



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v I. polroku 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 I. polrok 2013, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom činnosti hlavnej kontrolórky na prvý polrok 2013 schváleným obecným zastupiteľstvom uznesením č. XX/2013 z 6. marca 2013. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok 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 sa v priebehu prvého polroka 2013 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 mojej kontrolnej činnosti. V súlade so zásadou prevencie spolupracovala som so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa nedostatkov. V rámci limitovaného časového priestoru 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.)
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. Zodpovednými 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 I. polroka 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 prvom polroku bolo v súlade s plánom na I. polrok 2013 vykonaných a ukončených 19 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	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrola prebieha a bude ukončená v mesiaci október 2013
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.
8.	Kontrola inventarizácie	ZŠ s MŠ	Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov,



P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjek	Kontrolné zistenie
	majetku k 31.12.2013 <i>3 kontrolné zistenia</i>	Malachov	rozdielu majetku a záväzkov vyplýva z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Pri kontrole inventarizácie majetku bolo zistené porušenie nasledovných ustanovíí 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	Do doby vykonávania kontroly (10. apríl 2013) neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc obce.
13.	Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam dňa 20. apríla 2013. Do tejto doby neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných predpisov.
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 odporúčania: Pri predaji pozemkov v rámci prerokovania na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v zápisnici



P.č.	Predmet kontroly Počet zistení	Kontrolovaný subjek	Kontrolné zistenie
			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.
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 1 polrok 2013	ZŠ a MŠ Malachov	Kontrola nie je ukončená
19.	Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam.

Malachov, 15. augusta 2013

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce

Správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2013 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 29.10.2013.