v dôsledku nevykonania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách zrealizovaných na základe interných účtovných dokladov, bankových dokladov, pokladničných príjmových a výdavkových operácií a dodávateľských faktúr.2. Nedodržanie ustanovenia § 8 písm. a) v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. d) zákona č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite nezabezpečením účinného zachovávanía



P.č.	Konkrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
			<p>a rozvíjania finančného riadenia, a to nezabezpečením zodpovedného a prehľadného účtovania a vykazovania verejných prostriedkov.</p> <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="841 520 1442 730">3. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka nedoložila účtovné prípady účtovnými dokladmi (napr. dodávateľské faktúry, kde ako podklad na zaúčtovanie záväzku sú priložené upomienky na úhradu záväzku).<li data-bbox="841 730 1442 1276">4. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka v kontrolovanom období nedodržovala rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady (napr. účtovanie pokladničných operácií účtovaných do 30.06.2010 v pokladni a po tomto období účtované v druhu interných dokladov, do 30.06.2010 účtovanie externých dokladov (predpisy hrubých miezd, tvorby SF, predpisy záväzkov voči poisťovniam), po tomto období sa o nich neúčtovalo, v I. polroku 2010 účtovanie na strediská – MŠ, ZŠ, ŠDŠJ, po tomto období sa na strediská neúčtovalo, zmena číselného radu použitého pri jednotlivých druhoch dokladov napr. dodávateľských faktúrach, interných dokladoch a pod.<li data-bbox="841 1276 1442 1675">5. Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovníctvo účtovnej jednotky nie je na základe posúdenia predložených dokladov správne, preukázateľné a účtovná jednotka nevedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov).<li data-bbox="841 1675 1442 1890">6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a súčasne ustanovenia § 19 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne



P.č.	Konkrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjek Predmet NFK	Kontrolné zistenie
			<p>fondy, obce a vyššie územné celky tým, že účtovná jednotka neúčtovala vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami zúčtovanie bežného transferu na originálne kompetencie na ľarchu účtu 354 a v propech účtu 691.</p> <p>7. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a súčasne ustanovenia § 40 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky tým, že účtovná jednotka použila na pohyb peňazí v hotovosti účet 222- výdavkový rozpočtový účet, ktorý účtovná jednotka je povinná použiť na účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v bankách.</p> <p>8. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a súčasne ustanovenia § 44 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky tým, že účtovná jednotka neúčtovala správne predpisy záväzkov na účtoch účtovnej skupiny 32.</p> <p>9. Nedodržanie ustanovenia § 29 ods.3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky tým, že účtovná jednotka pri inventarizácii nepostupovala v súlade s týmto ustanovením (chýbala inventarizácia peňažných prostriedkov, ktorú je ÚJ povinná inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie,</p> <p>10. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods.1 a dos. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevypracovaním inventúrnych súpisov majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v súlade s týmto ustanovením, a ich porovnaním so skutočným stavom majetku záväzkov a rozdielu majetku</p>



P.č.	Kontrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
			<p>a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise. Inventarizačné súpisy nie sú vyhotovené pre všetky účty majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Za vykonanie inventarizácie neboli určené zodpovedné osoby.</p> <p>11. Účtovná jednotka nemá vypracované interné smernice (postupy účtovania, inventarizácia majetku, obeh účtovných dokladov, finančná kontrola ...).</p> <p>12. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súčasne opatrenia MF SR č. 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovnej klasifikácie nesprávnym zatriedením príjmov od rodičov, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s VZN obce, ktoré účtovná jednotka zaúčtovala do svojich príjmov..</p>

Vypracovala Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce.
V Malachove 8. októbra 2011.

Správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za 1. polrok 2011 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením č. IX/3 zo dňa 27. októbra 2011.