



Obecné zastupiteľstvo

Dňa 24. februára 2021

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 24. februára 2021

Uznesením č. ..././2021



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č./2021

zo dňa 24. februára 2021

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu z kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malachov za rok 2020



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 vykonanej kontrolnej činnosti v roku 2020 v súlade s schváleným plánom kontrol na I a II. polrok 2020



3. Materiál

Správa z kontrolnej činnosti za rok 2020

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Malachov v roku 2020 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 2020, 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 2020, ktoré boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva uzneseniami č. X/10/2019 a XIII/14/2020. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020 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.

1. V mesiaci február som ako hlavná kontrolórka obce predložila na rokovanie obecného zastupiteľstva ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2019 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 2019 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 2019 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 **2019 schváliť bez výhrad**.
3. Ako hlavná kontrolórka obce som sa v priebehu roka 2020 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, na ktorých 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 všeobecne záväzné nariadenia obce).
4. Kontrolu plnenia uznesení som ako hlavná kontrolórka vyhodnocovala na riadnych



a mimoriadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na svojich 6 zasadnutiach obecné zastupiteľstvo prijalo 95 uznesení. Ich rozpis je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zasadnutie OZ	Vzalo na vedomie	Schválilo	Neschválilo	Poverilo	Spolu
XI/2020	2	15	3		20
XII/2020	5	7			12
XIII/2020	1	16	1		18
XIV/2020	4	11	2		17
XV/2020		1		1	2
XVI/2020	5	19	2		26
Celkom	17	69	8	1	95

5. Plán kontrolnej činnosti na rok 2020 ukladal hlavnej kontrolórke obce vykonať kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančným 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 2020 boli ukončené nasledovné kontroly:

1. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce Malachov za rok 2019

Kontrola bola vykonaná v mesiaci február 2020 so zameraním na použitie finančných prostriedkov z rozpočtu obce – dotácií, ktoré upravuje VZN č. 104/2015. O poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu obce Malachov formou dotácie na rok 2019 mohli požiadať právnické a fyzické osoby – podnikatelia, uvedené v čl. 2 ods.1 všeobecne záväzného nariadenia č. 104/2015, na základe písomnej žiadosti v súlade s čl. 4 ods. 1 a 2 a v termínoch v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 104/2015. Kontrolou bolo zistené: že o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu obce na rok 2019 formou dotácie požiadali 8 žiadatelia v celkovej výške 4 300 eur. Všetci žiadatelia zaslali požiadavky o poskytnutie dotácie v lehote stanovenej VZN a obsahovali všetky predpísané náležitosti.

Poskytnutie dotácie je okrem žiadosti podmienené uzatvorením zmluvného vzťahu medzi obcou a žiadateľom. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy uzatvorené medzi poskytovateľom dotácie (obcou) a žiadateľmi dotácie boli uzatvorené v zmysle vyššie uvedeného všeobecného záväzného nariadenia. Obec preukázala správnosť účtovania predpisu pri poskytnutí dotácie podľa § 49 postupov účtovania, na ľarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce.

V zmysle § 6 ods.1 všeobecne záväzného nariadenia č. 104/2015 poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. V zmysle § 7 ods.1 všeobecne záväzného



nariadenia č. 104/2015 prijímateľ dotácie je povinný predložiť obci písomné vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Vyúčtovanie dotácie obsahuje:

- vecné zhodnotenie použitia finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý bola dotácia schválená,
- účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté, najmä kópie výpisov z účtu prijímateľa dotácie, ktoré dokumentujú príjem a použitie dotácie, kópie faktúr, kópie výdavkových pokladničných dokladov, kópie príjmových pokladničných dokladov alebo kópie dokladov z registračnej pokladnice, prezenčné listiny.

Všetci žiadatelia predložili vyúčtovanie dotácie v termíne, uvedenom v zmluve vrátane vyššie predložených dokladov. Z kontroly bola vypracovaná správa.

2. Kontrola výberu miestnych daní – daň za psa za rok 2019

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť postupu obce Malachov (ďalej len „povinná osoba) pri výbere miestnej dane za psa.

Daň za psa je upravená zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Výšku dane upravuje VZN obce Malachov č. 109/2015, schválené obecným zastupiteľstvom uznesením č. XII/6/2015. Správcom dane je obec Malachov.

Priznanie dane za psa sa podáva na spoločnom tlačive pre daň z nehnuteľností, daň za psa, k dani za predajné automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje podľa vyššie uvedeného zákona, ktorého vzor vydalo Ministerstvo financií SR

Sadzbu dane určí obec v eurách za jedného psa a kalendárny rok. Takto určená sadzba dane je podľa VZN č. 109/2015 určená vo výške 8 eur za jedného psa. Táto platí za každého ďalšieho psa u toho istého daňovníka.

Predpis dane za rok 2019 v porovnaní s rokom 2018.

Rok	Počet daňovníkov	Počet psov	Predpis dane	Výber	Nedoplatok
2018	165	199	1 576,65	1 576,65	0
2019	158	191	1 534,00	1 534,00	0

Obec predpísanú daň za psa za rok 2018 a 2019 vybrala v plnej výške. Vzhľadom k tomu, že pri kontrole výberu daní za psa neboli zistené žiadne nedostatky, z kontroly bola vypracovaná správa.

3. Kontrola individuálnej účtovnej závierky za rok 2019

Cieľom kontroly bolo získať primerané uistenie, že individuálna účtovná závierka obce, zostavená k 31. decembru 2019, poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a že kontrolovaný subjekt pri použití verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom obce postupoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Účelom kontrolnej akcie bolo overenie vecnej a formálnej správnosti zostavenia individuálnej účtovnej závierky obce a finančných výkazov k 31. decembru 2019.

V zmysle zákona o účtovníctve je obec Malachov, ako právnická osoba, samostatnou účtovnou jednotkou, povinnou zostaviť účtovnú závierku. Ako subjekt verejnej správy zostavuje pre účely hodnotenia rozpočtu finančné výkazy.

Účtovná závierka obce 31. decembru 2019 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve. Obsahuje všetky požadované súčasti, t.j. súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky a v stanovenom termíne bola uložená v registri účtovných závierok.



Účtovná závierka za rok 2019 a dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené certifikovanou audítorkou Ing. Danielou Cibulovou, č. licencie SKAU 061. Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky obce za rok 2019 v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov ISA, zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 357/2015 o základnej finančnej kontrole a vnútornom audite a postupov účtovania pre ROPO a obce konštatuje, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou. Na základe uvedeného vydala k ročnej účtovnej závierke obce za rok 2019 správu nezávislého audítora **s nepodmieneným názorom**.

4. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2019 ZŠ s MŠ Malachov

Cieľ kontrolnej akcie bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie k 31. decembru 2019 boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu a majetku a záväzkov k 31.12.2019, bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky ZŠ s MŠ zo 6.12.2019, ktorý je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31.

Inventarizáciu sa zisťuje skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, prípadne kombináciou oboch, vyhotovenie inventúrnych súpisov, porovnanie skutočného stavu, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, zistenie príčin ich vzniku a miery zodpovednosti hmotne zodpovedných pracovníkov, rozhodnutie o usporiadaní inventarizačných rozdielov a ich zaúčtovanie v účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZŠ s MŠ Malachov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2019 bola vykonaná v zmysle príslušných právnych predpisov.

Kontrolou vykonanou z úrovne hlavného kontrolóra obce Malachov neboli zistené v kontrolovanom subjekte nedostatky pri inventarizácii majetku.

Dokladová inventarizácia bola prevedená včas a na požadovanej úrovni, výsledky dokladovej inventarizácie boli porovnané s účtovným stavom a neboli zistené žiadne rozdiely.

Inventúrne súpisy boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku vykonanej k 31. decembru 2019 v ZŠ s MŠ Malachov bolo zistené, že zamestnanci pri inventarizácii postupovali v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti inventarizácie majetku.

Vzhľadom na kontrolné zistenia nie je potrebné voči kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia. Opatreniami, ktoré boli prijaté z kontroly inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2018 boli odstránené nedostatky v inventarizácii k 31.12.2018.

5. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v I. polroku 2020

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť, či zamestnanci obce vykonávali za obdobie od 1.1.2020 – 30.6.2020 finančnú kontrolu podľa ustanovení § 6 až § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam



s ohľadom na formálne náležitosti základnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontrola štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.

Základnou finančnou kontrolou sú zodpovední zamestnanci povinní overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti a to najmä s rozpočtom organizácie, uzatvorenými zmluvami, osobitnými predpismi alebo vnútornými predpismi (smernicami). Základnou finančnou kontrolou sú overované finančné operácie (hotovostné a bezhotovostné príjmy, hotovostné a bezhotovostné výdavky, poskytnutia verejných prostriedkov, právne úkony a ich zmeny a dodatky a iné úkony majetkovej povahy). Vykonávaním základnej finančnej kontroly sú vytvorené podmienky na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach obce vykonávajú:

- starostka obce Malachov,
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, účtovníctvo a správu majetku,

Pre účely výkonu základnej finančnej kontroly má obec Malachov spracovanú internú smernicu č. 2/2016 – na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Vzhľadom na skutočnosť, že základná finančná kontrola bola vykonaná na všetkých kontrolovaných dokladoch a obsahovala všetky náležitosti v zmysle jednotlivých ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite, z kontroly bola vypracovaná správa.

6. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce k 30.6.2020

Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka aj stav a vývoj dlhu obce.

Dlh obce predstavuje základný samosprávny ukazovateľ zadlženosti a prezentuje orgánom obce schopnosť splácania či zámeru vzatia si ďalších zdrojov financovania (cudzieho zdroja krytia majetku). Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch. Stav dlhu obce k 30.6.2020 je 0 eur.

Z uvedeného vyplýva, že obec v prípade potreby návratných zdrojov financovania môže vstupovať do záväzkov.

7. Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky

Cieľom kontroly bolo získať primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka obce, zostavená k 31. decembru 2019, poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva obce.

Účelom kontrolnej akcie bolo overenie vecnej a formálnej správnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce a finančných výkazov k 31. decembru 2019 a taktiež preverenie správnosti zostavenia účtovných a finančných výkazov obce.

Obec Malachov ako účtovná jednotka verejnej správy v zmysle platných právnych predpisov bola povinná za rok 2019 vykonať konsolidovanú účtovnú závierku ako konsolidujúca účtovná jednotka verejnej správy.



Konsolidovanou účtovnou jednotkou obce je ňou zriadená rozpočtová organizácia - dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Malachov.

Konsolidovaná účtovná závierka obce Malachov bola zostavená v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Účtovná závierka obsahovala všetky požadované súčasti; bilančná kontinuita účtov aktív a pasív bola dodržaná a vybrané údaje o stave majetku a záväzkov k 31. decembru 2019 boli vykázané správne, čo potvrdilo aj jej overenie certifikovanou audítorkou Ing. Danielou Cibulovou, č. licencie SKAU 061. Na základe overovania účtovníctva, konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2019 v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov ISA, zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 357/2015 o základnej finančnej kontrole a vnútornom audite a postupov účtovania pre ROPO a obce konštatuje, že konsolidovaná účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou. Na základe uvedeného vydala k ročnej účtovnej závierke obce za rok 2019 správu nezávislého audítora s **nepodmieneným názorom**.

8. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu za rok 2019

Cieľom kontrolnej akcie bolo preverenie tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2019 a overenie súladu kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú:

- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Kolektívna zmluva nižšieho stupňa na rok 2019,
- Zásady pre používanie sociálneho fondu obce Malachov na rok 2019.

Podľa Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme uzavretej medzi obcou Malachov a základnou organizáciou SLOVES pri MsÚ Sliač sa sociálny fond tvorí:

- a) povinným prídélom vo výške 1 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zo základu“),
- b) ďalším prídélom vo výške 0,1 % zo základu.

V zmysle § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte .

Kontrolou dokladov tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2019 bolo zistené, že povinný prídél do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet sociálneho fondu a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Použitie sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt podrobne vymedzené v Kolektívnej zmluve a zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov so sociálneho fondu.

Hospodárenie so sociálnym fondom za rok 2019

Hospodárenie so sociálnym fondom	2019
Počiatkový stav účtu k 1.1.2019	1 037,84
Tvorba sociálneho fondu	899,79
Celkový príjem	1 937,63
Príspevok na stravovanie zamestnancov	326,08
Príspevok na rekreáciu a dovolenku	240,00



Hospodárenie so sociálnym fondom	2019
Príspevok na účasť na kultúrnych a športových podujatiach	350,00
Dar k jubileám a pri prvom odchode do dôchodku	258,23
Celkom výdavky	1 174,31
Stav k 31.12.2019	763,32

Nevyčerpané finančné prostriedky do 31.12.2019 príslušného roka sa prevádzajú do nasledujúceho roka.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky bola vypracovaná správa z kontrolnej činnosti.

9. Kontrola bežných príjmov a výdavkov funkčnej klasifikácie 05.1 – Nakladanie s odpadmi za rok 2019

Cieľom kontrolnej akcie bola kontrola dodržiavania VZN č. 108/2015 o nakladaní s komunálnym odpadom a súlad nakladania s odpadom s § 81 zákona č. 79/2015 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nakladanie s odpadom a drobným stavebným odpadom je kompetenciou spadajúcou pod samosprávnú pôsobnosť obce. Zodpovednosť obce pri nakladaní s odpadom definuje zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, podľa ktorého má odpad v držbe a je povinná s ním nakladať v súlade s ostatnými súvisiaci predpismi.

Dokumenty zabezpečujúce činnosti odpadového hospodárstva v obci:

- Program odpadového hospodárstva obce Malachov na roky 2016-2020, ktorý bol vypracovaný podľa POH Banskobystrického samosprávneho kraja na roky 2016-2020. Je to základný dokument ustanovujúci základné požiadavky, ciele a opatrenia zamerané na oblasť odpadového hospodárstva. Bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 79/2015 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

- VZN č. 108/2015 o nakladaní s komunálnymi odpadom. Nariadenie vymedzuje práva a povinnosti obce, pôvodcov a držiteľov odpadu v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, upravuje spôsob jeho zberu, prepravy, zhodnocovania a zneškodňovania, spôsob nakladania s jednotlivými zložkami triedeného odpadu, vrátane starostlivosti o miesto určené na ukladanie odpadu na území obce a bolo vypracované v súlade s § 81 zákona o odpadoch.

- VZN obce Malachov č. 109/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady účinného do 31.12.2019. Náklady spojené s činnosťou nakladania so zmesovým komunálnym odpadom, s biologicky rozložiteľným komunálnym odpadom, s triedeným zberom zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa nevzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, náklady spojené s nedôsledným triedením oddelene zbieraných zložiek komunálneho odpadu a činnosťou nakladania s drobným stavebným odpadom sú súčasťou miestneho poplatku za komunálny odpad. Náležitosti spojené s určením výšky poplatku, jeho vyrubení, príp. oslobodením a ďalšie administratívne činnosti spojené s týmto poplatkom sú upravené vo vyššie uvedenom VZN.

Výnosy a náklady v odpadovom hospodárstve obce za rok 2019 v porovnaní s rokom 2018

Náklady a výnosy za sledované obdobia v eur	2018	2019
Miestny poplatok za komunálny odpad	19 138,60	19 375,52
Príjem z recyklačného fondu		0
Príjem zo separovaného odpadu	765,38	875,33
Predaj nádob, ostatné výnosy		0
Výnosy spolu	19 903,98	20 250,85
Náklady na nakladanie s odpadmi	26 518,16	32 539,78



Náklady a výnosy za sledované obdobia v eur	2018	2019
Nákup odpadových nádob, košov a vriec	147,52	152,65
Náklady spolu	26 666,12	32 692,43
Rozdiel	6 762,74	12 441,58
% nákladov, ktoré sa hradí z rozpočtu obce	25,36	38,06

V porovnaní s rokom 2018 sa zvýšilo % krytia nákladov z rozpočtu obce o 12,7 %
Predpokladané krytie nákladov na KO za rok 2020 z rozpočtu obce (úprava poplatku na KO) poklesne na 12,55 %

Podiel triedeného odpadu na celkovom komunálnom odpade bol v roku 2019 23,05 %.
V porovnaní s rokom 2018 (16,15) podiel narástol o 6,9 %,

Množstvo triedeného odpadu v t

Druhy triedeného odpadu	2018	2019
Papier a lepenka	16,80	13,60
Plasty	11,26	12,81
Viacvrstvové kombinované materiály na báze lepenky	0,95	1,72
Sklo	13,86	14,30
Železo, oceľ, kovy	4,34	12,45
Kuchynský odpad	-	-
Jedlé oleje a tuky	0,07	0,27
Zelený BRO	-	20,98
Objemný odpad	28,22	37,88
Drobný stavebný odpad	9,32	8,49
Šatstvo	-	-
Zmesový komunálny odpad	226,47	240,47
Vyradené zariadenia obsahujúce chlórfluórované uhľovodíky	1,31	0,30
Vyradené elektrické a elektronické zariadenia	2,26	0,51
Celkové množstvo vzniknutých komunálnych odpadov	314,86	322,78
Celkové množstvo zrecyklovaných komunálnych odpadov	50,85	85,94

Z uvedených prehľadov vidieť, že aj keď došlo v roku 2019 k zvýšeniu percenta podielu triedeného odpadu, to automaticky neznamená zníženie nákladov obce na komunálny odpad, ktoré sa v roku 2019 zvýšili o 22,6 %

Každoročné vykrývanie deficitov odpadového hospodárstva z rozpočtu obce je dlhodobou neudržateľnou a je jednou z hlavných prekážok uvedomenia si u občanov ekonomických, ale hlavne ekologických dopadov za odpad, ktorý produkujú. Pre zabezpečenie znižovania ekologických dopadov za odpad, je nevyhnutné zapojiť pôvodcov odpadu do triedenia odpadu, čím sa musí intenzívnejšie znižovať množstvo skládkovaného komunálneho odpadu. Čo sa týka ekonomických dopadov jednou z ciest je zvyšovanie sadzieb miestnych poplatkov za komunálny odpad, k čomu došlo prijatím VZN 114/2019 s jeho účinnosťou od 1.1.2020 a druhou cestou je zavedenie množstvového zberu komunálneho odpadu.

Pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia 109/2015 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.



10. Kontrola hospodárenia s verejnými financiami za I. a II. polrok 2020

Účelom kontroly bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu obce a stav dodržiavania zákonom stanovených povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zostavovaní a plnení rozpočtu, prehľad príjmov a výdavkov, finančných operácií obce, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov a záznamov.

Základom finančného hospodárenia obce je rozpočet zostavený na obdobie jedného kalendárneho roka a schválený ObZ.

Obec financovala svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, zo štátneho rozpočtu, ako aj z ďalších zdrojov. ObZ schválilo uznesením rozpočet obce na rok 2020, ktorý bol schválený ako súčasť rozpočtu obce na rok 2020-2022 v zmysle ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) ako viacročný rozpočet. Celkový rozpočet obce na rok 2020 bol zostavený ako prebytkový, bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 6 800 eur a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami – čerpanie fondov obce, ktoré sa tvoria z prebytku hospodárenia predchádzajúcich rokov.

Obec v roku 2020 schválila celkom 5 uznesení, ktorými sa schválili rozpočtové opatrenia tvoriacimi právny rámec na úpravu rozpočtu. Rozpočtové opatrenia boli vypracované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a internej smernice obce – Zásady rozpočtového hospodárenia obce Malachov..

Kontrola bola zameraná aj na preverenie účtovnej dokumentácie (pokladničné doklady, prijaté faktúry, interné doklady a bankové doklady). Pri kontrole neboli zistené porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Každá finančná operácia bola zatriedená v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom k tomu, že pri kontrole neboli zistené porušenia citovaných zákonov a predpisov, z kontroly bola vypracovaná správa.

11. Kontroly vykonané na základe požiadaviek predložených poslancami ObZ

Kontrola Zmluvy o prenájme telocvične v ZŠ Sitnianska a ZŠ a MŠ Malachov

V čase výkonu kontroly bola medzi Základnou školou s materskou školou Banícka 52, 97405 Malachov ako nájomcom a ZŠ, Sitnianska 32, 974 11 Banská Bystrica ako prenajímateľom uzatvorená podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov uzatvorená zmluva o nájme nebytových priestorov.

Predmetom zmluvy je záväzok prenajímateľa prenechať nájomcovi do užívania na dohodnutý účel a za odplatu nebytové priestory:

- telocvičňu o výmere 450 m²,
- spoločné priestory – chodba 20 m², WC 5,5 m², šatňa 15 m².

ZŠ s MŠ Malachov uvedené priestory užíva za účelom vykonávania tenisovej prípravy školského športového klubu ako súčasť ŠKD v ZŠ s MŠ Malachov. Základná škola sa zapojila v tomto školskom roku do projektu Tenis do škôl. Činnosť podľa tohto projektu mohla vykonávať na ihrisku podľa počasia. V zimnej sezóne sa tenisovej činnosti venovali žiaci školského športového klubu v telocvični ZŠ Sitnianska, pretože telocvičňa ZŠ s MŠ Malachov nespĺňa parametre telocvične, je to len trieda prerobená na telocvičňu. V letných mesiacoch aj v rámci letnej školy v projekte pokračovali na ihrisku ZŠ s MŠ. Využívanie telovýchovných zariadení uvádza ZŠ s MŠ aj vo výkaze o telovýchovných zariadeniach využívaných školou.



Zmluvná cena za prenájom bola dohodnutá 13 eur/h, celkom 273 eur. Uvedená čiastka bola uhradená z rozpočtu ZŠ s MŠ.

Vzhľadom k tomu, že sa jedná o povinne zverejňovanú zmluvu, bolo povinnosťou povinnej osoby túto zverejniť na webovej stránke ZŠ s MŠ. Uvedenú povinnosť si povinná osoba splnila.

V súlade s ustanovením zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov zmluva obsahuje všetky podstatné náležitosti:

- a) uvedenie zmluvných strán,
- b) predmet nájmu,
- c) účel nájmu,
- d) výšku a splatnosť nájomného,
- e) spôsob platenia nájomného,
- f) čas, na ktorý sa zmluva uzaviera, v prípade, ak nejde o zmluvu na dobu neurčitú.

V záverečných ustanoveniach zmluvy chýba informácia o zverejnení zmluvy na webovej stránke ZŠ s MŠ Malachov, čo však neovplyvnilo platnosť a účinnosť zmluvy. Pri uzatváraní zmlúv v budúcnosti, odporúčam riaditeľke ZŠ s MŠ uvádzať informáciu o tom, že zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou a účinnosť zmluvy je viazaná na zverejnenie zmluvy na webovej stránke ZŠ s MŠ.

Kontrola Zmluvy o vykonaní externých upratovacích služieb s TK TLAČIARIK

V čase vykonania kontroly bola v platnosti zmluva na výkon externých upratovacích služieb, ktorá bola uzavretá 30.8.2019 s platnosťou od 1.9.2019 – 31.8.2020. Zmluva bola uzatvorená ako nepomenovaná zmluva podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka medzi objednávateľom (Základná škola s materskou školou, Banícka 52, 974 05 Malachov) a poskytovateľom (Mgr. Cholvád S. – TK Tlačiarik, Javorová 4, 974 09 Banská Bystrica). V živnostenskom registri je poskytovateľ zapísaný ako Mgr. Stanislav Cholvád – TK TLAČIARIK.

Predmetom zmluvy sú upratovacie práce, ktoré poskytovateľ vykonáva na základe voľnej živnosti, ktorú má zapísanú v živnostenskom registri. Dôvodom na uzavretie zmluvného vzťahu bola situácia vyvolaná ukončením dohody o pracovnej činnosti pracovníčky ZŠ s MŠ zo zdravotných dôvodov.

Zmluva patrí k povinne zverejňovaným zmluvám a bola zverejnená na webovej stránke ZŠ s MŠ Malachov

V záverečných ustanoveniach zmluvy chýba informácia o zverejnení zmluvy na webovej stránke ZŠ s MŠ Malachov, jej platnosť o účinnosť, čo však nemá vplyv na jej platnosť.

Pri uzatváraní zmlúv v budúcnosti, odporúčam riaditeľke ZŠ s MŠ väčšiu pozornosť pri označovaní zmluvných strán a uvádzať v zmluvách informáciu o platnosti zmluvy a o tom, že zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou a účinnosť zmluvy je viazaná na zverejnenie zmluvy na webovej stránke ZŠ s MŠ:

Kontrola plnenia uznesenia č. V/20/2019 zo dňa 24.4.2019 - vypracovávanie týždenného výkazu prác hospodára.

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 24.4.2019 schválilo predložený materiál poslankyne Bc. Lenky Kapustovej, ktorého obsahom bolo vypracovávanie týždenného výkazu práce hospodára obce. Týždenný výkaz odporučilo zastupiteľstvo kontrolovať starostkou obce.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené uznesenie si hospodár obce plní. Hospodár obce pre účely plnenia tohto uznesenia má založený zošit, v ktorom si vedie denné záznamy prác, ktoré vykonal.

**Kontrola vyúčtovania spotreby PL MV BB044FH a BB055CT**

Účelom kontroly bolo preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve obce Malachov.

Používanie služobných motorových vozidiel upravuje §6 zákona č. 315/1996 Z. z. o premávke na pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov.

Pre podrobnejšie podmienky používania motorových vozidiel v podmienkach obce Malachov obec má vypracovanú internú smernicu. Kontrola bola vykonaná za obdobie od 1.1.2020-30.6.2020

Zároveň boli odkontrolované plnenia opatrení, ktoré boli výsledkom zistenia z kontroly v roku 2019 a to:

1. Zabezpečiť vypracovanie mesačných záznamov o spotrebe pohonných látok a kontrolovať údaje uvádzané v záznamoch o prevádzke služobného motorového vozidla a porovnať ich so skutočným stavom.
Termín: úloha trvalá
2. Zabezpečiť pravidelné preškolenie osôb, ktoré používajú MV
Termín: úloha trvalá
3. Posledný pracovný deň v príslušnom mesiaci zabezpečiť dočerpanie pohonných látok v nádrži, tak aby bola nádrž plná.
Termín: úloha trvalá
4. Zabezpečiť správnosť a úplnosť vedenia údajov v zázname o prevádzke vozidla.
Termín: úloha trvalá
Za plnenie opatrení bola zodpovedná starostka obce.

Vzhľadom k tomu, že sa jedná o úlohy trvalé, tieto sa plnia priebežne.

Porovnanie spotreby pohonných látok k 30.6.2020 a 30.6.2019 je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Motorové vozidlo	Spotreba PL v l za obdobie 1.1.-30.6.			Počet najazdených km			Nadspotreba v l		
	2019	2020	Rozdiel	2019	2020	Rozdiel	2019	2020	Rozdiel
BB 044FH	305	208,59	-96,41	2519	1498	-1021	98,44	85,75	-12,69
BB 055CT*	x	67,44	x	x	781	x	x	23,71	x

* obdobie od 1.4.-30.6 2020

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že oproti porovnávanému obdobiu minulého roka MV BB044EN odjazdilo o 40,53 % km menej, čo sa prejavilo aj v nižšej spotrebe pohonných látok.

Motorové vozidlo BB055CT nie je možné porovnať s predchádzajúcim obdobím vzhľadom k tomu, že bolo používané len od apríla 2020.

Porovnaním spotreby pohonných látok podľa technického preukazu u oboch MV dochádza k pomerne vysokej nadspotrebe pohonných látok, hlavne u MV Renault Megane, ktoré sa využívajú hlavne na jazdy v katastri obce Malachov. Výsledkom kontroly bolo odporúčanie pre starostku obce na obmedzenie denného využívania MV Renault Megane, hlavne v prípadoch, kedy je možné vykonať kontrolu obce aj pochôdzkou hospodára.

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverom Okresnej prokuratúry a návrh na nápravu neoprávneného použitia financií z rozpočtu obce na odstránenie havarijného stavu na súkromnej ceste vo výške 1 227,06 eur.**

Dňa 6. 4. 2020 boli obci Malachov doručené poznatky Okresnej prokuratúry v Banskej Bystrici v súvislosti s postupom obce Malachov podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí pri nakladaní s majetkom obce, ktoré boli spracované na základe podaného podnetu na preskúmanie zákonnosti postupu starostky obce v súvislosti s vyplatením finančných prostriedkov vo výške 1 227,06 eur, použitých na odstránenie kalamity v obci v časti „Uhlište“ na cestu, ktorá je vo vlastníctve súkromnej osoby. Podľa vyjadrenia starostky obce došlo v dňoch 29. a 30. 4. 2017 vplyvom silného dažďa k upchatiu rúry položenej sčasti na pozemku, ktorý je vo vlastníctve obce, čo spôsobilo kalamitnú situáciu na súkromnej ceste v tom zmysle, že celú cestu odplavilo a občania bývajúci v predmetnej lokalite sa nemali ako dostať do práce, ani z nej domov. Zároveň došlo k obnaženiu káblov elektrického vedenia. Na základe žiadosti obyvateľov predmetnej lokality starostka kontaktovala telefonicky poslancov obecného zastupiteľstva, pričom sa jej podarilo dovolať len trom poslancom, ktorí súhlasili s tým, že situáciu je potrebné urgentne riešiť. Následne starostka kontaktovala spoločnosť NIGOL s.r.o., ktorá provizórne upravila cestu na bezpečný prechod a za vykonané opravy jej bola na základe faktúry uhradená čiastka 1 227,06 eur.

Podľa názoru okresnej prokuratúry, bola uvedená čiastka vyplatená v rozpore s čl. 11 bodu 1 písm. k) Zásad hospodárenia s majetkom obce Malachov zo dňa 27.6. 2014. V zmysle uvedeného článku obecné zastupiteľstvo schvaľuje prevody vlastníctva hnutel'ného majetku obce nad 50 eur a nakladanie s majetkovými právami nad 50 eur. Starosta obce schvaľuje prevody vlastníctva hnutel'ného majetku obce do 50 eur a nakladanie s majetkovými právami do 50 eur. Podľa konštatovania okresnej prokuratúry bolo nakladané s finančnými prostriedkami obce v sume, ktorá presahuje túto hodnotu, a preto malo o nakladaní s týmito finančnými prostriedkami rozhodovať obecné zastupiteľstvo, nie starosta. Aj napriek tomu, že informácia bola na ObZ podaná, neexistuje zápis ani uznesenie o tejto situácii.

Podľa záverov prokuratúry nemení na skutočnosti ani to, že v danom prípade sa jednalo o odstraňovanie následkov mimoriadnej udalosti (živeľnej udalosti) a starostka obce zvolala zasadnutie, ktorého sa zúčastnila predsedníčka finančnej komisie, hlavná kontrolórka obce, zástupcovia obyvateľov predmetnej lokality, starostka obce a jej zástupca. Majiteľ predmetnej prístupovej komunikácie sa zasadnutia nezúčastnil. Záver zo zasadnutia bol, že obec uvedené náklady bude refakturovať obyvateľom predmetnej lokality, avšak kľúč pre stanovenie sumy prerokuje na svojom zasadnutí finančná komisia a táto odporučí obci akým pomeroť sa táto náhrada bude fakturovať jednotlivým obyvateľom predmetnej lokality. Zápisnica zo zasadnutia komisie s odporúčaním nebola obci doručená a obec refakturáciu nákladov nevykonala.

S ohľadom na vyššie uvedené prokurátor nevzniesol trestnoprávnu zodpovednosť, ale z hľadiska preventívnych opatrení zameraných na predchádzanie porušovania zákonov a ostatných všeobecne záväzných predpisov **o d p o r u č i l** v budúcnosti pri realizácii majetkoprávnych úkonov s majetkom obce dôsledne rešpektovať príslušnú právnu úpravu obsiahnutú v zákone o obecnom zriadení a zákone o majetku obcí v spojení so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce predstavujú jednu zo základných interných smerníc, ktoré je povinná vydať každá obec. Pre obec majú tieto zásady veľkú dôležitosť, nakoľko si v nich obec môže stanoviť limity nakladania s majetkom obce tak, aby zohľadnila svoje špecifiká. Aby starostka obce mohla flexibilnejšie nakladať s finančnými prostriedkami obce, bez nutnosti zvolávať zasadnutia obecného zastupiteľstva a schvaľovania konkrétneho prevodu prevyšujúceho sumu 50 eur, obecné zastupiteľstvo pristúpilo k schváleniu úprav zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce. Úplné znenie zásad bolo schválené uznesením č. XIV/13/2020 dňa 23. 9.2020