



Obecné zastupiteľstvo

Dňa 14. marca 2018

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Prerokované dňa 14. marca 2018

Uznesením č. XXVI/14/2018



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.XXVI/14 /2018

zo dňa 14. marca 2018

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu z kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malachov za rok 2017



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 hlavnej kontrolórky obce predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správa bola spracovaná na základe výsledkov kontrolnej činnosti v roku 2017, ktoré boli vykonané v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2017.



3. Materiál

Správa z kontrolnej činnosti za rok 2017

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Malachov v roku 2017 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a zásadami kontrolnej činnosti obce.

V súlade s § 18f, ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2017, v ktorom som ako hlavná kontrolórka obce plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017, ktoré boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva uzneseniami č. XIX/10/2017 a XXIII/8/2017. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2017 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti s prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce, ktoré boli zistené kontrolnou činnosťou v obci Malachov a RO ZŠ a MŠ Malachov.

1. V mesiaci február hlavná kontrolórka obce predložila na rokovanie obecného zastupiteľstva vrátane zoznamu vykonaných kontrol ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2016
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2016 pred jeho schválením na rokovaní obecného zastupiteľstva som ako hlavná kontrolórka vykonala kontrolu čerpania rozpočtu. Predmetom kontroly bolo preverenie dodržiavania zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2016 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 2016 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti uvedené v ustanovení § 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 obce, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2016 schváliť bez výhrad.
3. Ako hlavná kontrolórka obce som sa v priebehu roka 2017 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia obecného zastupiteľstva som predkladala stanoviská k materiálom, 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 som spolupracovala 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 všeobecné záväzné nariadenia obce).

4. Kontrolu plnenia uznesení som ako hlavná kontrolórka vyhodnotila na riadnych a mimoriadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na svojich 7 zasadnutiach obecné zastupiteľstvo prijalo 66 uznesení. Ich rozpis je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Zasadnutie OZ | Vzalo na vedomie | Schválilo | Určilo | Odporúča | Zriadilo | Volilo | Zrušilo | Neschválilo |
|---------------|------------------|-----------|--------|----------|----------|--------|----------|-------------|
| XVIII/2017 | | 3 | | | | | | |
| XIX/2017 | 4 | 7 | | | | | | 1 |
| XX/2017 | 3 | 1 | | 1 | | | | |
| XXI/2017 | 1 | 2 | | | | | 1 | |
| XXII/2017 | 4 | 8 | | | | | | 2 |
| XXIII/2017 | 2 | 6 | | | | | | |
| XXIV/2017 | 6 | 13 | | | | | 1 | |
| Celkom | 20 | 40 | | 1 | | | 2 | 3 |

5. Plán kontrolnej činnosti na rok 2017 ukladal hlavnej kontrolórke obce vykonať kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva a na ďalšie činnosti. 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 nenávratných zdrojov financovania a dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce. V súlade s plánom kontrol na rok 2017 bolo vykonaných 13 kontrol, z toho jedna kontrola bola vykonaná na základe požiadaviek obecného zastupiteľstva. Ich prehľad s výsledkom je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

| P. č. | Predmet kontroly | Kontrolovaný subjekt | Kontrolné zistenia |
|-------|---|----------------------|---|
| 1. | Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadnutiach ObZ v roku 2017 | Obec Malachov | Z kontroly bola vypracovaná správa. Uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú a vyhodnocujú priebežne na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Zo schválených uznesení sa časť plní priebežne (vypracovanie územného plánu obce, investičné zámery obce – rekonštrukcia zvonice a doplnenie chýbajúceho verejného osvetlenia. Ostatné uznesenia boli splnené. |
| 2. | Kontrola priebežného vybavovania sťažností a petícií v roku 2017 | Obec Malachov | V sledovanom období neboli obci doručené žiadne sťažnosti, ktoré sa posudzujú na základe zákona o č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Petícia občanov proti výstavbe nájomných bytov bola vybavená |



| P. č. | Predmet kontroly | Kontrolovaný subjekt | Kontrolné zistenia |
|-------|---|--|--|
| | | | v súlade so zákonom o petičnom práve. |
| 3. | Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 | Obec Malachov | Z kontroly bol vypracovaný návrh správy. Do konca roka 2017 neboli splnené opatrenia, týkajúce sa kontroly plnenie nájomnej zmluvy medzi obcou Ing. Martinom Pálom. |
| 4. | Kontrola zostavenia IUZ obce Malachov za rok 2016 | Obec Malachov | Z kontroly bola vypracovaná správa. IUZ bola zostavená správne a úplne pri dodržaní ustanovení príslušných všeobecne záväzných predpisov (zákon o účtovníctve). |
| 5. | Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu obce neziskovým organizáciám a združeniam v roku 2017 | Obec Malachov a žiadatelia o poskytnutie príspevku | Z kontroly bola vypracovaná správa. Spôsob poskytovania finančných dotácií upravuje VZN č. 104/2015, ktoré podrobnejšie špecifikuje podmienky poskytnutia dotácií. Všetky dotácie boli poskytnuté v súlade s týmto VZN a prijímatelia ich vyúčtovali v termínoch určených VZN. |
| 6. | Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. a metodického usmernenia o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach samosprávy | Obec Malachov | Z kontroly bola vypracovaná správa. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dvaja zamestnanci – zamestnanec poverený starostkou obce a starostka na všetkých dokladoch preukazujúcich finančné operácie alebo ich častí . |
| 7. | Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016 | Obec Malachov | Vypracované stanovisko k navrhovanému záverečnému účtu za rok 2016. Pred vypracovaním samotného stanoviska bola vykonaná kontrola , cieľom ktorej bolo preverenie ukazovateľov rozpočtu a štruktúry záverečného účtu . Záverečný účet bol vpracovaný v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o obecnom zriadení. |
| 8. | Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy | Obec Malachov | Z kontroly bola vypracovaná správa. Pri overovaní hospodárnosti a účelnosti používania finančných prostriedkov obce neboli zistené žiadne nezrovnalosti. |
| 9. | Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2016 | Obec Malachov | Z kontroly bola vypracovaná správa. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve . KUZ poskytuje informácie o konsolidovanom celku, ktorý zahŕňa okrem IUZ obce aj IUZ MŠ a ZŠ. Konsolidovaná UZ bola overená audítorom bez výhrad. |



| P. č. | Predmet kontroly | Kontrolovaný subjekt | Kontrolné zistenia |
|-------|---|----------------------|--|
| 10. | Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2018 – 2020 | Obec Malachov | Výsledkom činnosti bolo vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2018-2020 bol spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho príjmová a výdavková časť vychádza z plnenia rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, upraveného o očakávanú skutočnosť. |
| 11. | Kontrola dodržiavania zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme za rok 2016 | Obec Malachov | Výsledkom činnosti bolo spracovanie správy. Kontrolou neboli zistené porušenia zákona č. 553/2003 Zákona a Zákonníka práce. |
| 12. | Kontrola používania motorových vozidiel zaradených v majetku obce | Obec Malachov | Výsledkom kontrolnej činnosti bolo spracovanie návrhu správy, ktorá obsahovala návrh opatrení na odstránenie nedostatkov. Ich plnenie prebieha v I. štvrtroku 2018. |
| | | | |

V Malachove, 22. februára 2018