



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v roku 2013 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 rok 2013, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánmi činnosti hlavnej kontrolórky na prvý a druhý polrok 2013 schválených obecným zastupiteľstvom uznesením č. XX/2013 z 6. marca 2013 s XXV/5/2013 z 29. októbra 2013. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky z rok 2013 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

1. Hlavná kontrolórka obce vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2012.
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2012 pred jeho schválením v zastupiteľstve hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2012 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 2012 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 2012 schváliť bez výhrad.
3. Ako hlavná kontrolórka som sa v priebehu roka 2013 takmer pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia obecného zastupiteľstva som predkladala materiály, 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 spolupracovala som 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 nesúlady so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na tieto skutočnosti obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, interné smernice a pod.)
4. Kontrolou plnenia uznesení schválených obecným zastupiteľstvom bolo zistené, že:
 - uznesením č. IV/3/2011 bola uložená úloha – vypracovať smernicu Zásady hospodárenia s majetkom obce. Zodpovední za jej splnenie boli starosta obce, predsedníčka finančnej komisie a hlavná kontrolórka obce. Uvedená úloha nebola splnená.
 - uznesením č. IV/6/2011 bola uložená úloha vypracovať Smernicu o spôsobe poskytovania informácií. Zodpovedná za jej vypracovanie bola predsedníčka komisie verejného poriadku. Uvedená úloha nebola splnená.
 - na zasadnutí ObZ dňa 6. 9. 2012 hlavný kontrolór odporučil vypracovať pasportizáciu nehnuteľností v rámci katastrálneho územia obce Malachov, pretože pri kontrole dani z nehnuteľností boli objavené pozemky (intravilán aj extravilán), za ktoré ich majitelia, resp. užívatelia neplatia dane.
Termin bol stanovený do 30. 6. 2013. K dnešnému dňu nebolo odporúčanie akceptované.
Na vyššie citovanom zasadnutí hlavný kontrolór tiež odporučil vypracovanie smernice o verejnom obstarávaní, smernicu podľa zápisnice mala predložiť na obecné zastupiteľstvo finančná komisia v termíne do 31. 12.2012. Smernica bola predložená na rokovanie ObZ v marci 2013. Dňom 1.7.2013 nadobudla účinnosť novela zákona o verejnom obstarávaní. Predmetnú smernicu bude



potrebné zosúladiť s novelizovaným zákonom, hlavne ide o vypracovanie postupov pri VO v prechodnom období, t.j. od platnosti novely zákona do obdobia platnosti niektorých ustanovení, ktoré sú závislé od vybudovania elektronických systémov v roku 2014.

5. Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že všetky opatrenia určené pre obec Malachov boli splnené.
6. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2013 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 súlade s plánom na rok 2013 bolo vykonaných a ukončených 24 kontrolných akcií. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjek	Kontrolné zistenie
1.	Kontrola plnenia uznesení z ObZ <i>4 kontrolné zistenia</i>	Obec Malachov	Uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú priebežne a vyhodnocujú na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Tak ako bolo uvedené v úvodnom texte, neboli splnené 2 uznesenia z roku 2011 – vypracovanie interných smerníc a 2 odporúčania roku 2012 jedno s termínom do 30.6.2013, a jedno bolo vykonané v náhradnom termíne v marci 2013.
2.	Kontrola priebežného vybavovania sťažností a petícií	Obec Malachov	V sledovanom období neboli doručené sťažnosti a petície
3.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2012	Obec Malachov	Všetky zistené opatrenia boli splnené.
4.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2012 <i>1 kontrolné zistenie</i>	ZŠ a MŠ Malachov	Navrhnuté opatrenia neboli splnené.
5.	Kontrola inventarizácie majetku obce k 31.12.2012	Obec Malachov	Inventarizácia majetku obce k 31.12.2012 bola vykonaná a spracovaná v súlade s internými predpismi obce, zákonom o účtovníctve a v závere nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
6.	Kontrola ročnej účtovnej závierky obce	Obec Malachov	Pri kontrole ročnej účtovnej závierky obce neboli zistené žiadne rozpory so zákonom o účtovníctve, zákonom o rozpočtových pravidlách a internými smernicami obce.
7.	Kontrola hospodárenia obce, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva a opatrenie, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Neboli zistené žiadne nedostatky a rozpory so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami.



P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjek	Kontrolné zistenie
8.	Kontrola inventarizácie majetku k 31.12.2012 <i>3 kontrolné zistenia</i>	ZŠ s MŠ Malachov	Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vyplýva z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Pri kontrole inventarizácie majetku bolo zistené porušenie nasledovných ustanovení zákona: <ol style="list-style-type: none">§ 8 ods. 4 – preukázateľnosť účtovníctva (neboli inventarizované všetky položky majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, neboli zodpovedne vydokladované zostatky na jednotlivých účtoch majetku a záväzkov a vyčíslený rozdiel majetku a záväzkov).§ 30 ods. 2 – vypracovanie inventúrnych súpisov Inventúrne súpisy neobsahovali zákonom ustanovené údaje a neboli vypracované pre všetky druhy majetku a záväzkov, ktoré vyplývajú zo zostatkov účtov v hlavnej knihe k 31.12.2012.§ 30 ods. 3 – nebol vypracovaný inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.
9.	Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2012 <i>2 kontrolné zistenia</i>	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrolou ročnej účtovnej závierky boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných predpisov: <ol style="list-style-type: none">§ 8 ods. 4 – preukázateľnosť účtovníctva (nepreukázateľne vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, zostatky účtov k 31.12.2012 vykázané v hlavnej knihe sú rozdielne ako zostatky vykázané v účtovných výkazoch, ktoré boli predložené správcovi dane vrátane poznámok k ročnej účtovnej závierke.
10.	Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných predpisov.
11.	Kontrola plnenia opatrení uložených NKÚ	Obec Malachov	Opatrenia uložené NKÚ boli splnené a priebežne sa plnia.
12.	Kontrola nakladania s majetkom obce a majetkovými právami obce	Obec Malachov	V roku 2013 neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc obce.
13.	Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní	Obec Malachov	V roku 2013 bolo zrealizované jedno verejné obstarávanie, ktoré bolo vypísané na dodávku rekonštrukcie verejného osvetlenia, ktoré je financované z prostriedkov EÚ a ŠR. Verejné obstarávanie bolo pre nedostatky zrušené a bolo vyhlásené nové VO.
14.	Kontrola predaja pozemkov vo vlastníctve obce za roky 2009-2011	Obec Malachov	Uvedená kontrola bola vykonaná na podnet odporúčania NKÚ – opatrenie č. 13. Kontrolou bolo preverené obdobie od 2007 až 2011. Z kontroly bola vypracovaná správa. Pri predaji pozemkov neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných predpisov. Z kontroly boli vypracované nasledovné



P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
	<i>1 kontrolné zistenie</i>		odporúčania: Pri predaja pozemkov v rámci prerokovania na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v zápisnici uvádzať výšku ceny, za ktorú sa pozemok predáva s jej odôvodnením. Odporúčanie pre starostu obce preveriť sporné vlastníctvo p. Srnku k pozemku p.č. 980/3 LV č. 1867, ktorého predaj bol obecným zastupiteľstvom zamietnutý. Obecný úrad ako právoplatný vlastník má vlastníctvo k uvedenému pozemku zapísané na LV č. 762, ako p.č. 980/13. Obidve tieto parcelné čísla sú identické. Odporúčanie nebolo akceptované.
15.	Kontrola VZN obce a interných smerníc obce	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. V súvislosti s novelami všeobecne záväzných predpisov je potrebné aktualizovať nasledovné smernice: smernica o verejnom obstarávaní, organizačný poriadok obce, postupy účtovania obce, pracovný poriadok, obeh účtovných dokladov, a vypracovať smernicu o nakladaní s majetkom obce a smernicu o používaní MV obce.
16.	Kontrola vedenia účtovníctva obce	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam.
17.	Odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012	Obec Malachov	Odborné stanovisko bolo vypracované a predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva.
18.	Kontrola vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre RO a PO	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrola nie je ukončená. Účtovné doklady na kontrolu budú predložené po ukončení účtovného obdobia 2013 spolu s ročnou účtovnou závierkou.
19.	Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam.
20.	Kontrola tvorba a čerpania SF a strvných lístkov za rok 2012, 2013	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam
21.	Kontrola využívania služobného motorového vozidla za rok 2013 <i>2 kontrolné zistenia</i>	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. V roku 2013 nie je spracovaná evidencia najazdených kilometrov motorového vozidla, čo má aj dopad na výpočet spotreby PL za najazdené km. Nákup PL za rok 2013 bol vo výške 633,07 eur.
22.	Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam
23.	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z.	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam.
24.	Priebežná kontrola projektu	Obec	Z kontroly bol vypracovaný záznam



P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjek	Kontrolné zistenie
	– Verejné osvetlenie obce , financovaného z prostriedkov EU	Malachov	

Malachov, 15. februára 2014

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 15.5.2014.