



Správa z kontrolnej činnosti za rok 2023

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 07.februára 2024

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. X /10 / 2024

zo dňa 07.02.2024

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

Berie na vedomie

Správu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Malachov za rok 2023



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 2023 v súlade s schváleným plánom kontrol na I a II. polrok 2023



3. Materiál

Na rok 2023 boli schválením plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023 obecným zastupiteľstvom naplánované nasledujúce kontroly:

Termín kontroly	Kontrolovaný objekt	Predmet kontroly
Január 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2023
Február 2023	Obecný úrad Malachov Základná škola s materskou školou	Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2023 za obec Malachov Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2023 za ZŠ s MŠ
Marec 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2023 Kontrola správnosti postupov zadávania zákaziek pri obstarávaní verejného osvetlenia II. etapa
Apríl 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2023 Kontrola štvrťročných výkazov (k 31.03.2023)
Máj 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 4Q/2023 a 1Q/2023 Kontrola zostavenia záverečného účtu obce za rok 2023
Jún 2023	Základná škola s materskou školou Obecný úrad Malachov	Kontrola platných zmlúv k 31.12.2023 (vecná stránka, zverejňovanie) Kontrolu správnosti postupov pri uzavretí Dodatku č. 4 ku zmluve o dielo na sprac. územnoplánovacej dokumentácie zo dňa 20.02.2023



Júl 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2023 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.06.2023)
August 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 Kontrola výročnej správy za rok 2023
September 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2023 Kontrola dodržiavania zákona o sociálnom fonde č. 152/1994 Z.z v z n.p. (tvorba a použitie fondu) za 1.polrok 2023
Október 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2023 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.09.2023)
November 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia rozpočtu na roky 2024 - 2026
December 2023	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 2Q/2023 a 3Q/2023 Kontrola vybavovania sťažností Kontrola vyhodnotenia energií v budove Bučina 5 za rok 2023

V priebehu roku 2023 hlavný kontrolór obce Malachov zrealizoval a ukončil dvadsaťtri kontrol.

Kontrola č. : **K 01/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2022*



Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (149-202), pokladničné doklady (843-1088), dodávateľské faktúry (242-297) a interné doklady (90-140) (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 02/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2022 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 2022, 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 03/2023**

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

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie ZŠ s MŠ za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2022 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 2022, 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 neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrola č. : **K 04/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2022, 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 31.12.2022 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 31.12.2022. 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 05/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola správnosti postupov zadávania zákaziek pri obstarávaní verejného osvetlenia II. etapa*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie Zákona o VO, Zákona o FK a Smernice o VO. Obstaranie verejného osvetlenia II. etapa spadá do finančného limitu zákaziek s nízkou hodnotou. Nakoľko Zákon o VO bližšie neupravuje postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, obec Malachov postupovala v zmysle platnej Smernice o VO nasledovne:

- Obstaranie verejného osvetlenia II. Etapa v zmysle Smernice o VO, 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):
 - o článok 8, odsek 1.7: podpísanie formulára pre konflikt záujmov
 - o článok 8, odsek 1: žiadanka na VO
 - o článok 8, odsek 1.1: opis predmetu zákazky
 - o článok 8, odsek 1.2: určiť PHZ
 - o 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: zmluva – podpísaná obidvomi stranami a zverejnená

Kontrola č. : **K 06/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (1-46), pokladničné doklady (1-212), dodávateľské faktúry (1-82) 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 2021 do roku 2023, t.j. otváranie účtov hlavnej knihy a dodržanie princípu bilančnej kontinuity. Bilančná kontinuita účtov bola zabezpečená, t.j. konečné stavy účtov hlavnej knihy z 31.12.2022 zodpovedali počiatočným stavom účtov hlavnej knihy k 1.1.2023.

Kontrola č. : **K 07/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: Kontrolu štvrťročných výkazov za 1. kvartál 2023

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 08/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu plnenia uznesení za obdobie od 1.10.2022
do 31.3.2023*

Priebeh kontroly:

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

- 26 schválených uznesení,
- 14 uznesených vzatých na vedomie,
- 1 uznesenie s výrokom „zriaďuje“ (komisie obecného zastupiteľstva)
- 2 uznesenia s výrokom „konštatuje“ (sľuby starostu a poslancov obec. zastupiteľstva)

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

Kontrola č. : **K 09/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia záverečného účtu obce za rok 2022*

Priebeh kontroly:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2022 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 31.12.2022 vyslovila názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce



Malachov, pričom konštatovala, že účtovná závierka za rok 2022 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.

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Návrh záverečného účtu obce Malachov za rok 2022 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Účtovná závierka obce k 31.12.2022, záverečný účet a hospodárenie obce boli overené nezávislým audítorm.

Kontrola č. : **K 10/2023**
Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Malachov, Banícka 52, 974 05 Malachov
(ďalej len „ZŠ“)
Predmet kontroly: *Kontrola platných zmlúv k 31.12.2022 (vecná stránka, zverejňovanie ZŠ s MŠ)*
Priebeh kontroly:



Kontrolou bola overená vecná stránka zmlúv a zverejňovanie zmlúv na webovom sídle ZŠ platných k 31.12.2022. Podľa podkladov od ZŠ bolo uzatvorených a platných zmlúv k 31.12.2022 v celkovom počte 14 ks. Všetky zmluvy boli v súlade so Zákonom o slobode informácií a následného Nariadenia vlády zverejnené na webovom sídle ZŠ. Boli splnené všetky náležité podmienky zverejňovania zmlúv.

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.

Od tohto obdobia do 31.12.2022 bola uzatvorená a zverejnená jedna zmluva.

Zoznam zmlúv:

Názov zmluvy	Partner	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum platnosti	Zverejnenie na stránke školy	Zverejnenie v crz.gov.sk (od 31.3.2022)
Dodatok č. 1 k Zmluve na výkon externých upratovacích služieb	Mgr. Cholvád S. - TK Tlačiarik	upratovacie služby	21.3.2022	31.12.2023	áno	
Darovacia zmluva	OZ Malachovská škola	finančný dar	2.5.2022	31.12.2022	áno	áno
Zmluva o združenej dodávke plynu	Stredoslovenská energetika a.s.	dodávka plynu	27.8.2020	31.8.2023	áno	
Dodatok č. 1 k zmluve o poskytovaní služieb	KOMENSKY s.r.o.	služby	13.5.2021	neurčito	áno	
Rámcová kúpna zmluva	LUNYS s.r.o.	potraviny	5.8.2019	neurčito	áno	
Zmluva o spracúvaní osobných údajov	KOMENSKY s.r.o.	služby	10.9.2019	neurčito	áno	
Zmluva o elektronickom zasielaní faktúr	MADE s.r.o.	služby	25.4.2018	neurčito	áno	
Licenčná zmluva	MADE s.r.o.	licencia program	25.4.2018	neurčito	áno	
Zmluva o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby	osobnyudaj.sk s.r.o.	činnosť zodp.osoby	10.9.2018	neurčito	áno	
Kúpna zmluva	naše mäso s.r.o.	potraviny	11.2.2018	neurčito	áno	
Mandátna zmluva	INLEA s.r.o.	spracovanie miezd	1.4.2017	neurčito	áno	
Zmluva o obchodných a dodacích podmienkach	COOP Jednota Krupina, s.d.	potraviny	2.1.2017	neurčito	áno	



Rámcová kúpna zmluva	INMEDIA s.r.o.	potraviny	2.1.2017	neurčito	áno	
Zmluva o dodávke vody z verejného vodovodu	Stredoslovenská vodárenská spol. a.s.	dodávka vody	7.7.2005	neurčito	áno	

Kontrola č. : **K 11/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu správnosti postupov pri uzavretí Dodatku č. 4 ku zmluve o dielo na spracovanie územnoplánovacej dokumentácie zo dňa 20.02.2023 (Ďalej len „Kontrola dodatku č. 4“)***Priebeh kontroly:**

Zmluva o dielo na spracovanie územnoplánovacej dokumentácie „Územný plán obce Malachov“ č. 30/2016 bola uzatvorená dňa 13.12.2016. Zmluva predchádzala schváleniu obecným zastupiteľstvom uznesením č. XVI/5 zo dňa 28.09.2016.

K predmetnej zmluve boli vytvorené celkom 4 dodatky nasledovne:

Dodatok č. 1 zo dňa 18.8.2017 (kde sa upravoval článok VI – lehoty plnenia záväzkov).

Dodatok č. 2 zo dňa 10.12.2018 (kde sa tak isto upravoval článok VI – lehoty plnenia záväzkov).

Dodatok č. 3 zo dňa 02.07.2020 (v dodatku sa upravoval aj článok VI – lehoty plnenia záväzkov, ale hlavne sa menil Zhotoviteľ, nakoľko pani Mikušová prerušila činnosť ako FO podnikajúca od 16.3.2020 a všetky práva a povinnosti boli prenesené na novú právnickú osobu ArchUrb s.r.o., so sídlom Š. Moyses 9585/41, 960 01 Zvolen, v ktorej je Ing. Arch Beáta Mikušová konateľkou. Tento dodatok predchádzal schválením obecného zastupiteľstva uznesením č. XIII/6/2020 zo dňa 24.06.2020.

Dodatok č. 4 zo dňa 20.02.2023 (v dodatku sa okrem článku VI – lehoty plnenia záväzkov, upravoval aj článok V – cena za dielo, kde sa upravovala pôvodná suma 16.320 eur na novú sumu a to 17.300 eur. Navýšenie ceny sa v dodatku odvoláva na inflačnú doložku a na zvýšené ceny energií a prevádzkových nákladov. Celkové navýšenie je vo výške **980,-eur**. V pôvodnej zmluve zo dňa 13.12.2016 v článku V odsek 1 je napísané že suma je konečná a že je možné ju meniť len vzájomnou dohodou zmluvných strán. K tomuto dodatku som nenašiel schválené uznesenie, avšak nebolo potrebné, nakoľko sa cena zvýšila o 980,00 eur. V zásadách hospodárenia č. 01/2020 v článku 4 odsek 3 sa uvádza, že nadobudnutie hnutel'ného majetku do 1000 eur nepodlieha predchádzajúcemu schváleniu obecným zastupiteľstvom. Z toho vyplýva, že Dodatok č. 4 bol uzavretý v súlade so zásadami hospodárenia.

Celkové navýšenie ceny za dielo je v percentuálnom vyjadrení o 6%. Čo sa týka miery inflácie, tak len za rok 2022 bola vo výške 12,8 %.

Kontrola č. : **K 12/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2023*



Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (47-94), pokladničné doklady (213-591), dodávateľské faktúry (83-172) a interné doklady (37-104) (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 13/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 2. kvartál 2023*

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 14/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2022, 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 15/2023**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrola výročnej správy za rok 2022*

Priebeh kontroly:

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

Výročná správa bola odsúhlasená na záverečný účet obce za rok 2022 a konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2022.

Kontrola č. : **K 16/2023**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrolu poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Stručný opis, čo bolo kontrolované:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 126/2021 a Dodatku č. 1 k VZN 126/2021. Obec Malachov poskytla v roku 2022 dotácie nasledovným centrom voľného času („ďalej len CVČ“):

1. V obci aj mimo obce rovnakou sumou 108,57 eur na dieťa:
 - CVČ Tlačiarik (22 deti)
 - CVČ Radvanská 1, Banská Bystrica (4 detí)
 - K-Centrum s.r.o., Banská Bystrica (2 deti)
 - Súkromné centrum voľného času, Moskovská 2, Banská Bystrica (8 detí)

Ďalšou kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 122/2021. Obec Malachov poskytla v roku 2022 dotácie nasledovným občianskym združeniam (ďalej len OZ):

- OZ klub dôchodcov Malachovčan
- OZ Stolnotenisový klub Malachov



- OZ Malachovská škola
- OZ Malachovská dolina
- OZ Spam
- OZ Slovenský zväz záhradkárov
- KST Vibrama Malachov
- Banické bratstvo Velestúr - Malachov
- Telovýchovná jednota Slovan Malachov

Kontrola č. : **K 17/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola dodržiavania zákona o sociálnom fonde č. 152/1994 Z.z. v z n.p. (tvorba a použitie fondu) za 1.polrok 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené tvorba a použitie sociálneho fondu za 1.polrok 2023 v súlade so zákonom, kolektívnou zmluvou, zásadami03 a zásadami04.

Tvorba sociálneho fondu

Obec tvorila sociálny fond vo výške 1,1% z hrubých miezd. Kontrolou bola overená správnosť tvorby sociálneho fondu. Zo zákona §3 ods. 1 a) je povinnosť tvoriť sociálny fond vo výške 0,6% až 1 % zo základu uvedeného v §4 ods. 1 zákona. Následne podľa §3 ods. 1b) je možné v kolektívnej zmluve dohodnúť tvorbu nad rámec zákona do výšky 0,5%. V kolektívnej zmluve časť V. čl. 32 je dohodnuté ako prídelenie nad rámec zákona vo výške 0,1%. Spolu teda 1,1%. Čo je v poriadku.

Použitie sociálneho fondu

Obec v 1 polroku 2023 použila sociálny fond predovšetkým na finančný príspevok na stravovanie do marca 2023, v zmysle platných zásad03 vo výške 0,36 € na jeden deň a jedného zamestnanca. Od apríla 2023, v zmysle zásad04, ktoré boli podpísané 09.03.2023 prispieva obec na finančný príspevok na stravovanie výškou 0,50 € na jeden deň a jedného zamestnanca. Boli dodržané všetky predpisy.

Kontrola č. : **K 18/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2023*



Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (95-150), pokladničné doklady (592-849), dodávateľské faktúry (173-259) a interné doklady (105-168) (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 19/2023**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 3. kvartál 2023*

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 20/2023**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia rozpočtu na roky 2024 – 2026*

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 2021 skutočnosť 2022, schválený rozpočet 2023, očakávaná skutočnosť 2023, návrh rozpočtu 2024, 2025 a 2026.

Bežný rozpočet obce pre rok 2024 je navrhnutý ako prebytkový. Kapitálový rozpočet obce je navrhnutý ako schodkový s tým, že schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý bežnými príjmami.

Kontrola č. : **K 21/2023**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola plnenia uznesení za obdobie od 1.4.2023 do 30.9.2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom bolo prijatých 35 uznesení, z toho:

- 26 schválených uznesení,
- 9 uznesených vzatých na vedomie.

Uznesenie č. V/6/2023 zo dňa 19.04.2023 – OZ schválilo zámer na opravu mosta pri Múzeu a oporného múru pod rodinným domom Darmovcov. Do konca roka 2023 obec nezrealizovala opravu mosta a múru, avšak má to naplánované v návrhu rozpočtu na rok 2024.

Uznesenie č. V/7/2023 zo dňa 19.04.2023 – OZ schválilo zámer na vypracovanie geometrického plánu a projektovej dokumentácie na modernizáciu miestnych komunikácií a cyklotrás na celú Bučinovú ulicu. Zatiaľ bol spravený len geometrický plán, ostatné činnosti boli pozastavené z dôvodu, že výzva bola presunutá z MIRRI na VÚC.

Uznesenie č. VII/11/2023 zo dňa 20.09.2023 – OZ schválilo žiadosť o odkúpenie pozemkov vo vlastníctve obce Malachov, parc. č. 727/4 o výmere 5m² a parc. č. 2425 o výmere 9m². K plneniu a k predaju pozemkov dôjde až v roku 2024, nakoľko bol od 01.11.2023 novelizovaný zákon o majetku obcí a tým pádom dôjde k zmene dokumentu zásad hospodárenia.

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

Kontrola č. : **K 22/2023**

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 2023 obec Malachov neprijala žiadnu sťažnosť v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. : **K 23/2023**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrolu vyhodnotenia energií v budove Bučinova 5, Malachov za rok 2022*

Priebeh kontroly:

Vyhodnotenie energie za objekt Bučinova5, Malachov za obdobie 2022:

- Celkové príjmy na energie za rok 2022 = **11 222,00 Eur.**
- Celkové výdavky na energie za rok 2022 = **10 738,18 Eur.**

Z vyššie uvedeného môžeme určiť, že celkové príjmy na energie za objekt Bučinova 5, Malachov a za obdobie 2022 boli vyššie ako celkové výdavky. Z tohto hľadiska bola dodržaná hospodárnosť pri hospodárení s verejnými financiami.

Bc. Milan Svitek

hlavný kontrolór obce Malachov