



Správa z kontrolnej činnosti za rok 2021

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 23.februára 2022

Predkladá:

Bc. Milan Svitek

Hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Spracovateľ:

Bc. Milan Svitek

Hlavný kontrolór



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. XXIII/14/2022

zo dňa 23.02.2022

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

Berie na vedomie

Správu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Malachov za rok 2021



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správa bola spracovaná na základe vykonanej kontrolnej činnosti v roku 2021 v súlade s schváleným plánom kontrol na I a II. polrok 2021



3. Materiál

Na rok 2021 boli schválením plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2021 obecným zastupiteľstvom naplánované nasledujúce kontroly:

Termín kontroly	Kontrolovaný objekt	Predmet kontroly
Január 2021	Obecný úrad Malachov	Štúdium zákonov (o obecnom zriadení, o majetku obcí, o finančnej kontrole, o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) a spracovanie plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2021
Február 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2020
Marec 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2020 Kontrola dodržiavania zákona pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní zamestnancov a zákonníka práce
Apríl 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2021, Kontrola štvrťročných výkazov Kontrola zostavenia záverečného účtu obce za rok 2020
Máj 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola správnosti postupov zadávania zákaziek pri opravách výtlkov, ciest a budove TJ (obdobie 2017-2021)



Jún 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola úplnosti dokumentácie pri realizácii výtlkov za roky 2019 a 2020 Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2020
Júl 2021	Obecný úrad Malachov ZŠ s MŠ Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2021 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.06.2021) Kontrola účtovnej závierky za rok 2020 ZŠ s MŠ s analýzou hospodárenia
August 2021	Obecný úrad Malachov ZŠ s MŠ Malachov	Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020 Kontrola použitia poskytnutých finančných prostriedkov na dopadovú plochu + bránu ZŠ s MŠ
September 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola výročnej správy za rok 2020, Kontrola plnenia uznesení za 4Q/2020 a 1Q/2021
Október 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2021 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.09.2021)
November 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia rozpočtu na roky 2022 - 2024
December 2021	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 2Q/2021 a 3Q/2021 Kontrola vybavovania sťažností



V priebehu roku 2021 hlavný kontrolór obce Malachov zrealizoval a ukončil dvadsaťjeden kontrol.

Kontrola č. : **K 01/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2020 s ustanoveniami Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p., konkrétne:

§29 – inventarizáciou bol overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2020, bol overený limit na vykonanie fyzickej inventarizácie hmotného majetku,

§30 – skutočný stav majetku hmotnej a nehmotnej povahy (okrem dlhodobého majetku) bol zistený fyzickou inventúrou a pri ostatných účtoch dokladovou inventúrou,

- inventúrny súpis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 2,
- inventarizačný zápis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 3.

Kontrola č. : **K 02/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2020, pozostávajúcej zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k individuálnej účtovnej závierke a výkazu o čerpaní rozpočtu. Individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením a predložená na daňový úrad v požadovanom rozsahu a stanovenom termíne. K 31.12.2020 bolo zaúčtované časové rozlíšenie nákladov a výnosov, rezervy a opravné položky v súlade s postupmi účtovania pre obce.

Výkazy boli odsúhlasené na zostatky účtov v hlavnej knihe k 31.12.2020. Zároveň boli odsúhlasené aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľková časť poznámok zodpovedala údajom uvedeným v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Kontrola č. : **K 03/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *kontrolu dodržiavania zákona pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavania ustanovení zákonníka práce (kontrola spisov zamestnancov, úplnosť, správne zaradenie, výška osobných príplatkov).*



Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie Zákona o odmeňovaní, Zákona o výkone prác, Zákonníka práce a Zákona o FK a Pracovného poriadku obce Malachov. V rámci kontroly bolo overené úplnosť osobných spisov všetkých zamestnancov, zaradenie zamestnancov do tarifných tried a platových stupňov, akceptácia praxe pri zaradení zamestnancov, priznanie osobných príplatkov, výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolované osobné spisy obsahovali nasledujúce dokumenty:

- Osobný dotazník
- Interné tlačivo „Uchádzač o zamestnanie“
- Životopis
- Doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (kópia)
- Zápočet rokov
- Výpis z registra trestov (alebo čestné prehlásenie)
- Doklady o deťoch (ak si uplatňujú daňový bonus)
- Doklad o absolvovaní školenia o BOZP a PO
- Pracovná zmluva
- Pracovná náplň
- Oznámenie o plate
- Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka

Zaradenie zamestnancov do platových tried a stupňov je v súlade s prílohami Zákona o odmeňovaní a predloženými dokladmi o zápočte rokov. Výška priznaných osobných príplatkov u všetkých zamestnancov je v súlade s § 10 Zákona o odmeňovaní.

Základnou finančnou kontrolou v zmysle Zákona o FK boli overené pracovné zmluvy u všetkých zamestnancov.

Kontrola č. : **K 04/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (1-46), pokladničné doklady (1-171), dodávateľské faktúry (1-72) a interné doklady (1-36) (mzdové, majetkové, účtovanie časového rozlíšenia). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva. Zároveň bol odkontrolovaný prevod účtovníctva z roku 2020 do roku 2021, t.j. otváranie účtov hlavnej knihy a dodržanie princípu bilančnej kontinuity. Bilančná kontinuita účtov bola zabezpečená, t.j. konečné stavy účtov hlavnej knihy z 31.12.2020 zodpovedali počiatočným stavom účtov hlavnej knihy k 1.1.2021.



Kontrola č. : **K 05/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia záverečného účtu obce za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Stručný opis, čo bolo kontrolované:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2020 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov ako aj zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a iné súvisiace právne predpisy.

Dodržanie povinnosti auditu

Podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku nezávislým audítorm, ktorý vydáva stanovisko, či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce. Audit vykonala Ing. Daniela Cibulová, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2020 vyslovila názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce Malachov, pričom konštatovala, že účtovná závierka za rok 2020 a záverečný účet poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Obsahuje povinné náležitosti v zmysle uvedeného ustanovenia zákona, t. j. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácie v pôsobnosti obce, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení záverečného účtu obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších



predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona obec splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorej poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej si obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a iným poskytovateľom, resp. prijímateľom finančných prostriedkov.

Kontrola č. : **K 06/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 1. kvartál 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 07/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 115/2019. Obec Malachov poskytla v roku 2020 dotácie nasledovným centráм voľného času („ďalej len CVČ“):

1. V obci sumou 103,16 eur na dieťa:
 - CVČ Tlačiarik (22 deti)
2. Mimo obce sumou 53,58 eur na dieťa (t.j. 50% z celkovej sumy):
 - CVČ Radvanská 1, Banská Bystrica (5 deti)
 - CVČ Moskovská 2, Banská Bystrica (7 deti)
 - K-Centrum s.r.o., Banská Bystrica (5 deti)
 - Slovenské misijné hnutie, Banská Bystrica (3 deti)

Ďalšou kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 104/2015. Obec Malachov poskytla v roku 2020 dotácie nasledovným občianskym združeniam (ďalej len OZ):



- OZ klub dôchodcov Malachovčan
- OZ Stolnotenisový klub Malachov
- OZ Malachovská škola
- OZ Spam
- OZ Slovenský zväz záhradkárov
- OZ Malachovská dolina
- Obecná knižnica
- Telovýchovná jednota Slovan Malachov

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov	Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
1.	OZ – žiadosti o poskytnutie dotácií boli doručené po termíne	Porušenie VZN 104/2015 Článok 4, odsek 3	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie termínu
2.	Žiadosti o poskytnutie dotácie (okrem TJ Slovan) neobsahovali potrebné náležitosti	Porušenie VZN 104/2015 Článok 4, odsek 2	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie VZN
3.	OZ – neúplné vyúčtovanie poskytnutej dotácie (okrem TJ Slovan)	Porušenie VZN 104/2015 Článok 7, odsek 1 (príloha č. 3)	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie VZN
4.	Administratívna finančná kontrola nebola vykonaná správne (nedostatky, ktoré v čase výkonu administratívnej finančnej kontroly existovali, ale neboli zistené, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností mali byť zistené)	Porušenie Zákona o FK § 8	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie Zákona o FK

Zamestnanci OU boli upozornení na dodržiavanie termínov, VZN a Zákona o FK.



Kontrola č. :

K 08/2021

Kontrolovaný subjekt:

Obec Malachov

Predmet kontroly:

Kontrola správnosti postupov zadávania vybraných zákaziek.

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie Zákona o VO, Zákona o FK a interných smerníc obce Malachov upravujúcich oblasť VO. Všetky kontrolované zákazky v zmysle Zákona o VO spadajú do finančného limitu zákaziek s nízkou hodnotou. Nakoľko Zákon o VO bližšie neupravuje postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, obec Malachov postupovala v zmysle platných interných smerníc:

- Smernica o verejnom obstarávaní zo dňa 29.06.2017 (schválená OZ dňa 28.06.2017 uznesením č. XXII/6) (ďalej len „Smernica o VO 2017“)
- Smernica o verejnom obstarávaní č. 2/2019 zo dňa 25.04.2019 (schválená OZ dňa 24.04.2019 uznesením č. V/8/2019) (ďalej len „Smernica o VO 2019“)

V zmysle článku 6 Smernice o VO 2017 pri obstarávaní tovarov a služieb v hodnote rovnjej alebo nižšej ako 15.000,00 eur obec ***postupuje v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti priamym zadaním.*** Týka sa to nasledujúcich kontrolovaných zákaziek:

- Oprava výtlkov Ortútska cesta (08/2017) – fakturovaná suma 1891,20 eur – faktúra + súpis prác
- Stavebné práce KD (09 – 10/2017) –fakturovaná suma 7.175,34 eur – faktúra + súpis prác; fakturovaná suma 7.782,00 eur – okná - faktúra
- Oprava výtlkov Ortútska cesta (04/2018) –fakturovaná suma 3.192,00 eur – faktúra + súpis prác
- Oprava výtlkov Ortútska cesta (04-05/2019) – 17.04.2019 boli oslovené 3 firmy, ktoré predložili nasledovné cenové ponuky (firma HANDIWORK s.r.o. na sumu 12.280,02 eur, firma Emil Kamrla na sumu 7.050,00 eur a firma FASA mont Mojžiš Maroš na sumu 6.292,50 eur) – cenový prieskum bol realizovaný nad rámec Smernice o VO 2017, bola vybraná firma s najnižšou cenovou ponukou.

V zmysle internej Smernice o VO 2019 sa postupovalo pri nasledujúcich zákazkách:

- Oprava časti miestnej komunikácie Bučinová ulica (12/2020) – v zmysle článku 7 bod 6.2 písmeno b), ak predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) nepresiahne sumu 2.000,00 eur bez DPH, robí sa zjednodušený prieskum trhu (tlačivo Určenie PHZ do 2000,00 eur bez DPH – súčasťou Smernice o VO 2019). V súlade so smernicou o VO 2019 boli oslovení piati dodávateľia, z ktorých cenovú ponuku doručil iba jeden dodávateľ. Na základe cenovej ponuky bolo vypracované Určenie PHZ do 2000,00 eur bez DPH a zaslaná objednávka dodávateľovi. Celý postup bol v súlade so smernicou o VO 2019 ako aj so zákonom o VO.
- Sadrokartónové stropy (02/2021) – v zmysle Smernice o VO 2019, článku 4 odseku 3 zákazka, ktorej PHZ je nižšia ako finančný limit určený v odseku 2 je určená ako zákazka s nízkou hodnotou. Pri zadávaní tejto zákazky obec postupuje v zmysle článku



7 ods. 7 a článku 8 (Elementárne pravidlá zadávania zákazky s prihliadnutím na princípy VO):

- článok 8, odsek 1.7: podpísanie formulára pre konflikt záujmov
- článok 8, odsek 1: žiadanka na VO
- článok 8, odsek 1.1: opis predmetu zákazky
- článok 8, odsek 1.2: určiť PHZ
- článok 8, odsek 1.4.: určiť kritérium hodnotenia
- článok 8, odsek 1.4.: vypracovať výzvu na predkladanie CP – poslať minimálne 3 subjektom
- článok 8, odsek 1.6: vyhodnotenie VO – zápisnica, oboznámenie uchádzačov
- článok 8, odsek 1.9: objednávka – podpísaná obidvomi stranami a zverejnená

Kontrola č. : **K 09/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola úplnosti dokumentácie pri realizácii výtlkov za roky 2019 a 2020*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overená úplnosť dokumentácie pri realizácii výtlkov.

Oprava výtlkov Ortútska cesta (04-05/2019) – 17.04.2019 boli oslovené 3 firmy, ktoré predložili nasledovné cenové ponuky (firma HANDIWORK s.r.o. na sumu 12.280,02 eur, firma Emil Kamrla na sumu 7.050,00 eur a firma FASA mont Mojžiš Maroš na sumu 6.292,50 eur) – cenový prieskum bol realizovaný nad rámec Smernice upravujúcej oblasť verejného obstarávania z roku 2017, bola vybraná firma s najnižšou cenovou ponukou.

Po vykonaní prác bola vystavená faktúra č. 9/2019 zo dňa 20.05.2019. Súčasťou faktúry bol aj Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí stavebných prác podpísaný za obidve strany a súpis vykonaných prác. Účtovný doklad obsahoval všetky požadované náležitosti v zmysle § 10 Zákona o účtovníctve.

Oprava výtlkov Ortútska cesta (04-05/2020) – 07.04.2020 boli oslovené 3 firmy, ktoré predložili nasledovné cenové ponuky (firma NEDELKA s.r.o. na sumu 7.537,46 eur, firma REKSTAV s.r.o. na sumu 7.522,80 eur a firma BARTOŠ STAV s.r.o. na sumu 7.031,64 eur) – cenový prieskum bol realizovaný v zmysle Smernice upravujúcej oblasť verejného obstarávania z roku 2019, bola vybraná firma s najnižšou cenovou ponukou.

Následne bola s firmou BARTOŠ STAV s.r.o. uzatvorená Zmluva o dielo č. 01/2020. Po vykonaní prác bola vystavená faktúra č. 04/2020 zo dňa 29.05.2020. Súčasťou faktúry bol aj Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí stavebných prác podpísaný za obidve strany a súpis vykonaných prác. Účtovný doklad obsahoval všetky požadované náležitosti v zmysle § 10 Zákona o účtovníctve. Fakturovaná suma je v súlade s uzatvorenou zmluvou o dielo č. 01/2020 a výsledkom verejného obstarávania.



Kontrola č. : **K 10/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (47-87), pokladničné doklady (172-424), dodávateľské faktúry (73-142) a interné doklady (37-68) (mzdové, majetkové, predpis stavebného úradu). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrola č. : **K 11/2021**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 2. kvartál 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 12/2021**

Kontrolovaný subjekt: *ZŠ s MŠ Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2020 ZŠ s MŠ s analýzou hospodárenia*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie individuálnej účtovnej závierky školy za rok 2020, pozostávajúcej zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k individuálnej účtovnej závierke a výkazu o čerpaní rozpočtu. Individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením a predložená na daňový úrad v požadovanom rozsahu a



stanovenom termíne. K 31.12.2020 bolo zaúčtované časové rozlíšenie nákladov v súlade s postupmi účtovania.

Výkazy boli odsúhlasené na zostatky účtov v hlavnej knihe k 31.12.2020. Zároveň boli odsúhlasené aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľková časť poznámok zodpovedala údajom uvedeným v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Analýza hospodárenia ZŠ s MŠ je uvedená v tabuľkovej časti tejto správy. Tabuľková časť obsahuje aj grafické znázornenie výdavkov. ZŠ s MŠ je účtovne rozdelená na štyri strediská a to: ZŠ (základná škola), MŠ (materská škola), ŠKD (školský klub detí) a ZŠS(zariadenie školského stravovania). Tabuľkovú časť správy tvoria nasledovné prílohy:

1. Príloha č. 1 – Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa stredísk a rozpočtovej klasifikácií (RK)
2. Príloha č. 2 – Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa strediska + graf
3. Príloha č. 3 – Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa RK + graf



Príloha č. 1

Analýza hospodárenia ZŠ s MŠ za rok 2020
Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa strediska a rozpočtových klasifikácií

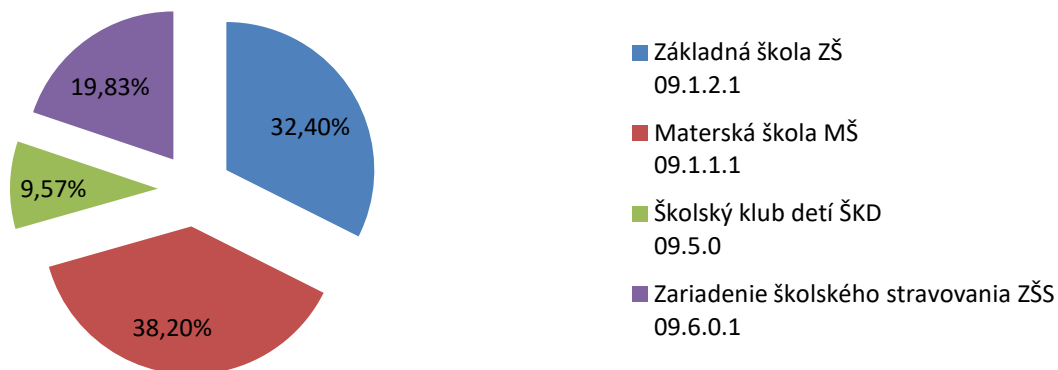
Stredisko	Základná škola ZŠ 09.1.2.1	Materská škola MŠ 09.1.1.1	Školský klub detí ŠKD 09.5.0	Zariadenie školského stravovania ZŠS 09.6.0.1	SPOLU	poznámka
RK						
610	44 191,80	62 240,92	15 848,47	22 855,87	145 137,06	
620	15 684,62	21 162,61	6 010,28	8 047,69	50 905,20	
630 spolu	19 653,23	10 666,49	1 720,25	17 866,11	49 906,08	
z toho:						
633001_interiér				1 428,00	1 428,00	kuchynská linka
633006_materiál	1 873,73	825,19		991,47	3 690,39	*354 pryžmová dopad.podložka (09.1.1.1; 1434,21 dezinfekcia COVID (09.1.2.1; 457,80 hrnce 09.6.0.1)
635006_udržba budov				2 634,65	2 634,65	maľovanie kuchyňa
637004_všeob.slужby	4 117,39	801,60	482,07	1 069,26	6 470,32	
637005_spec.slужby	587,25	740,46			1 327,71	kontrola BOZP, OPP, výkon zodp. osoby...
637027_dohody	2 245,06					dohody ZŠ mesačne od 207 do 297 eur
640	271,35	0,00	0,00	54,28	325,63	
spolu	79 801,00	94 070,02	23 579,00	48 823,95	246 273,97	
z toho 111	78 479,00	17 900,51			96 379,51	
z toho 41		75 969,51	23 579,00	39 868,11	139 416,62	
z toho 72	1 322,00	200,00		8 955,84	10 477,84	granty + potraviny



Príloha č. 2

*Analýza hospodárenia ZŠ s MŠ za rok 2020**Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa strediska a rozpočtových klasifikácií*

Stredisko	Základná škola ZŠ 09.1.2.1	Materská škola MŠ 09.1.1.1	Školský klub detí ŠKD 09.5.0	Zariadenie školského stravovania ZŠS 09.6.0.1	SPOLU
spolu	79 801,00	94 070,02	23 579,00	48 823,95	246 273,97

Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa strediska

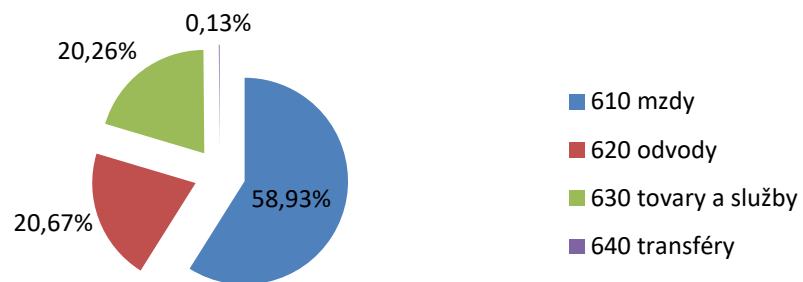


Príloha č. 3

Analýza hospodárenia ZŠ s MŠ za rok 2020

Stredisko	SPOLU
610 mzdy	145 137,06
620 odvody	50 905,20
630 tovary a služby	49 906,08
640 transféry	325,63

**Čerpanie rozpočtu za rok 2020 podľa
rozpočtových klasifikácií SPOLU**





Kontrola č. : **K 13/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2020, pozostávajúcej zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Konsolidovanými účtovnými jednotkami boli:

- Obec Malachov
- Základná škola s materskou školou Malachov

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením a predložená na daňový úrad v požadovanom rozsahu a stanovenom termíne.

Výkazy boli odsúhlasené na zostatky účtov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaných účtovných jednotiek. Zároveň boli započítané vzájomné náklady a výnosy konsolidovaných účtovných jednotiek. Odsúhlasené boli aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľková časť poznámok zodpovedala údajom uvedeným v konsolidovaných výkazoch.

Kontrola č. : **K 14/2021**

Kontrolovaný subjekt: *ZŠ s MŠ Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola použitia poskytnutých finančných prostriedkov na dopadovú plochu + bránu ZŠ s MŠ*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržanie účelnosti pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami. Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- Uznesením č. XIII/10/2020 zo dňa 24.06.2020 obecné zastupiteľstvo schválilo vyčlenenie sumy z rozpočtu obce vo výške 1149,09 eur na dopadovú plochu a bránu v ZŠ. Schválené finančné prostriedky boli poukázané na účet ZŠ dňa 29.06.2020.
- Faktúra od spoločnosti BPP s.r.o. č. 2020009752 vo výške 354 eur vrátane DPH za nákup pryžovej podložky o rozmere 50x50 cm v celkovom počte 60 ks bola uhradená dňa 12.10.2020.
- Faktúra od spoločnosti Mgr. Mário Matušek č. 01/20 vo výške 730 eur za rekonštrukciu povrchu detského ihriska v areáli ZŠ bola uhradená dňa 25.11.2020.
- Faktúra od spoločnosti OBI Slovakia s.r.o. č. 55000058658 vo výške 144,89 eur vrátane DPH za nákup dvojkrídlovej brány bola uhradená dňa 28.12.2020.



Celková výška finančných prostriedkov čerpaných na dopadovú plochu a bránu v ZŠ bola 1228,89 eur, z toho 79,80 eur bolo čerpaných z vlastných prostriedkov ZŠ. Finančné prostriedky boli vyčerpané v súlade so stanoveným účelom.

Kontrola č. : **K 15/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola výročnej správy za rok 2020*

Priebeh kontroly:

Výročná správa bola zostavená v súlade s §22b Zákona o účtovníctve.

Výročná správa bola odsúhlasená na záverečný účet obce za rok 2020 a konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2020.

Kontrola č. : **K 16/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola plnenia uznesení za obdobie od 1.10.2020 do 31.3.2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom prijatých 39 uznesení, z toho:

- 28 schválených uznesení,
- 3 neschválené uznesenia,
- 7 uznesení vzatých na vedomie,
- 1 uznesenie týkajúce sa voľby hlavného kontrolóra.

Uznesenie č. XVI/2/2020 zo dňa 09.12.2020 – zriadenie vecného bremena na parc. Č. KN-C 980/1 v prospech Miroslavy Kubišovej bolo schválené obecným zastupiteľstvom. Do dnešného dňa menovaná nevypracovala geometrický plán, na základe ktorého by bolo možné zriadiť vecné bremeno.

Uznesenie č. XVI/3/2020 zo dňa 09.12.2020 – zriadenie vecného bremena na parc. Č. KN-C 980/1 v prospech Ing. Jozefa Vavreka s manželkou bolo schválené obecným zastupiteľstvom. Do dnešného dňa menovaní nevypracovali geometrický plán, na základe ktorého by bolo možné zriadiť vecné bremeno.

Uznesenie č. XVI/24/2020 zo dňa 09.12.2020 – súhlas, že proces obstarávania a schvaľovania územnoplánovacej dokumentácie potrvá najviac tri roky od uzatvorenia zmluvy o poskytnutí dotácie bol schválený obecným zastupiteľstvom. Do dnešného dňa nedošlo k uzatvoreniu zmluvy, bod sa presúva na obecné zastupiteľstvo plánované na december 2021.

Kontrolou bolo zistené, že ostatné schválené uznesenia boli splnené v stanovenej lehote.



Kontrola č. : **K 17/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (88-147), pokladničné doklady (425-950), dodávateľské faktúry (143-217) a interné doklady (69-98) (mzdové, majetkové, predpis stavebného úradu). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrola č. : **K 18/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 3. kvartál 2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 19/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia rozpočtu na roky 2022 – 2024*

Priebeh kontroly:

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade:

a) so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona č.



583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

b) so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce VZN - zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce Malachov a VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Rozpočet sa predkladá v nasledovnom členení: skutočnosť 2019, skutočnosť 2020, schválený rozpočet 2021, očakávaná skutočnosť 2021, návrh rozpočtu 2022, 2023 a 2024.

Bežný rozpočet obce pre rok 2022 je navrhnutý ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet obce je navrhnutý ako schodkový s tým, že schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý finančnými prostriedkami z fondov minulých rokov.

Kontrola č. : **K 20/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola plnenia uznesení za obdobie od 1.4.2021 do 30.9.2021*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom bolo prijatých 57 uznesení, z toho:

- 32 schválených uznesení,
- 5 neschválených uznesení,
- 20 uznesení vzatých na vedomie,

Uznesenie č. XVIII/9/2021 zo dňa 28.04.2021 – OZ schválilo opravu oporného múra ZŠ s MŠ. Bola vyhlásená súťaž, prihlásil sa jeden súťažiaci, ktorý následne z realizácie odstúpil.

Uznesenia č. XIX/1, 2 a 21/2021 zo dňa 23.06.2021 – Návrhy na odkúpenie spoluvlastníckeho podielu pozemkov pod futbalovým ihriskom (Dobrotová, Bauerová, Kolláriková) – OZ odporučilo zorganizovať do konca roka 2021 stretnutie s vlastníckmi parcel. Stretnutie sa zatiaľ neuskutočnilo, nakoľko sa obec snaží získať bezodplatne väčšinový podiel pozemkov už od neexistujúceho vlastníka JRD Malachov súdnou cestou.

Uznesenie č. XX/4/2021 zo dňa 22.09.2021 – Návrh zámennej zmluvy – Viglaský Jaroslav – OZ zobralo na vedomie, odporučilo zvolať stretnutie s p. Šramkom a p. Viglaským. K stretnutiu a pozitívnemu riešeniu danej situácie zatiaľ nedošlo.

Uznesenie č. XX/8/2021 zo dňa 22.09.2021 – Žiadosť o zriadenie vecného bremena – Marián Lukáč- OZ schválilo žiadosť bez využívania spevnených plôch na parkovanie s povinnosťou žiadateľa vypracovať geometrický plán na danú časť parcely pozemku, kde bude zriadené vecné bremeno s presnou výmerou. K dnešnému dňu zo strany p. Lukáča k ničomu nedošlo.

Kontrolou bolo zistené, že ostatné schválené uznesenia boli splnené v stanovenej lehote.



Kontrola č. : **K 21/2021**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola vybavovania sťažností*

Priebeh kontroly:

Vybavovanie sťažností v obci Malachov upravuje interná Smernica o vybavovaní sťažností. Smernica bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa 2.9.2010 s účinnosťou od 1.10.2010.

Preverovaním bolo zistené, že v roku 2021 obec Malachov neprijala žiadnu sťažnosť v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Bc. Milan Svitek

hlavný kontrolór obce Malachov