

Správa z kontroly bankových výpisov a úhrad záväzkov a pohľadávok obce v roku 2024 č. 3/KO/2025

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach bola vykonaná kontrola bankových výpisov a úhrad záväzkov a pohľadávok obce za rok 2024

Termín kontroly: apríl 2025

Zodpovedná osoba: Pacherová Elena

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

Kontrolované obdobie: 2024 – vybrané mesiace

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov
- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Interné predpisy obce:

- * obec nemá

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 bankových výpisov, pohľadávok a záväzkov obce Bátovce. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Kontrola bola realizovaná kontrolou dokladov zaevidovaných v účtovníctve obce za kontrolované obdobie a sumárom jednotlivých pohľadávok a záväzkov.

Kontrolné zistenia:

Obec Bátovce eviduje faktúry za príslušné obdobie v číselnom poradí v účtovnom systéme obce. Kontrolovaným obdobím boli mesiace apríl, máj 2024. Kontrolou bolo zistené že obec Bátovce eviduje pohľadávky a záväzky v internom systéme, samostatné zostavy v písomnej podobe nevedie. Priebežne denne sa eviduje a kontroluje stav pohľadávok a záväzkov. Čo sa týka záväzkov, raz týždenne (prípadne podľa potreby) sa vytlačí zostava pre odsúhlasenie platieb a predloží sa na schválenie starostovi obce. V prípade pohľadávok sa na nezaplatené pohľadávky posielala upomienka dlžníkovi. Tieto upomienky sú posielané v mesačnom intervale. Upomienky sú posielané doporučené alebo osobne dlžníkovi, ktorý potvrdí prevzatie upomienky.

Za obdobie apríl bolo evidovaných 60 faktúr, za máj to bolo 66 faktúr. Faktúry predstavovali náklady na zemný plyn, elektrina, stravovacie karty, obedy, webová stránka, odvoz kuchynského odpadu, tonery, poplatky banke, správa majetku ČOV, telefón, program Urbis, pneumatiky, vyúčtovacie faktúry, tričká, členské poplatky, vývoz komunálneho odpadu, vypracovanie štúdie, projektové práce, opravy, kanalizačné prípojky, oprava čerpadla, odvoz azbestu.

Každá faktúra obsahovala zákonom predpísané náležitosti pre jej zaúčtovanie, krycí list – základná finančná kontrola, podpisy zodpovedných osôb, dátumy vykonania finančnej kontroly. Pri kontrole faktúr za mesiac apríl a máj nechýbala žiadna faktúra v zostave.

Kontrolou faktúr neboli zistené nedostatky, všetky faktúry boli v poriadku zaevidované v systéme aj fyzicky uložené v šanóne.

Obec sa snaží všetky možné pohľadávky ako aj záväzky vysporiadať v rámci roka. Zostatky na konci roka na účtoch vznikajú v dôsledku faktúr, ktoré prichádzajú na začiatku nového roka ale účtovne patria do starého roku, s tým, že platby sa realizujú až v novom roku. Obec je povinná dbať na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov. Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Prebytočným je majetok obce, ktorý obec prostredníctvom svojich orgánov alebo správcov trvale nepoužíva na plnenia svojich úloh. Prebytočný majetok môže obec dať do nájmu, výnimočne aj výpožičky alebo tento odpredať. Ku dňu kontroly boli všetky faktúry uhradené v dátumoch splatnosti, resp. do konca príslušného mesiaca. Táto informácia korešponduje aj s bankovými výpismi, ktoré boli k dispozícii ku kontrole.

Najvyššie hodnoty faktúr záväzkov za mesiac apríl:

Laverna Services – 4 958,00 Eur

ZSE Energia, a.s. – 2 850,83 Eur

Waste transport, a.s. – 2 959,18 Eur

Bátovské služby. – 2 205,00 Eur

Planet Group – 2 152,84 Eur

Najvyššie hodnoty faktúr záväzkov za mesiac máj:

ZSE Energia, a.s. – 2 748,43 Eur

Waste transport, a.s. – 3 198,94 Eur

Planet Group – 2 386,82 Eur

Bátovské služby – 2 545,00 Eur

DOXX – 1 008, 00 Eur

Čo sa týka pohľadávok, kontrole spolu podliehalo 123 dokladov, za mesiac apríl 81 a a za mesiac máj 42.

Záver

Obec Bátovce eviduje pohľadávky a záväzky v zmysle platných právnych predpisov. Pripomienky boli odkomunikované so zodpovednými osobami za kontrolovaný subjekt.

Návrh správy bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami.

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

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: