



## **Správa z kontrolnej činnosti za rok 2022**

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 15.februára 2023

### **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. III / 6 / 2023

zo dňa 15.02.2023

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

### **Berie na vedomie**

Správu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Malachov za rok 2022



## **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 2022 v súlade s schváleným plánom kontrol na I a II. polrok 2022



### 3. Materiál

Na rok 2022 boli schválením plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022 obecným zastupiteľstvom naplánované nasledujúce kontroly:

Termín kontroly	Kontrolovaný objekt	Predmet kontroly
Január 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2021
Február 2022	Obecný úrad Malachov  Základná škola s materskou školou	Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2021 za obec Malachov  Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2021 za ZŠ s MŠ
Marec 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2021  Kontrola zverejňovania zmlúv za rok 2021
Apríl 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2022 Kontrola štvrťročných výkazov (k 31.03.2022)
Máj 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 4Q/2021 a 1Q/2022  Kontrola zostavenia záverečného účtu obce za rok 2021
Jún 2022	Základná škola s materskou školou	Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v ZŠ s MŠ za 1Q/2022



Júl 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2022  Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.06.2022)
August 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021  Kontrola výročnej správy za rok 2021
September 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2021  Kontrola miestnych daní – daň za komunálny odpad za rok 2021
Október 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2022 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.09.2022)
November 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia rozpočtu na roky 2023 - 2025
December 2022	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 2Q/2022 a 3Q/2022

V priebehu roku 2022 hlavný kontrolór obce Malachov zrealizoval a ukončil dvadsať kontrol.

**Kontrola č. :** **K 01/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (148-196), pokladničné doklady (951-1188), dodávateľské faktúry (218-302) a interné doklady (99-141) (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 02/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2021 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 2021, 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 03/2022**

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Malachov, Banícka 52, 974 05 Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie ZŠ s MŠ za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2021 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 2021, 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.
- 

Inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely.

**Na základe vykonaného overovania boli zistené nasledovné nedostatky:**

<b>Por. č.</b>	<b>Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov</b>	<b>Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené</b>	<b>Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku</b>
<b>1.</b>	Inventarizácia bola vykonaná v mesiaci apríl 2022, t.j. po uplynutí obdobia, v ktorom bolo možné zaúčtovať inventarizačné rozdiely do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku.	§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. v z.n.p.	Zabezpečiť vykonanie inventarizácie v lehote do 31. januára kalendárneho roka

Podľa § 22 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná v lehote do 30.09.2022 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení a do 31.01.2023 splniť prijaté opatrenia.

Písomný zoznam prijatých opatrení bol v termíne predložený. Či budú splnené prijaté opatrenia zistím pri najbližšej kontrole na rok 2023.

**Kontrola č. :** **K 04/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené zostavenie individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2021, 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 31.12.2021 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 31.12.2021. 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 05/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zverejňovania zmlúv za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené zverejňovanie zmlúv na webovom sídle obce Malachov za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021. Obec Malachov uzatvorila za rok 2021 celkom 48 zmlúv. Všetky zmluvy boli v súlade so Zákonom o slobode informácii a následného Nariadenia vlády zverejnené na webovom sídle obce. Boli splnené všetky náležité podmienky zverejňovania zmlúv.

**Odporúčanie:**

Pri zmluvách č. 10/2021, 12/2021, 13/2021, 15/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021 (všetky to boli zmluvy o poskytnutí dotácie), bol dátum podpisov 28.01.2021, ale zverejnené boli až v marci 2021. V zákone č. 40/1964 Zb. v §47a odsek 4 citujem „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*“. Táto podmienka bola splnená. Neskoršie zverejnenie bolo spôsobené vplyvom pandémie Covid-19, keďže prijímatelia dotácií nemohli prísť podpísať zmluvy skôr, ale až začiatkom marca 2021. Do budúcnosti odporúčam na zmluvách dávať samostatne dátumy pre obe zúčastnené strany. V prípade neskorého doručenia podpísanej zmluvy druhou stranou odporúčam po doručení opatriť zmluvu pečiatkou s dátumom doručenia.

Od 31.03.2022 je v platnosti novela Zákona o slobode informácií ako aj Nariadenie vlády, ktoré upravujú, že od tohto dátumu už aj obce a nimi podriadené organizácie sú povinné zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky. Následne zaniká povinnosť zverejňovať zmluvy aj na webovom sídle. Je iba na zvážení obce, či ich bude aj naďalej zverejňovať na svojom webovom sídle.

**Kontrola č. :** **K 06/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (1-41), pokladničné doklady (1-178), dodávateľské faktúry (1-70) a interné doklady (1-33) (mzdové, majetkové, účtovanie časového rozlíšenia). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákomom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákomom 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 2021 do roku 2022, t.j. otváranie účtov hlavnej knihy a dodržanie princípu bilančnej kontinuity. Bilančná



kontinuita účtov bola zabezpečená, t.j. konečné stavy účtov hlavnej knihy z 31.12.2021 zodpovedali počiatočným stavom účtov hlavnej knihy k 1.1.2022.

**Kontrola č. :** **K 07/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: Kontrolu štvrťročných výkazov za 1. kvartál 2022

***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 08/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu plnenia uznesení za obdobie od 1.10.2021 do 31.3.2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období bolo obecným zastupiteľstvom prijatých 43 uznesení, z toho:

- 30 schválených uznesení,
- 13 uznesených vzatých na vedomie,

Uznesenie č. XXI/7/2021 zo dňa 03.11.2021 – Schválenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie realizovaného projektu „Podpora udržateľnosti a odolnosti Kultúrneho domu v obci Malachov“ vo výške maximálne 10.526,31 eur a schválenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov z vlastného rozpočtu. Uznesenie bolo schválené, avšak k dnešnému dňu (t.j. 31.05.2022) projekt nebol realizovaný, to znamená, že nebolo potrebné vynaložiť finančné prostriedky na spolufinancovanie či neoprávnené výdavky. Žiadosť o nenávratný finančný príspevok zo strany obce bola poslaná, čaká sa na vyjadrenie druhej strany.

Uznesenie č. XXIII/3/2022 zo dňa 23.02.2022 – žiadosť o vyjadrenie k odvodneniu parc. č. 1218/8 pri hranici s parc. č. 1219/6. Uznesenie sa zobralo na vedomie s tým, že bude zrealizované stretnutie stavebnej a finančnej komisie k danej problematike. K dnešnému dňu (t.j. 31.05.2022) stretnutie nebolo zrealizované.

**Kontrola č. :** **K 09/2022**



Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia záverečného účtu obce za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

*1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu*

*Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh záverečného účtu obce za rok 2021 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 audítorom, ktorý vydáva stanovisko, či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce. Audit vykonala Ing. Daniela Cibul'ová, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2021 vyslovila názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce Malachov, pričom konštatovala, že účtovná závierka za rok 2021 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 10/2022**

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Malachov, Banícka 52, 974 05 Malachov  
(ďalej len „ZŠ“)

Predmet kontroly: *Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v ZŠ s MŠ  
za 1. polrok 2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom - výdavkový (1-6), k bankovým účtom – potravinový (1-6), doklady k bankovému účtu – depozit (1), pokladničné doklady (1-22), pokladničné doklady – stravovanie (1-4, 1-12), dodávateľské faktúry (DF) – všetky ostatné faktúry (1-70), dodávateľské faktúry DFE - faktúry za energie (1-10) a dodávateľské faktúry DFO – faktúry za potraviny (1- 65 ) a interné doklady (1-44) (mzdové, majetkové). Kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení Zákona o FK §7 – základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“). Nakoľko v ZŠ ukončila pracovný pomer účtovníčka k 31.03.2022, túto kontrolu som si rozšíril o ďalší kvartál.

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

<b>Por. č.</b>	<b>Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov</b>	<b>Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené</b>	<b>Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku</b>
<b>1.</b>	Pri nižšie uvedených dokladoch (obdobie 1. q 2022) chýba základná finančná kontrola	Porušenie Zákona o FK §7	V prípade dlhodobej neprítomnosti zamestnanca vykonávajúceho ZFK zabezpečiť vykonanie ZFK iným zamestnancom

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistené nedostatky:



- Originál doklady k bankovým účtom č. 1-2
- Originál doklady k bankovému účtu – depozit č. 1
- Originál dodávateľské faktúry DF č. 5, 9-11, 19-30
- Originál dodávateľské faktúry DFE č. 1-6
- Interné doklady č. 2a ž 6 a 8 až 10
- Originál doklady z pokladne č. 1,5,6,10,11

Podľa § 22 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná v lehote do 30.09.2022 predložiť písomný zoznamu prijatých opatrení a do 31.10.2022 splniť prijaté opatrenia.

Voči kontrole neboli podané žiadne námietky a prijaté opatrenia boli splnené.

**Kontrola č. :** **K 11/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (42-92), pokladničné doklady (179-605), dodávateľské faktúry (71-157) a interné doklady (34-66) (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 12/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 2. kvartál 2022*

***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 13/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2021, 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 14/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola výročnej správy za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

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

Výročná správa bola odsúhlasená na záverečný účet obce za rok 2021 a konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2021.

**Kontrola č. :** **K 15/2022**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2021*



***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 115/2019 a Dodatku č. 1 k VZN 115/2019. Obec Malachov poskytla v roku 2021 dotácie nasledovným centráм voľného času („ďalej len CVČ“):

1. V obci sumou 99,08 eur na dieťa:
  - CVČ Tlačiarik ( 26 detí)
2. Mimo obce sumou 49,54 eur na dieťa (t.j. 50% z celkovej sumy):
  - CVČ Radvanská 1, Banská Bystrica (5 detí)
  - K-Centrum s.r.o., Banská Bystrica (3 detí)
  - Slovenské misijne hnutie, Banská Bystrica (1 dieťa)

Ďalšou kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 104/2015 a VZN 122/2021. Obec Malachov poskytla v roku 2021 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
- KST Vibrama Malachov
- Telovýchovná jednota Slovan Malachov

**Kontrola č. :** **K 16/2022**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola miestnych daní – poplatok za komunálny odpad za rok 2021*

***Priebeh kontroly:***

Stručný opis, čo bolo kontrolované:

Sadzba poplatku v zmysle § 78 ods. 1 písm. b) Zákona za osobu/deň (zákonné limity):

Najmenej 0,0066 Eur, v ročnom vyjadrení 2,409 Eur  
Najviac 0,1095 Eur, v ročnom vyjadrení 39,9675 Eur.

Stanovená sadzba poplatku podľa platného VZN:

0,0685 Eur, v ročnom vyjadrení 25,0025 Eur.

Sadzba poplatku v zmysle § 78 ods. 1 písm. a) Zákona za liter (zákonné limity):

Najmenej 0,0033 Eur, vo vyjadrení 1 bežnej zbernej nádoby 110 l 0,363 Eur  
Najviac 0,0531 Eur, vo vyjadrení 1 bežnej zbernej nádoby 110 l 5,841 Eur.

Stanovená sadzba poplatku podľa platného VZN obce:

0,011 Eur, vo vyjadrení bežnej zbernej nádoby 110 l 1,21 Eur.



V zmysle § 78 ods. 2 Zákona „sadzba poplatkov nesmie byť vyššia ako súčet priemerných nákladov obce na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebným odpadmi“. V rámci kontroly boli zistené nasledovné výdavky obce, ktoré boli vynaložené na nakladanie s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi (sledované za posledné tri roky):

Popis	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Príjmy spolu	19 511,05	29 331,73	30 051,32
Výdavky spolu	32 479,02	34 006,56	35 850,38
<b>Rozdiel</b>	<b>-12 967,97</b>	<b>-4674,83</b>	<b>-5799,06</b>
<b>Percentuálne vyjadrenie</b>	<b>40%</b>	<b>14%</b>	<b>16%</b>

Z vyššie uvedených prehľadov je možné konštatovať, že obec pri stanovení sadzby poplatkov na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebným odpadmi pre obyvateľov obce dodržala § 78 ods. 1 a 2 Zákona. Ako vidieť v tabuľke, obec v roku 2019 doplácala na poplatkoch 40% z vlastných finančných prostriedkov. Preto od roku 2020 bol poplatok za komunálny odpad navýšený na sumu 0,0685 eur /deň. Navýšenie poplatku spôsobilo, že obec za roky 2020 a 2021 doplácala z vlastných prostriedkov v priemere 15%.

V zmysle § 80 Zákona je povinnosťou poplatníka do 30 dní oznámiť vznik poplatkovej povinnosti, taktiež zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku a zánik poplatkovej povinnosti. Obec v roku 2021 neuplatnila písomné vyzvanie poplatníka na oznamovaciu povinnosť v znení § 81a Zákona.

Miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pre fyzické osoby sa každoročne vyrubuje rozhodnutím v zmysle správneho konania. Určenie splatnosti je v súlade s ustanovením § 81 Zákona. Obec určila platenie poplatku v zmysle platného VZN jednorázovo do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Z predmetnej kontroly rozhodnutí obce konštatujem, že rozhodnutia na vyrubenie poplatkov pre obyvateľov obce boli spracovávané riadne v programe URBIS (resp. v systéme DCOM).

Náhodným výberom v počte 50 ks boli kontrolou overené nasledujúce rozhodnutia:

28,31,41,52,69,77,82,95,100,102,108,109,110,117,140,147,152,160,180,193,199,203,212,223,229,252,264,271,288,292,335,347,351,378,383,385,394,404,427,428,452,464,471,479,513,526,527,537,539,547.

Pri kontrole rozhodnutí náhodným výberom neboli zistené nezrovnalosti.

**Kontrola č. :** **K 17/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (93-148), pokladničné doklady (606-842), dodávateľské faktúry (158-241) a interné doklady (67-89)



(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 18/2022**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 3. kvartál 2022*

***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 19/2022**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia rozpočtu na roky 2023 – 2025*

***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 2020 skutočnosť 2021, schválený rozpočet 2022, očakávaná skutočnosť 2022, návrh rozpočtu 2023, 2024 a 2025.

Bežný rozpočet obce pre rok 2023 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 20/2022**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola plnenia uznesení za obdobie od 1.4.2022 do 30.9.2022*

***Priebeh kontroly:***

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom bolo prijatých 36 uznesení, z toho:

- 28 schválených uznesení,
- 8 uznesení vzatých na vedomie.

Uznesenie č. XXVI/7/2022 zo dňa 14.09.2022 – OZ schválilo obstaranie Urbanistickej štúdie k územnému plánu obce Malachov – Dolné a Horné Močáre. Časť štúdie prebehla v roku 2022 a časť bude prebiehať v roku 2023.

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

Bc. Milan Svitek

hlavný kontrolór obce Malachov