



Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 27. apríla 2015

Správa o kontrolnej činnosti rok 2014

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. V/2 /2015
zo dňa 27. apríla 2015

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2014



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť na správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2014, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2014.



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v roku 2014 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 súlade s § 18f, ods. 1 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2014, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánmi činnosti hlavnej kontrolórky na prvý a druhý polrok 2014, ktoré boli schválené na zasadnutiach ObZ. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky z rok 2014 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 a MŠ Malachov.

1. Hlavná kontrolórka obce vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2013 pred jeho schválením v zastupiteľstve som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2013 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 individuálnej účtovnej závierky za rok 2013 som 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, organizačná a ekonomická klasifikácia 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 2013 schváliť bez výhrad.
3. Ako hlavná kontrolórka som sa v priebehu roka 2014 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva som predkladala materiály, ktoré boli súčasťou programu rokovania obecného zastupiteľstva. Priebežne som oboznamovala a upozorňovala poslancov obecného zastupiteľstva so zisteniami a poznatkami, ktoré boli výsledkom mojej kontrolnej činnosti. V súlade so zásadou prevencie spolupracovala som so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa nedostatkov. V rámci limitovaného časového priestoru som analyzovala materiály predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva, aby som v prípade ich nesúladu so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na tieto skutočnosti obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, interné smernice a pod.).
4. Kontrolou plnenia uznesení schválených obecným zastupiteľstvom bolo zistené, že uznesenia prijaté v roku 2014 boli splnené. Na zasadnutí obecného zastupiteľstva 26.8.2014 bola prijaté uznesenie č. XXXI/1, ktorým bola schválená zmluva so spoločnosťou ELET s.r.o. o poskytovaní služby – platba mobilným telefónom napr. za používanie oddychového miesta, kultúrne podujatia a pod. Nakoľko nedošlo k naplneniu očakávaných výsledkov navrhujem obecnému zastupiteľstvu prehodnotiť platnosť uvedenej zmluvy.
5. Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že všetky opatrenia určené pre obec Malachov a MŠ a ZŠ boli splnené s výnimkou:
 - vyriešenia dvojitého vlastníctva k parcelnému číslu 980/13 (980/3),
 - aktualizácie VZN 64/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Malachov,
 - zverejňovanie objednávok na webovom sídle obce.Ostatné opatrenia boli splnené, alebo sa plnia priebežne.
6. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2014 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 súlade s plánom na rok 2014 bolo vykonaných a ukončených 14 kontrolných akcií. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
1.	Kontrola plnenia uznesení ObZ v roku 2014	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú priebežne a vyhodnocujú na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Tak ako bolo uvedené v úvodnom texte, navrhujem prehodnotiť ďalšie zotrvanie v zmluvnom vzťahu so spoločnosťou ELET s.r.o., predmetom ktorej je poskytovanie služieb – platby mobilným telefónom.
2.	Kontrola priebežného vybavovania sťažností a petícií rok 2014	Obec Malachov	V sledovanom období neboli doručené žiadne sťažnosti a petície.
3.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2014	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Do konca roka 2014 boli splnené všetky opatrenia s výnimkou: - doriešenia sporného vlastníctva k pozemku p.č. 980/13 - aktualizácie VZN č. 64/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, - zverejňovanie objednávok na webovom sídle obce.
4.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2013	ZŠ a MŠ Malachov	Akceptácia odporúčania na výmenu účtovníčky v ZŠ a MŠ malo zásadný vplyv na zlepšenie výsledkov v oblasti spracovania miezd, personálnej agendy, vedenia účtovníctva, výkazníctva a spracovania ročnej účtovnej závierky. Navrhnuté opatrenia sa plnia priebežne.
5.	Kontrola čerpania rozpočtu obce a jeho úpravy v roku 2014	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Kontrola čerpania rozpočtu obce sa prehodnocuje pravidelne, v prípade potreby sa na zasadnutia ObZ predkladali rozpočtové opatrenia, ktorými sa vykonávali zmeny rozpočtu.
6.	Kontrola súladu výdavkov a príjmov obce s rozpočtovými pravidlami	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Príjmy a výdavky obce v roku 2014 boli triedené v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách a opatrenia MF SR č. MF/0101752004-42.
7.	Kontrola ročnej účtovnej závierky obce Malachov za rok 2013	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Neboli zistené žiadne nedostatky a rozpory so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami. Účtovná závierka bola overená audítorom bez výhrad.
8.	Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2013	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrolou ročnej účtovnej závierky boli zistené porušenie § 8 ods. 4 – preukázateľnosť účtovníctva (nepreukázateľne vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, zostatky účtov k 31.12.2013 vykázané v hlavnej knihe sú rozdielne ako zostatky vykázané v účtovných výkazoch, ktoré boli predložené správcovi dane, vrátane poznámok k ročnej účtovnej závierke.



P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
9.	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. V kontrolovanom období hospodárenie a nakladanie s majetkom obce sa vykonávalo v súlade s aktualizovanou smernicou - Zásady hospodárenia s majetkom obce Malachov. Predmetom kontroly bolo overenie správnosti evidencie majetku na majetkových účtoch účtovnej triedy 0 – dlhodobý majetok. Z preverených pozemkov a stavieb boli všetky zapísané na listoch vlastníctva.
10.	Vnútrotný kontrolný systém	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Obec pri schvaľovaní finančných operácií postupovala v súlade so smernicou - Zásady kontrolnej činnosti. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pre všetky výdavky a príjmy obce.
11.	Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejňuje na svojom webovom sídle povinne zverejňované dokumenty – objednávky, čím porušila § 5 a citovaného zákona.
12.	Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce neziskovým organizáciám v roku 2013	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Spôsob a kontrolu poskytovania príspevkov z rozpočtu obce neziskovým organizáciám upravuje VZN obce č. 64/2005. V roku 2013 boli poskytnuté príspevky celkom 9 žiadateľom. Všetky príspevky boli riadne vyúčtované. Vzhľadom k tomu, že VZN bolo vypracované v roku 2005, je potrebné zabezpečiť jeho aktualizáciu.
13.	Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce k 31.12.2013	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 22 zákona č. 431/2002. Konsolidovaná účtovná závierka poskytuje informácie o konsolidovanom celku, ktorý zahŕňa okrem obce aj ZŠ a MŠ Malachov. Účtovná závierka bola overená audítorom bez výhrad.
14.	Kontrola dohôd o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru v roku 2014	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Na výkazoch o odpracovaných hodinách chýba odsúhlasenie starostom obce, že práce uvedené v dohode boli vykonané v rozsahu podľa vykázaných hodín a v očakávanej kvalite.

Malachov, 15. februára 2015

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce