

**Návrh správy z kontroly bežných príjmov a výdavkov a finančných operácií obce Bátovce v roku 2015, v roku 2016 a v roku 2017 so zameraním na hospodárnosť č. 3/KO/2016**

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: 12.04.2017

Zodpovedná osoba: Zacharová Slávka, Pacherová Elena

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

Kontrolované obdobie: rok 2015, 2016, 2017

**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 so zameraním na hospodárnosť za rok 2015, 2016 a 2017. Náhodným výberom boli vybrané mesiace pre kontrolu a to nasledovne:

Za rok 2015 - mesiac marec

Za rok 2016 – mesiac máj

Za rok 2017 – mesiac marec.

Kontroly podliehali aj zmluvy za celý rok 2015, 2017 a za mesiace január až marec 2017. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

### **Predložené doklady:**

Zmluvy za rok 2015, faktúry za mesiac marec 2015. Zmluvy za rok 2016, výdaje za mesiac máj 2016. Zmluvy za mesiace január, február, marec 2017 a faktúry za mesiac marec 2017.

### **Kontrolné zistenia:**

Hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality. V zmysle internej smernice 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. Príjmy, výdaje a finančné operácie podliehajú základnej 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.

V súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je jej rozpočtová alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu (§ 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). 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.

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. Tieto limity sú platné od 22.2.2017, dovtedy boli v platnosti limity v nasledovnom zložení – do 660 Eur rozhodnutie starostu, od 660 do 1660 rozhodnutie finančnej komisie a nad 1600 Eur rozhodnutie OZ. Tieto limity boli zmenené z dôvodu častých nákupov majetku v hodnotách nad 660 Eur.

### **Kontrola zmlúv**

**Za rok 2015** bolo skontrolovaných 46 zmlúv, z toho boli 4 kúpne zmluvy, 10 nájomných zmlúv, 5 dodatkov ku zmluvám, 3 zmluvy o dielo, 11 zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce, 9 iných typov zmlúv, 2 zámenné zmluvy a 2 výpovede zo zmlúv. Na kontrolovaných zmluvách nebola vo väčšine prípadov vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím obec nedodržala zákonom stanovené podmienky. Na niektorých zmluvách (zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce) chýbali dátumy podpisov zmlúv.

V súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov nájomná zmluva musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Kontrolou bolo zistené, že predmetné zmluvy obsahovali stanovené náležitosti.

Zmluvy boli uzatvárané na základe výsledku verejného obstarávania, výzvy na predloženie cenovej ponuky, uznesení obecného zastupiteľstva. Zmluvy o poskytnutí dotácií boli vyúčtované žiadateľmi v stanovenom termíne, vyúčtovaniu zodpovedali podmienkam použitia dotácií stanovených v jednotlivých zmluvách.

**Za rok 2016** bolo skontrolovaných 52 zmlúv. Skontrolovaných bolo 5 darovacích zmlúv, 3 dodatky k už existujúcim zmluvám, 1 dohoda, 8 kúpnych zmlúv, 1 výpoveď zo zmluvy, 1 zámenná zmluva, 9 zmlúv o dielo, 2 zmluvy o výpožičke, 6 zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu obce, 5 nájomných zmlúv a 12 ostatných typov zmlúv. Všetky zmluvy mali predpísané náležitosti pre ich platnosť a účinnosť.

V roku 2016 bolo uzatvorených 5 nájomných zmlúv, všetky obsahovali platné náležitosti. Čo sa týka kúpnych zmlúv, boli realizované na základe uznesenia OZ, ale pri niektorých zmluvách nebolo toto uznesenie priložené, alebo sa v nich neodvolávalo na príslušné uznesenie. Táto informácia v nich chýbala. Odporúčam dbať na uvádzanie všetkých skutočností, na základe ktorých boli zmluvy uzatvárané, či už sa jedná o verejné obstarávanie alebo uznesenie Obecného zastupiteľstva.

Čo sa týka predbežnej finančnej kontroly, táto kontrola nebola vyznačená na kontrolovaných zmluvách vo viacerých prípadoch. Zmyslom finančnej kontroly je overenie každej finančnej operácie, jej hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť.

Zmluvy o dielo sa týkajú najmä projektov, územného plánu obce a rekonštrukcie odpadových vôd, rekonštrukcia v sociálnych hygienických priestoroch ZŠ, rekonštrukcia ciest – pôvodná zmluva však bola zmenená a došlo k navýšeniu rozpočtovanej ceny po odsúhlasení Obecným zastupiteľstvom.

**Za rok 2017** bolo skontrolovaných 9 zmlúv, z toho boli dve nájomné zmluvy, jedna darovacia zmluva, jedna kúpna zmluva, 4 zmluvy o dielo a 2 ostatné zmluvy. Zmluvy o dielo boli výsledkom verejného obstarávania. Zmluva o dielo týkajúca sa havarijného stavu ústredného kúrenia ZŠ Bátovce bola realizovaná ako krízová, jednalo sa o výmenu radiátorov. Obec uzatvorila aj zmluvy o nájme bytov v bytových jednotkách v novostavbách. Zmluvy obsahovali všetky predpísané náležitosti. Celkovo bolo uzatvorených 48 zmlúv v troch bytových jednotkách.

Čo sa týka zmlúv uzatvorených verejným obstarávaním, obec, aby dodržala zásadu hospodárnosti, ako verejný obstarávateľ môže stanoviť v podmienkach verejného obstarávania predpokladaný objem finančných prostriedkov, a tým čiastočne určiť podmienky. Odporúčam teda, aby pri realizácii verejných obstarávaní obec viac dbala na väčšiu hospodárnosť v realizácii projektov ale aj na efektívnosť vynaložených prostriedkov.

Zmluvy boli v zmysle zákona zverejnené na webovej stránke obce Bátovce a tiež na mieste v obci obvyklom.

### **Kontrola faktúr**

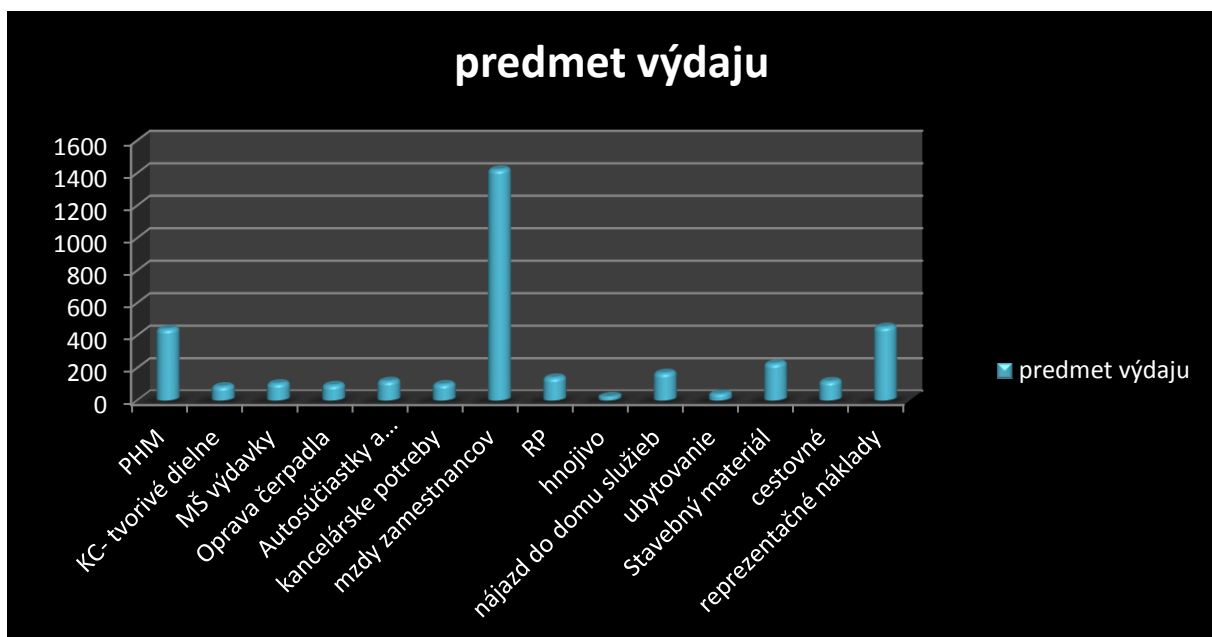
V zmysle internej smernice sa faktúry čísloujú chronologicky za sebou podľa poradia ako prišli. V kontrolovanom období marec 2015 bolo zaúčtovaných 40 faktúr a to od čísla 200096 po číslo 200135. Faktúry boli v celkovej hodnote 66 018,04 Eur. 3505,62 Eur faktúry plyn, voda, elektrina, mobilné služby, 44398,29 Eur byty, 1608,98 odpad, členské 315,00 Eur, 547,91 Eur reprezentačné náklady, 15642,24 počítače, vybavenie kancelárie (komunitné

centrum). Na vybavenie komunitného centra bola poskytnutá dotácia od Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka v rámci Regionálneho operačného programu.

V kontrolovanom období bolo za mesiac máj 2016 zaúčtovaných 35 faktúr a to od čísla 200125 po číslo 200159. Faktúry spĺňajú všetky zákonom stanovené náležitosti, čo sa týka formálnej stránky, na niektorých krycích listoch chýbajú pečiatky zodpovedných osôb. Celková suma faktúr na úhradu za mesiac máj 2016 bola 10 291,70 Eur, z toho bolo 4 135,27 Eur vo faktúrach pre plyn, elektrinu a telefonické služby, 2516,41 Eur sú faktúry týkajúce sa likvidácie odpadu, fekálií, kanalizácie, 2816,38 Eur tvoria faktúry týkajúce kancelárskych potrieb, pracovného oblečenia, školení, pošty a stravných lístkov. 353,64 Eur sú reprezentáciu, vypracovanie rozpočtu pre ZŠ. 470 Eur je faktúra na oceľový nájazd. Faktúry majú vykonanú predbežnú finančnú kontrolu, čím deklarujú hospodárnosť v zmysle zákona a interných smerníc obce Bátovce.

### Kontrola príjmových a výdavkových dokladov

Ku kontrole bolo predložených celkovo 87 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 od čísla 16323 až po 16410. Príjmové doklady predstavovali sumu 8 948,85 Eur, výdavkové doklady 9 301 ,48 Eur.



Príjmom boli dane a poplatky, medzi výdaje, ktoré najviac ovplyvnili peňažný tok v mesiaci máj boli mzdy, výdaje na PHM, reprezentačné výdaje, stavebný materiál, nájazd do domu služieb – doplatok zaň a cestovné. Výdaje boli v súlade s hospodárnosťou, s rozpočtom ako aj s osobitnými predpismi.

## **Záver**

V výsledku kontroly vyplynulo, že pre zachovanie princípu hospodárnosti je nutné minimalizovať náklady, ale brať ohľad aj na efektivitu vynaložených nákladov. Kontrolou hospodárnosti musí prejsť každý doklad. Treba dbať na väčšiu kontrolu zo strany zodpovedných zamestnancov. Čo sa týka realizácie verejných obstarávaní, je nutné stanoviť podmienky tak, aby sa zachovala hospodárnosť a efektívnosť vynaložených prostriedkov. Kontrolované doklady boli v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj v súlade s internými smernicami obce Bátovce.

Návrh správy bol prerokovaný zo zástupcom kontrolovaného subjektu a zodpovednými osobami dňa 11.05.2017. Vznosené pripomienky k návrhu správy boli prehodnotené a sú uvedené v správe.

### **Pripomienky vznesené kontrolovaným subjektom:**

1. Poskytnuté dotácie, ktoré boli dané združeniam, osobám boli z rozpočtu obce Bátovce.
2. Rekonštrukcia kotolne ZŠ Bátovce sa týkala výmeny radiátorov, v roku 2015 bola tiež rekonštrukcia kotolne, táto sa týkala opravy kotla.
3. Všetky zmluvy boli uzatvárané v zmysle zákona, chýbajúce uznesenia alebo výsledky verejného obstarávania budú dodatočne doložené k príslušným zmluvám.
4. Vybavenie komunitného centra bolo realizované formou dotácie od štátu. Obec sa na projekte podieľala spolufinancovaním vo výške 5% z oprávnených nákladov.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: