



Obecné zastupiteľstvo

Dňa 22. februára 2017

**Predkladá:**

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

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

**Spracovateľ:**

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Prerokované dňa 22. februára 2017

Uznesením č. XIX/11/2017



**1. Návrh na uznesenie**

Uznesenie č. XIX/11/2017

zo dňa 22. februára 2017

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

správu z kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malachov za rok 2016



## **2. Dôvodová správa**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavnej kontrolórky obce predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správa bola spracovaná na základe uskutočnenej kontrolnej činnosti v roku 2016, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2016.



### 3. Materiál

#### Správa z kontrolnej činnosti za rok 2016

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Malachov v roku 2016 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a zásadami kontrolnej činnosti obce.

V súlade s § 18f, ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2016, v ktorom som ako hlavná kontrolórka obce plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016, ktoré boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva uzneseniami č. XII/14 a XVI/8. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2016 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti s prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce, ktoré boli zistené kontrolnou činnosťou v obci Malachov a PO ZŠ a MŠ Malachov.

1. V mesiaci február hlavná kontrolórka obce predložila na rokovanie obecného zastupiteľstva vrátane zoznamu vykonaných kontrol ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2015
2. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2015 pred jeho schválením na rokovaní obecného zastupiteľstva som ako hlavná kontrolórka vykonala kontrolu čerpania rozpočtu. Predmetom kontroly bolo preverenie dodržiavania zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2015 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 2015 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti uvedené 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 obce, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2015 schváliť bez výhrad.
3. Ako hlavná kontrolórka obce som sa v priebehu roka 2016 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach 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 som spolupracovala 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 a všeobecné záväzné nariadenia obce).



4. Kontrolu plnenia uznesení som ako hlavná kontrolórka vyhodnotila na riadnych a mimoriadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na svojich 5 zasadnutiach obecné zastupiteľstvo prijalo 57 uznesení. Ich rozpis je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zasadnutie OZ	Vzalo na vedomie	Schválilo	Určilo	Odporúča	Zriadilo	Volilo	Zrušilo	Neschválilo
XIII/2016	4	5						1
XIV/2016	2	3						
XV/2016	2	8		1				1
XVI/2016	1	8						
XVII/2016	4	11		1				2
<b>Celkom</b>	<b>13</b>	<b>35</b>		<b>2</b>				<b>4</b>

5. Plán kontrolnej činnosti na rok 2016 ukladal hlavnej kontrolórke obce vykonať kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva a na ďalšie činnosti. 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 nenávratných zdrojov financovania a dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce. V súlade s plánom kontrol na rok 2016 bolo vykonaných 11 kontrol. Ich prehľad s výsledkom je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

P. č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia
1.	Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadnutiach ObZ v roku 2016	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú a vyhodnocujú priebežne na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva.
2.	Kontrola priebežného vybavovania sťažností a petícií v roku 2016	Obec Malachov	V sledovanom období neboli obci doručené žiadne sťažnosti a petície
3.	Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2016	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Do konca roka 2016 boli opatrenia splnené alebo sa plnia priebežne.
4.	Kontrola zostavenia IUZ obce Malachov za rok 2015	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. IUZ bola zostavená správne a úplne pri dodržaní ustanovení príslušných všeobecne záväzných predpisov (zákon o účtovníctve).
5.	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu	Obec Malachov a žiadatelia o poskytnutie	Z kontroly bola vypracovaná správa. Spôsob poskytovania finančných dotácií upravuje VZN č. 104/2015, ktoré podrobnejšie



P. č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia
	obce neziskovým organizáciám a združeniu v roku 2015	príspevku	špecifikuje podmienky poskytnutia dotácií. Všetky dotácie boli poskytnuté v súlade s týmto VZN a prijímatelia ich vyúčtovali v termínoch určených VZN.
6.	Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. a metodického usmernenia o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach samosprávy	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dvaja zamestnanci – zamestnanec poverený starostkou obce a starostka na všetkých dokladoch preukazujúcich finančné operácie alebo ich častí .
7.	Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015	Obec Malachov	Vypracované stanovisko k navrhovanému záverečnému účtu za rok 2015. Pred vypracovaním samotného stanoviska bola vykonaná kontrola , cieľom ktorej bolo preverenie ukazovateľov rozpočtu a štruktúry záverečného účtu . Záverečný účet bol vpracovaný v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o obecnom zriadení.
8.	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Pri overovaní hospodárnosti a účelnosti používania finančných prostriedkov obce neboli zistené žiadne nezrovnalosti.
9.	Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2015	Obec Malachov	Z kontroly bola vypracovaná správa. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve . KUZ poskytuje informácie o konsolidovanom celku, ktorý zahŕňa okrem IUZ obce aj IUZ MŠ a ZŠ. Konsolidovaná UZ bola overená audítorom bez výhrad.
10.	Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2017 – 2019 a programovému rozpočtu na rok 2017	Obec Malachov	Výsledkom činnosti bolo vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2017-2019 bol spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho príjmová a výdavková časť vychádza z plnenia rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, upraveného o očakávanú skutočnosť.
11.	Kontrola hospodárnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu obce na originálne kompetencie ZŠ a MŠ a štátnej dotácie na	ZŠ a MŠ Malachov	Z kontroly bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol prerokovaný s riaditeľkou školy a zodpovednými zamestnancami. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt porušil nasledovné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov:



P. č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia
	prenesený výkon štátnej správy za obdobie 1-9/2016		<p>1. Nedodržanie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite , na základe ktorého je organizácia povinná vykonať základnú finančnú kontrolu a ňou overiť každú finančnú operáciu. Základná finančná kontrola bola vykonaná len na časti finančných operácií, alebo bola vykonaná na dokladoch, ktoré nesúvisia s finančnými operáciami, taktiež bola vykonaná po ukončení finančnej operácie. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dvaja zamestnanci – štatutárny orgán , alebo ním poverený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet. V prípade ZŠ a MŠ základnú finančnú kontrolu vykonával len jeden zamestnanec.</p> <p>2. Porušenie § 8, 10 a 11 zákona č. 431/2002 Z. z., tým že účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo správne, preukázateľné a úplné. Účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti podľa § 10 ods. 1, neboli vyhotovené bez zbytočného odkladu a v období , s ktorým časovo súvisia a nebolo o účtovných prípadoch účtované priebežne.</p> <p>3. Porušenie § 7 ods. 11 a § 10 ods. 1 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým že, pri určení platovej tarify zamestnávateľ nesprávne určil výšku započítanej praxe, čím zvýšil výdavky na platy zamestnancov a v niektorých prípadoch nesprávne zaokrúhlil príplatky zamestnancov.</p>

V Malachove, 6. februára 2017