

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bátovce za rok 2024

Dôvodová správa:

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bátovce na I. a II. polrok 2024, schváleným uzneseniami obecného zastupiteľstva. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o vykonaných kontrolách, jej výsledkoch a plnení ostatných úloh.

Správa:

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou každej štruktúry riadenia samosprávy obce Bátovce a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť sa riadi základnými pravidlami finančnej kontroly uvedenými v zákone č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, ktorou sa overuje dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení, dodržiavanie hospodárnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Podľa Plánu kontrolnej činnosť v I. polroku 2024 boli vykonané kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách za rok 2022, 2023.

V kontrolovanom období bolo uskutočnených 14 cestovných príkazov za rok 2022 a 12 cestovných príkazov za rok 2023. Na cestovných príkazoch boli všetky hlavné zákonom predpísané náležitosti. Cestovné príkazy mali označenú aj finančnú kontrolu, čím splnili podmienku efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti. Obec Bátovce dodržiava zákon o cestovných náhradách ako aj vnútornú smernicu, ktorá upravuje služobné cesty a vyúčtovanie.

2. Kontrola zmluvných prevodov vlastníctva majetku obce Bátovce za rok 2023

V roku 2023 obec vykonala 8 prevodov nehnuteľného majetku. Prevody boli realizované formou priameho predaja. V týchto prípadoch boli dodržané všetky zákonné požiadavky, nakoľko v prípade predaja majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa sa ustanovenia odsekov 1 až 7 § 9a zákona o majetku obcí nepoužijú. Opodstatnenosť postupu prevodu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa možno vyhodnotiť ako správnu. Obec Bátovce si plní povinnosti vyplývajúce pri prevode majetku obce, dodržiava zákonný postup ako aj internú smernicu o hospodárení s majetkom obce, ktorá bola aktualizovaná.

3. Kontrola vedenia matriky, správnych poplatkov na matričnom úrade

Obec Bátovce zabezpečuje matričný úrad, vedie zákonom predpísané tri knihy a to knihu úmrtí, knihu narodení a knihu manželstiev. Do týchto kníh sa zapisujú všetky zákonom predpísané náležitosti. Zápis sa vykoná na základe príslušnosti obecného úradu, v ktorého obvode sa osoba narodila alebo zomrela. Výber správnych poplatkov a ich odovzdávanie do pokladne prebieha na základe interných predpisov obce. O zaplatení poplatku sú občanom vydávané potvrdenky. Obec Bátovce vedie matričný úrad, správne poplatky v súlade s platnou právnou úpravou. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2023

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie – bez výhrad.

Podľa Plánu kontrolnej činnosť v II. polroku 2024 boli vykonané kontroly:

1. Splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe zistených skutočností odporúčam spracovať všetky VZN obce, aktualizovať internetovú stránku ohľadne VZN a tiež prepracovať proces tvorby smerníc tak, aby boli smernice kontrolovateľné a aby zodpovedali potrebám Obecného úradu. Webová stránka potrebuje aktualizovať údaje, tak aby korešpondovali s potrebami Obecného úradu.

1. Kontrola vyrubovania a vymáhania nedoplatkov za miestne dane a poplatky za rok 2023

Obec Bátovce vedie správne poplatky v súlade s platnou právnou úpravou. Kontrolou bolo zistené oneskorenie platenia daní a poplatkov. Odporúčam nedoplatky riešiť výzvou na zaplatenie, resp. u opakovaných neplatičov dať návrh na exekučné konanie. V prípade neplatičov, obec v minulosti využila služby externej kancelárie, ktorá vymáha nedoplatky. Momentálne však treba znovu prehodnotiť spôsob vymáhania nedoplatkov zo strany obce, tak aby bolo plnenie efektívne.

2. Kontrola dotácií z rozpočtu obce za rok 2023

Obec Bátovce poskytuje dotácie žiadateľom v zmysle zákonom stanovených podmienok ako aj v zmysle VZN vydaného obcou Bátovce. Dotácie sú poskytnuté len na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

3. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2025

Návrh rozpočtu obce Bátovce pre rok 2025 a roky 2026 a 2027 je spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanoveniami zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Obecné zastupiteľstvo berie stanovisko na vedomie.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj preverovanie podnetov v súlade so zákonom č. 307/2014 Z.z O niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaní protispoločenskej činnosti, individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom akreditovaného vzdelávacieho programu vo verejnej správe, príprava a spracovanie prípadnej dokumentácie pre zasadnutie obecného

zastupiteľstva, účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným, plnenie mimoriadnych úloh v zmysle pokynov Obecného zastupiteľstva

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

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: