



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v I. polroku bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásadami kontrolnej činnosti obce.

V súlade s § 18f, ods. 1 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2012, v ktorom plnila hlavná kontrolórka úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom činnosti hlavnej na prvý polrok 2012 schváleným obecným zastupiteľstvom. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok 2012 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti s prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zistených následnými finančnými kontrolami v obci Malachov a ZŠ s MŠ Malachov. Všetky úlohy s výnimkou kontrolnej akcie č. 2 - Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011 v ZŠ s MŠ Malachov, boli splnené. Uvedená kontrolná akcia bude ukončená v mesiaci septembri 2012

1. Hlavná kontrolórka obce vypracovala a predložila obecnému ročnú správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2011 a rok 2011.
2. Vypracovala internú smernicu Obeh účtovných dokladov a v januári 2012 ju predložila starostovi obce, zároveň rozpracovala internú smernicu – Pracovný poriadok obce Malachov, ktorý bude predložený starostovi obce v mesiaci september 2012.
3. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2011 pred jeho schválením v zastupiteľstve hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2011 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 účtovnej závierky za rok 2011 zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2011 schváliť bez výhrad.
4. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpoču obce Malachov na rok 2013 – 2015 bude predmetom kontrolnej činnosti v II. polroku 2012.
5. Hlavná kontrolórka sa v priebehu prvého polroka 2012 takmer pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia predkladala materiály, ktoré boli súčasťou programu rokovania obecného zastupiteľstva. Priebežne oboznamovala a upozorňovala poslancov obecného zastupiteľstva so zisteniami a poznatkami, ktoré boli výsledkom jej kontrolnej činnosti. V súlade so zásadou prevencie spolupracovala so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa nedostatkov. V rámci limitovaného časového priestoru hlavná kontrolórka analyzovala materiály predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva, aby v prípade ich nesúladu so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na túto skutočnosť obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, interné smernice a pod.)
6. Kontrolou plnenia uznesení schválených obecným zastupiteľstvom bolo zistené, že:
 - uznesením č. IV/3 bola uložená úloha – vypracovať smernicu Zásady hospodárenia s majetkom obce. Zodpovenými za jej splnenie boli starosta obce, predsedníčka finančnej komisie a hlavná kontrolórka obce. Uvedená úloha nebola splnená.



- uznesením č. IV/6 bola uložená úloha vypracovať Smernicu o spôsobe poskytovania informácií. Zodpovedná za jej vypracovanie bola predsedníčka komisie verejného poriadku. Uvedená úloha nebola splnená.
- 7. Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že všetky opatrenia určené pre obec Malachov boli splnené, s výnimkou opatrenia, ktorým sa uložilo zamestnanom obecného úradu dôsledne dodržiavať Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a zákona 546/2010 Z. z. a 382/2011 Z. z. Aj napriek tomuto opatreniu v prvom polroku 2012 neboli zverejnené všetky zmluvy (zmluva so spoločnosťou reStav).
- 8. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu I. polroka aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva a na ďalšie oblasti. 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 návratných zdrojov financovania a dodržania podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce. V prvom polroku boli v súlade s plánom na I. polrok 2012 vykonané a ukončené 4 kontrolné akcie. Jedna akcia – kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011 – ZŠ s MŠ ešte prebieha. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke

P.č.	Konktrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
1.	Prvý polrok 2012 Následná finančná kontrola Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011 Kontrola poskytovania dotácií v zmysle VZN 64/2005	Obec Malachov	<p>Z kontroly bola vypracovaná správa s nasledovnými kontrolnými zisteniami:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kontrolou finančnej disciplíny použitia návratných a nenávratných zdrojov financovania (úvery, nenávratný finančný príspevok poskytnutý zo zdrojov EÚ a SR) bolo zistené porušenie finančnej disciplíny s následným porušením zmluvy uzatvorenej s PPA tým, že prijaté finančné prostriedky boli použité aj na neoprávnené náklady (úhrada úveru poskytnutého na financovanie DHP). <p>Z kontroly bol vypracovaný záznam, preto nebolo potrebné prijímať žiadne opatrenia..</p> <p>Z kontroly bola vypracovaná správa.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kontrolou bolo zistenie porušenia § 3, ods. 3 VZN 64/2005 tým, že na jednej žiadosti chýba dátum podania (OZ Malachovská dolina) a ďalšie žiadosti boli podané po lehote, ktorú ustanovuje citované ustanovenie VZN.2. Dotácia pre Obecnú knižnicu Malachov nebola v čase kontroly vyúčtovaná, čím bolo porušené ustanovenie §3, ods.8 citovaného uznesenia.



P.č.	Konktrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
	Kontrola výberu daní z nehnuteľností v zmysle VZN 78/2010 a zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach Kontrola procesu verejného obstarávania za I.polrok 2012		<p>Z kontroly bol vypracovaný záznam, preto nebolo potrebné prijímať žiadne opatrenia. Nebolo zistené žiadne porušenie citovaných predpisov.</p> <p>1. V zázname bolo uložené odporúčanie – vykonať pasportizáciu všetkých nehnuteľností v katastri obce Malachov, ktorou by sa identifikovali nehnuteľnosti, ktoré nie sú vlastníckmi, resp. užívateľmi priznané a tým pádom nie sú zahrnuté v daňových priznaniach. Pri kontrole boli u náhodne vybraných daňovníkov takéto prípady zaregistrované.</p> <p>Z kontroly bol vypracovaná správa. V priebehu polroka 2012 bol zrealizovaný len cenový prieskum na dodávku stavebných prác – rekonštrukcia elektrického vedenia v nehnuteľnosti – Kováčovie dom. Jeho rekonštrukcia je financovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu.</p> <p>1. Obec Malachov nemá vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní v podmienkach obce Malachov. Uvedenú smernicu navrhujem dopracovať v termíne do 31.12.2012.</p>
	Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrola ešte prebieha.

Malachov, 29. augusta 2012

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce

Správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2012 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 6.9.2012