

Správa z vykonávania finančnej kontroly obce Bátovce č. 5/KO/2020

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach č. 13/XII/2020 zo dňa 1.7.2020, bola vykonaná kontrola výkonu finančnej kontroly.

Termín kontroly: október 2020

Zodpovedná osoba: Pacherová Elena

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

Kontrolované obdobie: 2019,2018

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:

- * 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 vykonávania finančnej kontroly predložených dokladov. 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 rok 2019 a 2018.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec Bátovce eviduje jednotlivé dokumenty v šanónoch s príslušným označením, o aké obdobie sa jedná. Do kontroly boli náhodne vybrané mesiace september, august, apríl za rok 2018 a máj, jún, október za rok 2019. Z predložených dokladov ja jednalo zväčša o príjmové a výdavkové doklady, dané doklady spĺňali všetky zákonom predpísané náležitosti, k dokladom boli pripojené originály bločkov z registračných pokladní. Medzi najdôležitejšie finančné operácie, ktoré sa v obci vykonávajú patria:

- preddavky na nákup a ich zúčtovanie
- preddavky na cestovné a ich zúčtovanie
- príjmy platené občanmi a inými subjektmi v pokladni (dane a poplatky)
- úhrady plátov a súvisiacich plnení
- nákup pohonných hmôt
- poštovné

Pokiaľ sa jedná o vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona, táto bola vyznačená na doklade, spĺňala všetky podmienky, ako sú podpisy zodpovedných osôb, dátumy vykonania finančnej kontroly bol v súlade s dátumom na príslušnom doklade. Zároveň bolo vyznačené o aký typ dokladu sa jedná či už príjem, poskytnutie alebo použitie, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Zodpovedný pracovník zároveň označil aj či finančná operácia alebo jej časť je – poprípade nie je v súlade s rozpočtom na príslušný rozpočtový rok, či je v súlade s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, či je v súlade s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, s uzatvorenými zmluvami, s iným vydanými rozhodnutiami, vnútornými predpismi, inými podmienkami poskytnutia verejných financií čo je musí orgán pri kontrole zisťovať. V zmysle § 7 ods. 3 zák. 357/2015 – osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Obec Bátovce splnila všetky tieto podmienky výkonu finančnej kontroly.

Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činnosti zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Záver

Obec Bátovce vykonáva finančnú kontrolu v súlade s platnou právnou úpravou. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky čo sa týka vedenia účtovníctva alebo vykonávania finančnej kontroly.

Návrh správy bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami, kontrolovaný subjekt ne/vzniesol pripomienky ku kontrolným zisteniam.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: