



Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 24. februára 2016

Správa o výtornej kontrolnej činnosti za rok 2015

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.
zo dňa 24. februára 2016

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2015, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2015.



Činnosť hlavného kontrolóra obce Malachov v roku 2015 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 2015, 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 2015, ktoré boli schválené na zasadnutiach ObZ uzneseniami č. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2015 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 a MŠ Malachov.

1. Na začiatku roka hlavná kontrolórka obce vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu spolu so zoznamom vykonaných finančných kontrol ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2014 pred jeho schválením v zastupiteľstve som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2014 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 individuálnej účtovnej závierky za rok 2014 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti uvedených v ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia 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 2014 schváliť bez výhrad.
3. Ako hlavná kontrolórka som sa v priebehu roka 2015 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutia obecného zastupiteľstva som predkladala stanoviská k materiálom, 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 nesúladu so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na tieto skutočnosti obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, interné smernice, všeobecne záväzné nariadenia a pod.).
4. Kontrolu plnenia uznesení som ako hlavná kontrolórka vyhodnotila na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Na svojich 12 zasadnutiach obecné zastupiteľstvo prijalo 97 uznesení. Ich rozpis je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zasadnutie	Štruktúra uznesení obecného zastupiteľstva							
	vzalo na vedomie	schválilo	určilo	konštatovalo	zriadilo	volilo	zrušilo	neschválilo
I./2015	2	1	1	2				
II./2015	4	4	2	1	1	6		1
III./2015	1	3						
IV./2015		1						
V./2015	5	7						
VI./2015	3	8						
VII./2015		3						



Zasadnutie	Štruktúra uznesení obecného zastupiteľstva							
	vzalo na vedomie	schválilo	určilo	konštatovalo	zriadilo	volilo	zrušilo	neschválilo
VIII.2015	6	2						
IX./2015		4					1	
X./2015		8						1
XI./2015		1						
XII./2015	4	12	1					1

Uznesenia obecného zastupiteľstva sú kontrolované, každý predaj, kúpa a prenájom obecného majetku

je schvaľovaný uznesením. Uznesením sa tiež schvaľujú všetky ostatné zmluvy, rozpočet, rozpočtové

opatrenia, záverečný účet, poskytnuté dotácie v zmysle VZN obce, smernice, všeobecne záväzné nariadenia

pod.

- Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2015 aj 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 2015 bolo vykonaných a ukončených 14 kontrolných akcií. Prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
1.	Kontrola plnenia uznesení ObZ v roku 2015	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú priebežne a vyhodnocujú na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva.
2.	Kontrola priebežného vybavovania sťažností a petícií rok 2015	Obec Malachov	V sledovanom období neboli doručené žiadne sťažnosti a petície.
3.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Do konca roka 2015 boli opatrenia splnené alebo sa plnia priebežne.
4.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015	ZŠ a MŠ Malachov	Navrhnuté opatrenia sa splnili a časť z nich sa plní priebežne.
5.	Kontrola zostavenia ročnej účtovnej závierky obce Malachov za rok 2014	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Neboli zistené žiadne nedostatky a rozpory so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami. Účtovná závierka bola overená audítorom bez



P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
			výhrad.
6.	Kontrola administratívnej finančnej kontroly za I. polrok 2015	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Príjmy a výdavky obce v roku 2015 boli triedené v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách a opatrenia MF SR č. MF/0101752004-42. Všetky doklady zaväzujúce obec k finančným príjmovým a výdavkovým operáciám prešli pred ich realizáciou administratívnou finančnou kontrolou.
7.	Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Malachov za rok 2014	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam a samotné stanovisko k záverečnému účtu. Pri kontrole boli preverené finančné ukazovatele uvádzané v záverečnom účte a jeho štruktúra, ktorá bola v súlade so všeobecno záväznými predpismi.
8.	Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole obce Malachov	Obec Malachov	Z kontroly boli vypracované záznamy. Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničnej hotovosti, výdavkových a príjmových pokladničných dokladov, na kontrolu ostatných účtovných dokladov najmä došlých faktúr, bankových dokladov, interných dokladov a vydaných faktúr.
9.	Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce k 31.12.2014	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 22 zákona č. 431/2002. Konsolidovaná účtovná závierka poskytuje informácie o konsolidovanom celku, ktorý zahŕňa okrem individuálnej UZ obce aj IÚZ ZŠ a MŠ Malachov. Účtovná závierka bola overená audítorm bez výhrad.
10.	Kontrola administratívnej finančnej kontroly za II. polrok 2015	Obec Malachov	Z kontroly bol vypracovaný záznam. Príjmy a výdavky obce v roku 2015 boli triedené v zmysle zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách a opatrenia MF SR č. MF/0101752004-42. Všetky doklady zaväzujúce obec k finančným príjmovým a výdavkovým operáciám prešli pred ich realizáciou administratívnou finančnou kontrolou.
11.	Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na roky 2016-2018 vrátane programového rozpočtu obce	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaný záznam. Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala návrh rozpočtu v zákonom stanovenej štruktúre. Súčasťou rozpočtu bol aj programový rozpočet obce a rozpočet ZŠ a MŠ Malachov.
12.	Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce neziskovým organizáciám v roku 2014	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Spôsob a kontrolu poskytovania príspevkov z rozpočtu obce neziskovým organizáciám upravovalo v tomto období VZN obce č. 64/2005. V roku 2014 boli poskytnuté príspevky celkom 9 žiadateľom. V čase kontroly neboli vyúčtované poskytnuté dotácie. Na základe výzvy obecného úradu boli tieto dodatočne vyúčtované. VZN vypracované z roku 2005 bolo nahradené novým VZN č. 104/2015, ktoré podrobnejšie špecifikuje podmienky poskytovania



P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenie
			dotácií.
13.	Kontrola dodržiavania zákona pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavania ustanovení Zákonníka práce.	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Pri kontrole bolo zistené, že obec pre svojich zamestnancov vyhotovuje rozhodnutia o plate, čo je v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi. V čase vykonávania kontroly boli tieto rozhodnutia opravené na oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Obec zamestnáva aj zamestnancov na základe dôhod o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru. Pri ich vyúčtovaní chýbali výkazy o odpracovaných hodinách a ich odsúhlasenie zodpovedným zamestnancom obce.
14.	Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole za I. polrok 2015	ZŠ a MŠ Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Kontrolou výberu príspevkov boli zistené nasledovné skutočnosti: 1. Výber poplatkov sa uskutočňuje v rozpore s lehotami, ktoré sú určené vo VZN. 2. Vybrané príspevky od rodičov sú príjmom rozpočtu zriaďovateľa a ZŠ a MŠ je ich povinná odvádzať do rozpočtu obce. Účtovná jednotka uvedené príspevky v kontrolovanom období odviedla len jedenkrát a to iba v prípade príspevku na pobyt dieťa v MŠ a ŠK. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nebol odvedený a kontrolovaný subjekt ich zahrnul do svojich príjmov. 3. Kontrolovaný subjekt účtoval príspevky na čiastočnú úhradu nákladov podľa VZN 96/2013 do svojich príjmov a ich odvod zriaďovateľovi na výdavkovú časť rozpočtu, čím neoprávnene zvýšil príjmy a výdavky vlastného rozpočtu. Zároveň ich príjem zaúčtoval ako výnosy a odvod ako náklady účtovnej jednotky. 4. Následnou finančnou kontrolou bolo aj preverenie dodržiavanie zásad vnútornej administratívnej kontroly, ktorou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom organizácie. Preverení dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt administratívnu finančnú kontrolu vykonával podľa starej právnej úpravy zákona č. 502/2001 Z. z. platnej do 31.10.2014 a finančné operácie od 1.1.2015 do 30.6.2015 neboli overené administratívnou finančnou kontrolou v ŠJ, ŠK a čiastočne v ZŠ. 5. Kontrolovaný subjekt porušoval ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov tým, že nezabezpečil zverejňovanie povinne zverejňovaných dokumentov, čím porušil § 5 a citovaného zákona.



OBEC MALACHOV

Malachov, 24. februára 2016

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce