



OBEC MALACHOV

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 14. augusta 2014

Správa o kontrolnej činnosti za I. polrok 2014

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. / 2014
zo dňa 14. augusta 2014

Obečné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti I. polrok 2014

2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti. Správu som spracovala na základe kontroly, ktorá bola vykonaná v I. polroku 2014 za základe plánu kontrol na I. polrok 2014 a poverenia obecného zastupiteľstva z 16. júna 2014.

3. Materiál

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 schváleného Obecným zastupiteľstvom Obce Malachov som vykonala kontrolu:

- súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce ,
- dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce neziskovým organizáciám,
- plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou za rok 2013,
- ročnej účtovnej závierky Obce Malachov za rok 2013,
- ročnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie obce ZŠ a MŠ Malachov.

Okrem vykonaných kontrol hlavná kontrolórka vypracovala stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Malachov za rok 2013

Kontrola bola vykonaná v I. polroku 2014 v kontrolovaných subjektoch – Obec Malachov a ZŠ a MŠ Malachov za kontrolované obdobie roku 2013 a prvý polrok 2014.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet obce a výsledok rozpočtového hospodárenia, ktorý bol vyčíslený v návrhu záverečného účtu obce,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení účtovníctva obce,
- vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce na rok 2014

Rozpočet obce na rok 2014 ako základný nástroj finančného hospodárenia bol schválený 10. decembra 2013 uznesením ObZ č. XXVI/8.

Návrh rozpočtu obce bol na úradnej tabuli obce zverejnený v 15 dňovej lehote pred jeho schvaľovaním, čím bolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Súčasťou návrhu rozpočtu bol vypracovaný aj programový rozpočet, ktorý obsahoval programy a podprogramy, zámery a ciele. Ciele podprogramov a projektov boli konkrétne, jednoznačné, kontrolovateľné a merateľné. Príslušné merateľné ukazovatele boli formulované v priamej súvislosti s cieľom, obsahovali aj textovú aj číselnú časť, pričom číselné hodnoty obsahovali aj porovnateľné údaje v časovom rade.

Schválený rozpočet obce je zostavený ako viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016. Vnútorne je členený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 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 bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

V schválenom rozpočte obce na rok 2014 uplatnila rozpočtovú klasifikáciu, ktorú používala aj pri čerpaní rozpočtu. Pri kontrole neboli zistené chyby v jej uplatňovaní a svoje príjmy a výdavky triedila v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia

a ekonomická rozpočtová klasifikácia v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR“).

Obec v priebehu sledovaného obdobia kontrolovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávala zmeny vo svojom rozpočte presunom rozpočtových prostriedkov v rámci úprav rozpočtu ako aj povoleným prekročením výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. V prvom polroku 2014 boli vykonané dve rozpočtové opatrenia, ktoré boli predložené na schválenie obecnému zastupiteľstvu. Obec v priebehu kontrolovaného obdobia viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím dodržala ustanovenie § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Kontrola súladu výdavkov a príjmov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou výdavkov realizovaných v prvom polroku 2014 a ich triedenia v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie na základe dodávateľských faktúr, bankových výpisov, interných dokladov a pokladničných príjmových a výdavkových dokladov neboli zistené žiadne porušenia ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 a opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42.

Kontrolou bola preverená aj správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva všetkých dokladov, ktorých finančné plnenie nastalo v prvom polroku 2014. Všetky preverené účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi. Obsah účtovných dokladov bol preukázaný aj ďalšími podpornými dokladmi. Niektoré faktúry na dodávku služieb (úprava ciest, terénu) neobsahujú bližšiu špecifikáciu o ktorú časť obce, alebo komunikáciu sa jedná. Pri nákupe materiálu v hotovosti – štrk, drvený asfalt) nie je uvedený účel použitia (na ktorý úsek komunikácie bol použitý).

2.2 Kontrola ročnej účtovnej závierky obce

Obec zostavila za predchádzajúce účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorú tvorili zákonom predpísané súčasti súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúci účtovným obdobím. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou boli uvedené v účtovnom období.

Použitie účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovná závierka bola do času vykonania kontroly overená audítorom bez výhrad.

2.3 Kontrola ročnej účtovnej závierky ZŠ a MŠ Malachova

ZŠ a MŠ Obec zostavila za predchádzajúce účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorú tvorili zákonom predpísané súčasti súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka neaplikovala konzistentne s predchádzajúci účtovným obdobím. Počiatočné stavy k 1.1. 2013 nie sú totožné s KS k 31.12.2012.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou boli uvedené v účtovnom období.

Použité účtovné metódy a účtovné zásady boli v priebehu účtovného obdobia menené, čím nebola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce

3.1. Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Predmetom kontroly bolo overenie správnosti evidencie majetku obce na majetkových účtoch účtovnej triedy 0 – Dlhodobý majetok, na ktorých bol evidovaný majetok. Z preverených pozemkov a stavieb boli všetky zapísané na liste vlastníctva. Z predchádzajúcej kontroly nie je doriešený sporný pozemok p. č. 980/13 (980/3), ktorý je zapísaný na dvoch LV – č. 1867 a 762. Odporúčanie na odstránenie sporného vlastníctva na LV 1867 do doby kontroly starosta obce nedoriedil.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami obce.

V kontrolovanom období prvého polroka 2014 hospodárenie a nakladanie s majetkom obce upravovala smernica – Zásady hospodárenia s majetkom obce Malachov, ktoré boli aktualizované a schválené obecným zastupiteľstvom na svojom zasadnutí dňa 26.6. 2014 a boli vydané v úplnom znení. Pri kontrole dodržiavania zásad hospodárenia neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Vnútorný kontrolný systém

Vnútorný kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä starosta obce, obecné zastupiteľstvo a hlavný kontrolór. Obec má vypracované zásady kontrolnej činnosti, ktoré špecifikujú obsah a zameranie kontrolnej činnosti v obci, oprávnenia a povinnosti starostu obce a ostatných pracovníkov obce vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu. Predbežná finančná kontrola je vykonávaná pre všetky výdavky a príjmy obce. V prípade, že plánované výdavky obce nie sú kryté v rozpočte, poverený zamestnanec obce vypracuje rozpočtové opatrenie, ktoré predkladá na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec od roku 2012 nezverejňuje na svojom webom sídle povinne zverejňované dokumenty – objednávky, čím porušila § 5a citovaného zákona.

6. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce neziskovým organizáciám

Spôsob a kontrolu poskytovania príspevkov z rozpočtu obce neziskovým organizáciám upravuje VZN obce č. 64/2005. Na základe uvedeného VZN obec v roku 2013 poskytla finančné prostriedky z rozpočtu obce nasledovným žiadateľom:

Žiadateľ dotácie	Účel	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov
TJ Malachov	na športovú činnosť	2 300,00	2 300,00
ZO Slovenského zväzu záhradkárov	na výstavy a brigády	150,00	150,00
OZ Klub dôchodcov	kultúra, šport, výstavy	150,00	150,00

Malachovčan			
Obecná knižnica	obnova knižničného fondu	150,00	150,11
Stolnotenisový klub Malachov	na stolnotenisovú činnosť	150,00	150,00
OZ Malachovská škola	bežné výdavky združenia	150,00	150,00
K-Centrum, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	465,00	465,00
Slovenské misijné hnutie, centrum voľného času	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	62,00	62,00
Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo BB	na záujmovú a rekreačnú činnosť detí	31,00	31,00

Všetky dotácie boli žiadateľmi riadne vyúčtované.

7. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol neboli splnené nasledovné opatrenia:

1. Doriešiť sporné vlastníctvo k pozemku parc. č. 980/13 (980/3)
2. Dopracovať záznamy z prevádzky motorového vozidla spolu s výpočtom spotreby PL podľa normovanej spotreby uvedenej v TP a skutočnej spotreby

Zhrnutie

Kontrolou bol preverený rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecné záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi, nakladanie s majetkom obce dodržiavanie predbežnej finančnej kontroly obce, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a účtovná závierka obce a ZŠ a MŠ Malachov.

Kontrolou bolo zistené, že neboli splnené 2 opatrenia z predchádzajúcich kontrol, neboli dodržané ustanovenia zákona 211/2000 Z. z. – zverejňovanie objednávok, nebola dodržaná bilančná kontinuita a konzistencia pri zostavení ročnej účtovnej závierky ZŠ a MŠ Malachov. V dodávateľských faktúrach a hotovostných výdavkoch chýba podrobnejší účel poskytnutia služby, resp. použitia materiálu.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov

1. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Zodpovedná: Mgr. Katarína Cholvádová, riaditeľka ZŠ a MŠ

2. Aktualizovať zverejňovanie objednávok obce na webovej stránke obce
Zodpovedný: Ondrej Slivka, starosta obce

3. Aktualizovať zásady kontrolnej činnosti obce v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.
Zodpovedná: Ing. Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce

4. Aktualizovať VZN č. 64/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce
Zodpovedný: Ondrej Slivka, starosta obce.

5. Zabezpečiť, aby na dokladoch preukazujúcich výdavky obce bola uvedená bližšia špecifikácia použitia nakúpeného materiálu, resp. prijatej služby.

Zodpovedný: Ondrej Slivka, starosta obce

6. Zabezpečiť plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Zodpovedný: Ondrej Slivka, starosta obce

V Malachove

29. júla 2014