

S p r á v a
o výsledku kontroly
č. 02/2023 – 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:

01.04.2023 – 30.06.2023

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 2023, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.04.2023 – 30.06.2023, 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 2023.

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 01.04.2023 do 30.06.2023 sú evidované od poradového čísla DF2023/45 – DF2023/84.

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 20.03.2023 č. DF2023/48 bola dodávateľovi , INSUCCOR s.r.o. Radvanská 6138/30, 974 01 Banská Bystrica, uhradená suma 3 000,- EUR za spracovanie žiadosti o NFP,
- faktúrou zo dňa 03.04.2023 č. DF2023/49, bola dodávateľovi MADE spol. s.r.o. Lazovná 69, 974 01 Banská Bystrica, uhradená suma 157,92 EUR za Systémovú podporu URBIS 01.04.- 30.06.2023,
- faktúrou zo dňa 17.05.2023 č. DF2023/60 bola dodávateľovi, Dobrovoľná požiarna ochrana SR, Kuzmányho 36, Martin uhradená suma 110,- EUR, ako poplatok za školné za základnú prípravu DHZ,
- faktúrou zo dňa 11.05.2023 č. DF2023/61 bola dodávateľovi, Ing. Jozef Pavlík Jilemnického 736/20, Liptovský Mikuláš uhradená suma 130,- EUR, za znalecký posudok,
- faktúrou zo dňa 11.05.2023 č. DF2023/62 bola dodávateľovi, Ing. Jozef Pavlík Jilemnického 736/20, Liptovský Mikuláš uhradená suma 100,- EUR, za znalecký posudok,
- faktúrou zo dňa 09.05.2023 č. DF2023/63 bola dodávateľovi FEREX, s.r.o. Vodná 23 Nitra, uhradená suma 668,40 EUR za nákup smetných nádob, modré + žlté,
- faktúrou zo dňa 19.04.2023 č. DF2023/65 bola dodávateľovi OZO, a.s., Liptovský Mikuláš uhradená suma 686,13 EUR za uloženie odpadu,
- faktúrou zo dňa 14.04.2023 č. DF2023/68 bola dodávateľovi Ing. arch. Anna Gočová, Záhradná 13, 034 01 Ružomberok, uhradená suma 1 800 EUR za spracovanie návrhu zmien a doplnkov územného plánu,
- faktúrou zo dňa 05.06.2023 č. DF2023/73, bola dodávateľovi MADE spol. s.r.o. Lazovná 69, 974 01 Banská Bystrica, uhradená suma 400,- EUR za Konferenciu Urbis,

Vybratými a prekontrolovanými faktúrami preukázal kontrolovaný subjekt vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ v tvare predtlaču s náležitosťami v zmysle § 7 zákona č. 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 a ekonómky obecného úradu, zodpovednej za rozpočet.

Výpis obrátov za mesiac jún 2023 žiadam 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 01.04.2023 bol 1 772,40 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 31.03.2023. Konečný stav pokladne k 30.06.2023 predstavoval 3 970,65 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:

- a) výdavkovým pokladničným dokladom č. 77 zo dňa 03.06.2023 /P1/234/ a podľa výplatnej listiny pre miestne referendum zo dňa 03.06.2023 bola **Miestnej komisii pre referendum** vyplatená z rozpočtu obce Galovany odmena v sume 100,- EUR.

Pri uzavieraní Pokladničnej knihy za príslušný mesiac, je jedno jej vyhotovenie priložené k pokladničným dokladom. Stav pokladne na konci mesiaca je uzavretý a podpísaný ekonómkou obecného úradu zodpovednej za rozpočet a starostom obce. **Pokladničnú knihu za mesiac apríl 2023 žiadam doplniť 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 30.06.2023 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu bolo v sume 82 662,98 EUR oproti schválenému rozpočtu v sume 107 000,00 EUR a upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 128 025,43 EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov nebolo; schválený ani upravený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami,
- príjmové finančné operácie boli v sume 514,55 EUR, v upravenom rozpočte v II. štvrtroku 2023, sa počítalo so sumou 674,57 EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 55 099,79 EUR oproti schváleným a upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 87 000,00 EUR,

- skutočné výdavky kapitálového rozpočtu boli v sume 6 900,- EUR; Schválený rozpočet pre rok 2023 počítal so sumou 10 000,00 EUR a upravený rozpočet so sumou 31 700,- 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. 2023 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.04.2023 – 30.06.2023 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. 02/2023 – H k bola vyhotovená dňa 03.08.2023 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 07.08.2023.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 02/2023 – H k, dňom 07.08.2023.

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