

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

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach, bola vykonaná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Termín kontroly: December 2024

Zodpovedná osoba: Zacharová Slavka, Pacherová Elena, Ratulovská Iveta

Zodpovedná osoba za právny subjekt: Ing. Burčo Peter

Kontrolované obdobie: rok 2023

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

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 2023 vplynuli z kontrol nasledovné opatrenia a odporúčania:

1. **Zefektívniť vymáhanie pohľadávok obce** – danú problematiku riešil starosta obce zaobstaraním externej kancelárie za účelom vymáhania pohľadávok. Daná kancelária JUDr.

Paula Peláneková právnik, uskutočnila pár krokov, avšak vymožitelnost' je stále neefektívna, výška pohľadávok v zmysle vykonanej kontroly je stále vysoká vybavovanie sťažností, aktualizovať evidenciu sťažností, poveriť zodpovedného pracovníka vedením evidencie sťažností. Odporúčam prekonzultovať aj iné možné spôsoby vymáhania pohľadávok. Toto odporúčanie bolo splnené len čiastočne, nakoľko sa neodstránila príčina vzniku a to dlhodobí neplatiči. Odporúčanie bolo riešiť opakovaných neplatičov návrhom na exekučné konanie.

2. **VZN obce a interné smernice** – 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. Zároveň odporúčam, aby sa archiváciu smerníc bola zodpovedná len jedna osoba. Odporúčania HK boli splnené len čiastočne.
3. **Základná finančná kontrola** - Z 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. Kontrolované doklady boli v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj v súlade s internými smernicami obce Bátovce. Opatrenie bolo splnené.

Záver:

Z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce vyplynuli 3 odporúčania. 1 odporúčanie bolo plne splnené s odstránením príčin vzniku. Čo sa týka 2 odporúčaní, tie boli splnené len čiastočne.

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

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: