

Správa z kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2025

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: november 2025

Zodpovedná osoba: Zacharová Slávka, Pacherová Elena

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

Kontrolované obdobie: rok 2025

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 I polrok 2025. Kontrole podliehal náhodný výber mesiacov január – február 2025. 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 2025 mesiace január a február, bankové výpisy 2025 za mesiace január a február.

Kontrolné zistenia:

Zákonnou povinnosťou obce alebo mesta je hospodáriť so zverenými prostriedkami tak, aby sa minimalizovali náklady, zachovala sa primeraná úroveň kvality a dosiahol sa požadovaný cieľ. Obec Bátovce sa riadi internou smernicou a schváleným rozpočtom obce a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami. V prípade potreby na základe vývoja hospodárenia obce môže vykonať zmeny vo svojom rozpočte 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 boli predložené všetky doklady zaevidované v účtovníctve za príslušné kontrolované mesiace január a február 2025. 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. Zároveň doklady boli v súlade s rozpočtovým hospodárením a tým teda so schváleným rozpočtom obce Bátovce na rok 2025.

Príjmom boli dane a poplatky za overenie podpisov, rybárske lístky, osvedčenie listín, nájom obecných priestorov, za hrobové miesta a iné, 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, obedy, súčiastky na traktor, pracovné oblečenie, kancelárske potreby, ostatný drobný spotrebný materiál. 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. Za prvé dva mesiace obec eviduje 118 došlých faktúr v celkovej sume 283 452,86 Eur, najvyššie faktúry boli TOSTAV – 141 083,65 Eur, TOSTAV – 73 012,14 Eur, Ing. Pavol Baraník – 13 000 Eur, Waste 5 037,56 Eur, Waste 3 658,90 Eur, ZSE – 3 941,82 Eur, ZSE – 3 255,04 Eur a iné. Vydaných faktúr je 36 v sume 2 729,84 Eur. Pokladničných dokladov bolo celkovo 135, z toho príjem v celkovej sume 7 106,95 a výdaj v celkovej sume 7 844,90 Eur (z toho bolo 2000 Eur presun na účet).

Záver

V výsledku kontroly vyplynulo, že obec dodržiava princíp hospodárnosti, efektívnosti, drží sa schváleného rozpočtu na príslušný rok. Zároveň každý prešiel kontrolou v zmysle zákonných predpisov a vnútorných predpisov obce Bátovce.

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

Predložené OZ dňa: 12.12.2025