

1. Správa z kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií za rok 2024 č. 2/KO/2025

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: 08.04.2025

Zodpovedná osoba: Zacharová Slávka, Pacherová Elena

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Peter Burčo

Kontrolované obdobie: rok 2024

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- * Zákon č. 369/1990 Z.b. o obecnom zriadení
- * Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Interné predpisy obce:

- * Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Bátovce
- * Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce zo dňa 1.12.2013 v zmysle dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3

Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Bátovce za rok 2024. Kontrole podliehal náhodný výber mesiacov marec – jún 2024.

Kontrole podliehala pokladňa, doklady, bankové výpisy za kontrolované obdobie. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Pokladňa 2024 mesiace marec až jún, bankové výpisy 2024 mesiace marec, apríl, máj, jún

Kontrolné zistenia:

Povinnosťou obce alebo mesta je hospodáriť so zverenými prostriedkami tak, aby sa minimalizovali náklady, zachovala sa primeraná úroveň kvality a dosiahol sa požadovaný cieľ. V zmysle internej smernice obce Bátovce a v znení jej dodatkov obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu obce a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami. V prípade potreby na základe vývoja hospodárenia obce môže vykonať zmeny vo svojom rozpočte. Tieto zmeny sa dejú na základe rozpočtových opatrení odsúhlasených obecným zastupiteľstvom. Všetky operácie príjmové, výdavkové a finančné musia podliehať aj finančnej kontrole, ktorou sa overuje súlad s rozpočtom, s osobitnými predpismi, zmluvami a inými podmienkami. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti. Tieto zákonné podmienky obec Bátovce dodržiava, sleduje ich aktualizáciu a zapracováva do internej smernice obce.

Orgány obce a organizácie podľa § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:

- a) udržiavať a užívať majetok,
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane v časného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov)

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je rozpočtová organizácia povinná vykonať predbežnú finančnú kontrolu na všetkých pripravovaných finančných operáciách. Kontrolou bolo zistené, že obec Bátovce dodržiava uvedené nariadenie, ktorého výsledkom je vyznačenie kontroly na príslušných dokladoch v zmysle platných bodov, ktoré táto kontrola musí obsahovať.

Obec Bátovce sa pre účely hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti riadi zákonom o finančnej kontrole a audite a tak isto internými smernicami o hospodárení s finančnými prostriedkami a so smernicou o vedení účtovníctva a nakladaní s majetkom obce. Obec má stanovené

finančné limity pre nákup majetku, práce, služieb a to tak, že do 1000 Eur stačí rozhodnutie starostu, od 1000 do 3000 je potrebné rozhodnutie finančnej komisie a nad 3000 Eur je nutné rozhodnutie obecného zastupiteľstva.

Kontrola príjmových a výdavkových dokladov

Ku kontrole bolo predložených celkovo 258 dokladov. Doklady spĺňali všetky náležitosti stanovené zákonom o účtovníctve ako aj náležitosti vyplývajúce z internej smernice obce. Na dokladoch bol uvedený účel výdavku alebo príjmu, k dokladom boli pripájané aj podklady pre jednotlivé príjmy a výdaje. Doklady boli realizované podľa aktuálnosti, resp. v lehote splatnosti.

Príjmom boli dane a poplatky, ktoré prešli do pokladne na základe dokladu o vklade do hlavnej pokladne, nakoľko obec Bátovce umožňuje vyberať poklady jednotlivým zamestnancom dielčie a následne ich kompletizuje v hlavnej pokladni. Výdavky boli poukázané na PHM, cestovné výdavky, poštovné, mzdy zamestnancov obce, rodičovské príspevky, nákup známok, reprezentačné výdavky, rôzne pomôcky pre materskú školu a tiež súčiastky na opravy na obecnom úrade, rybárske lístky, drogéria pre KC, kvety ku sviatkom, obedy. Výdaje boli v súlade s hospodárnosťou, s rozpočtom ako aj s osobitnými predpismi. Kontrolou bolo tiež zistené, že doklady obsahujú všetky povinné náležitosti, podpisy, pečiatky a tiež označenie finančnej kontroly.

Záver

V výsledku kontroly vyplynulo, že pre zachovanie princípu hospodárnosti, efektívnosti je nutné minimalizovať náklady, ale brať ohľad aj na efektívnosť vynaložených nákladov. Každý prešiel kontrolou v zmysle zákonných predpisov a predpisov obce Bátovce.

Predkladá: Mgr. Ing. Hríbiková Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa: