

Správa z finančnej kontroly obce Bátovce 4/KO/2016

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2016, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach č. 18/VII/2016 zo dňa 25.5.2016, bola vykonaná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Termín kontroly: December 2016

Zodpovedná osoba: Zacharová Slávka, Pacherová Elena, Ratulovská Iveta

Zodpovedná osoba za právny subjekt: Ing. Burčo Peter

Kontrolované obdobie: rok 2015

Všeobecne záväzné právne predpisy pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- * Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- * Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Interné predpisy Obecného úradu:

- a) Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 1/2016 z 1.1.2016
- b) VZN č. 2/2017 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce.
- c) VZN č. 4/2015 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám a území obce Bátovce

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. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly podľa plánu kontrol bola kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin vzniku. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Kontrolne zistenia:

V zmysle vykonanej kontroly hlavným kontrolórom Obce Bátovce za rok 2015 vyplynuli z kontrol nasledovné opatrenia a odporúčania:

1. **Vypracovať vnútorný predpis** na vybavovanie sťažností, aktualizovať evidenciu sťažností, poveriť zodpovedného pracovníka vedením evidencie sťažností

Toto opatrenie bolo splnené vytvorením Vnútorného predpisu zo dňa 24.11.2015, ktorý bol schválený starostom obce. Poverenou osobou pre evidenciu sťažností je Zacharová Slávka.

2. **Vypracovať a schváliť dodatok č. 2** k vnútornému predpisu na vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce, v ktorom sa upravujú podpisové vzory a oprávnenia štatutára obce a ostatných zamestnancov.

Toto opatrenie bolo splnené vytvorením dodatku č. 2 zo dňa 28.04.2015, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom s účinnosťou odo dňa zloženia sľubu zvoleného starostu. Tento dodatok upravil podpisové oprávnenia štatutára obce a ostatných zamestnancov.

3. **Požiadat' zástupcov Divadla Pôtoň, n.o** o dodržiavanie ustanovenia bodu č. 6 Zmluvy o prenájme a predkladať jedenkrát ročne písomné podklady, ktorými preukazuje preinvestovaný objem finančných prostriedkov na rekonštrukciu a revitalizáciu kultúrneho domu.

Toto opatrenie bolo splnené zaslaným listom vedeniu divadla zo dňa 30.03.2015 na predloženie preinvestovaných finančných prostriedkov za posledné tri roky. Divadlo Pôtoň neposkytlo písomné podklady k preinvestovaniu finančných prostriedkov na ktoré bolo vyzvané, argumentovalo však dostupnosťou týchto podkladov vo výročných správach, ktoré sú uvedené na web stránke divadla, pod sekciou Divadlo – Výročné správy.

4. **Aktualizácia VZN č. 1/2014 Obce Bátovce** o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce na rok 2014

V zmysle tohto opatrenia sa VZN má aktualizovať každý rok v zmysle výkazu č. 40-01, ktorý uvádza škola. V zmysle VZN 1/2014 obce ukladá prijímateľovi dotácie zúčtovať dotáciu poskytovateľovi štvrťročne. Kontrola zo strany poskytovateľa, prepracovanie VZN obce o poskytovaní dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce s presným určením poskytnutia, použitia, zúčtovania a kontroly použitia dotácie. Toto VZN bolo aktualizované v roku 2016 a to VZN č. 2/2017. Dané opatrenie bolo splnené.

5. **Vypracovať a schváliť VZN** o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce §7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Toto opatrenie bolo splnené VZN č. 4/2015 zo dňa 26.08.2015 s účinnosťou od 10.09.2015. V tomto VZN zároveň upravuje aj poskytovanie dotácií záujmovým skupinám, ktoré nespĺňajú požiadavku právneho subjektu.

6. **Pri vystavení licencie** na prevádzkovanie výherných hracích prístrojov dodržiavať ustanovenia zákona č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p

Obec vydáva Záväzné stanovisko, v ktorom vyjadruje súhlas/nesúhlas s prevádzkovaním stávkových hier (kurzových stávk), kde sa v odôvodnení odvoláva aj na zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Obec eviduje len jedného prevádzkovateľa a to firmu JUNIOR GAME, s.r.o.

7. **Vytvorenie vnútorného predpisu** – smernice o výkone predbežnej finančnej kontroly, so stanovenými pravidlami, postupmi PFK a zodpovednosťou zamestnancov na konkrétne podmienky obce.

Toto opatrenie bolo splnené vydaním vnútorného predpisu č.1/2016 zo dňa 01.01.2016 o vykonávaní finančnej kontroly. Zodpovednými osobami za výkon finančnej kontroly sú Pacherová Elena, Ing. Burčo Peter, Ladislav Címer ako zástupca starostu.

8. **Vydanie VZN** o školskom obvode v zmysle §8 bodu 1 zákona č. 596/2003 Z.z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Toto opatrenie nebolo do dňa vykonania finančnej kontroly splnené. Obec doposiaľ uvádza listom informáciu o školskom obvode Krajskému školskému úradu v Nitre. Platné VZN obec zatiaľ nemá, avšak na základe informácie starostu obce, bude VZN o školskom obvode vypracované a predložené na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

Záver:

Z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce vyplynulo 8 opatrení, ktoré boli riešené. 7 z týchto opatrení bolo splnených a tým, sa zabezpečilo odstránenie nedostatkov ako aj príčin ich vzniku. Jedno opatrenie týkajúce sa vydanie VZN o školskom obvode, ktoré je povinné v zmysle zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, splnené do dňa vykonania kontroly nebolo. Vzhľadom na to, **odporúčam** dané VZN vypracovať a schváliť na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Kontrolovaný subjekt nevzniesol žiadne pripomienky ku kontrolným zisteniam. Návrh správy bol prerokovaný so zástupcami kontrolovaného subjektu 15.02.2017.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: