



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v roku 2012 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 a druhý polrok 2012 schváleným obecným zastupiteľstvom. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za rok 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.

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.
3. 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.
4. Vypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Malachov a ročného rozpočtu na rok 2013 – 2015
5. Hlavná kontrolórka sa v priebehu roka 2012 takmer pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia predkladala dokumenty, 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. Zodpovední 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.

8. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 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 roku 2012 boli v súlade s plánom na I. a II. polrok 2012 vykonaných a ukončených 8 kontrolných akcií. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke

P.č.	Kontrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
1.	Následná finančná kontrola  Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011  Kontrola poskytovania dotácií v zmysle VZN 64/2005  Kontrola výberu daní z nehnuteľností v zmysle VZN 78/2010 a zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach	Obec Malachov	<p>Z kontroly bola vypracovaná správa s nasledovnými kontrolnými zisteniami:</p> <p>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> <p>Z kontroly bol vypracovaný záznam, preto nebolo potrebné prijímať žiadne opatrenia..</p> <p>Z kontroly bola vypracovaná správa.</p> <p>1. Kontrolou bolo zistené porušenie § 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.</p> <p>2. Dotácia pre Obecnú knižnicu Malachov nebola v čase kontroly vyúčtovaná, čím bolo porušené ustanovenie §3, ods.8 citovaného uznesenia.</p> <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</p>



P.č.	Konktrolované obdobie Počet zistení	Kontrolovaný subjekt Predmet NFK	Kontrolné zistenie
	Kontrola procesu verejného obstarávania za I.polrok 2012		<p>v daňových priznaniach. Pri kontrole boli u náhodne vybraných daňovníkoch takéto prípady zaregistrované.</p> <p>Z kontroly bol vypracovaná správa. V priebehu roka 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 odporúčam dopracovať v termíne do 31.12.2012.</p>
	Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2011	ZŠ a MŠ Malachov	<p>Z kontroly bola vypracovaná správa s nasledovnými zisteniami:</p> <p>1. Porušenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o Účtovníctve – vykazovanie účtovných prípadov v období s ktorým časovo a vecne súvisia,</p> <p>2. Porušenie § 7 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctva – poskytnúť verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva v účtovnej závierke.</p> <p>3. Porušenie § 8 ods. 1 – 5 Zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctva - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.</p> <p>4. Porušenie § 17 ods 3 Zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctva - všeobecné náležitosti účtovnej závierky.</p> <p>5. Porušenie § 29 a 30 Zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctva - overenie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventarizáciou.</p>
	Kontrola dodržiavania VZN č. 80/2009 o určení výšky príspevku na školy a a školské zariadenia 2012	ZŠ a MŠ Malachov	Z kontroly bo vypracovaný záznam.
	Kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z.z.	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam.

Malachov, 15. februára 2013

Ing. Ľubica Benická  
hlavná kontrolórka ob



Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 6.3.2013.