

S p r á v a
o výsledku kontroly
č. 02/2022 – H k
obce Galovany

Kontrolný orgán:

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce Galovany, vykonal kontrolu v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Označenie kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti:

1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií a účtovných dokladov vedených obecným úradom Galovany,
2. Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany,
3. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov z rozpočtu obce Galovany v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Galovany

Kontrolované obdobie:

01.04.2022 – 30.06.2022

Právna úprava vykonania kontroly:

V súlade s §§ 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.04.2022 – 30.06.2022, vykonaná finančná kontrola.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overenie stavu účtovných a pokladničných operácií a účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany, najmä či ich obsahové a formálne náležitosti sú v súlade so zákonom a či je vykonávaná základná finančná kontrola. Ďalej bolo overené, ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce Galovany v II. štvrtroku 2022.

1) Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií a účtovných dokladov vedených obecným úradom Galovany v kontrolovanom období.

Kontrolou faktúr bolo preukázané, že došlé faktúry účtované od 01.04.2022 do 30.06.2022 sú evidované od poradového čísla DF2022/37 – DF2022/65.

Kontrolovaný subjekt preukázal, že k došlým faktúram je vyhotovovaný „**Krycí list**“, ktorý okrem základných fakturačných údajov, t. j. čísla faktúry podľa Knihy došlých faktúr, dátumu kedy faktúra došla, dátumu splatnosti faktúry, identifikácie dodávateľa, obsahuje aj Potvrdenie, že faktúra bola po formálnej stránke preskúmaná a Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v rozsahu s náležitosťami podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou faktúr bolo ešte preukázané:

- faktúrou zo dňa 14.06.2022 č. DF2022/58 bola dodávateľovi TECHNIK TRADE s.r.o.0, 031 42 Demänová, uhradená suma 804,86 EUR za nákup materiálu pre **DHZ Galovany**.

Vybratými a prekontrolovanými faktúrami preukázal kontrolovaný subjekt vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ v tvare predtlače s náležitosťami v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Doklad je opatrený podpisom ekonómky obecného úradu zodpovednej za rozpočet s dátumom vykonania kontroly a podpisom starostu obce. K dokladu je pripojený príslušný bankový výpis v ktorom je uvedená uskutočnená finančná operácia. **Nepresnosti neboli zistené.**

Bolo preukázané, že zaevidované došlé faktúry korešpondujú s kópiami faktúr ktoré sú priložené k príslušným bankovým výpisom a k dokladom „**Účtovanie bankového výpisu**“. **Rozdiely neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal vyhotovenie Výpisu obrátov za príslušný mesiac, opatrený podpisom starostu obce. **Výpis obrátov za mesiac apríl, máj, jún 2022 odporúčam podpísať aj ekonómkou obecného úradu zodpovednej za rozpočet.**

2) Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany v kontrolovanom období.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.04.2022 bol 3 288,82 EUR. Konečný stav pokladne k 30.06.2022 predstavoval 4 716,33 EUR.

Kontrovaný subjekt preukázal, že Príjmové pokladničné doklady a Výdavkové pokladničné doklady, sú preukazne vedené. Čísla pokladničných dokladov korešpondujú s číslami dokladov uvádzaných v Pokladničnej knihe. Pokladničné doklady sú podpísané ekonómkou obecného úradu ktorá doklad vyhotovila a zaúčtovala a starostom obce ako orgánom schvaľujúcim príslušnú finančnú operáciu.

Na pokladničných dokladoch spracovaných počítačom je deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Vykonanie základnej finančnej kontroly je opatrené podpisom ekonómky obecného úradu a starostu obce s príslušným dátumom vykonania kontroly.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo ešte preukázané:

- vyplatenie sponzorského za účelom uskutočneného behu Malatíny v sume 35,90 EUR za zakúpenie stolového mixéra z rozpočtu obce Galovany výdavkovým pokladničným dokladom č. **66/2022 /P1/190/ zo dňa 18.05.2022,**

- vyplatenie stravného v sume 136,20 EUR za účelom zabezpečenia stravného pre členov DHZ vo výcviku, výdavkovým **pokladničným dokladom č. 73/2022/P1/208**, zo dňa 31.05.2022,
 - **výdavkovým pokladničným dokladom č. 85** zo dňa **22.06.2022** /P1/249/ a podľa Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Galovany v roku 2022, č. 3/2022 bola **DHZO Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **100,- EUR** na náklady spojené s organizovaním akcie „Oslava letného slnovratu spojená so Svätajánskou nocou“.
- Žiadam podpísať zmluvu zmluvnými stranami a uviesť dátum uzatvorenia zmluvy.**

Pri uzavieraní Pokladničnej knihy za príslušný mesiac, je jedno jej vyhotovenie priložené k pokladničným dokladom. Stav pokladne na konci mesiaca bol uzavretý a podpísaný starostom obce. **Žiadam doplniť aj podpisom ekonómky obecného úradu zodpovednej za rozpočet.**

3) Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov z rozpočtu obce Galovany v kontrolovanom období.

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 30.06.2022 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu bolo v sume 62 759,85 EUR oproti schválenému a upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 105 000,00 EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov nebolo; schválený ani upravený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami,
- príjmové finančné operácie neboli v schválenom ani v upravenom rozpočte v II. štvrtroku 2022,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 39 207,96 EUR oproti schváleným a upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 92 000,00 EUR,
- skutočné výdavky kapitálového rozpočtu v II. štvrtroku 2022 neboli. Schválený a upravený rozpočet pre rok 2022 počítal so sumou 3 000,00 EUR,
- skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 5 000,- EUR. Výdavkové finančné operácie boli v schválenom a v upravenom rozpočte v sume 10 000,- EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 30.06. 2022 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.04.2022 – 30.06.2022 a na tom základe

bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal, že základná finančná kontrola je vykonávaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správa č. 02/2022 – H k bola vyhotovená dňa 30.08.2022 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 05.09.2022.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 02/2022 – H k, dňom 05.09.2022.

Za obec Galovany:

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce

Mgr. Iveta Oberučová, ekonómka obecného úradu

S obsahom správy bol oboznámený:

Miroslav Kubáň, starosta obce Galovany