

S p r á v a

o výsledku kontroly

č. 04/2023 – 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:

01.10.2023 – 31.12.2023

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 rok 2023, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.10.2023 – 31.12.2023, 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 IV. 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 01.10.2023 do 31.12.2023 sú evidované od poradového čísla DF2023/138 – DF2023/188.

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 09.10.2023 č. DF2023/142 bola dodávateľovi, KP line, s.r.o. Garbiarska 905/4 Liptovský Mikuláš uhradená suma 600,- EUR za projekt – Detské ihrisko - rozšírenie,
- faktúrou zo dňa 23.11.2023 č. DF2023/157 bola dodávateľovi Technix-Trade s.r.o , Demänová 80 uhradená suma 1 229,- EUR za motorový krovino rez,
- faktúrou zo dňa 16.11.2023 č. D F2023/164 bola dodávateľovi INSUCCOR s.r.o, B. Bystrica, uhradená suma 480,- EUR na zníženie energetickej náročnosti v budove KD,
- faktúrou zo dňa 22.12.2023 č. DF2023/180 bola dodávateľovi, OZO a.s. L. Mikuláš, uhradená suma 640,56 EUR , za uloženie odpadu,
- faktúrou zo dňa 08.12.2023 č. DF2023/174, bola dodávateľovi Ing. Jozef Pavlík, Jilemnického 738/20 L. Mikuláš, uhradená suma 200,- EUR za znalecký posudok,
- faktúrou zo dňa 19.10.2023 č. DF2023/144 bola dodávateľovi CBA Verex a.s. Liptovský Mikuláš, uhradená suma 402,- EUR na stretnutie dôchodcov – mesiac úcty k starším,

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. 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.

Žiadam doplniť podpisom starostu obce za mesiac október, november a ekonómky obecného úradu, zodpovednej za rozpočet, za mesiace október, november, december 2023.

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 01.10.2023 bol 2 779,96 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 30.09.2023. Konečný stav pokladne k 31.12.2023 predstavoval 936,51 EUR.

Kontrolovaný 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 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. 145 zo dňa 09.10.2023 /P1/381/ bola vyplatená z rozpočtu obce Galovany suma 149,70 EUR za drevo na lavičky obce Galovany.
- b) výdavkovým pokladničným dokladom č. 149 zo dňa 20.10.2023 /P1/388/ bola vyplatená z rozpočtu obce Galovany suma 139,50 EUR na stretnutie dôchodcov obce Galovany /koláče/.
- c) výdavkovým pokladničným dokladom č. 154 zo dňa 21.10.2023 /P1/394/ bola vyplatená z rozpočtu obce Galovany suma 126,- EUR za občerstvenie pri stretnutí dôchodcov.
- d) výdavkovým pokladničným dokladom č. 174 zo dňa 10.12.2023 /P1/435/ bola vyplatená z rozpočtu obce Galovany suma 1 361,45 EUR na odmeny poslancom obecného zastupiteľstva .
- e) príjmovým pokladničným dokladom č. 258 zo dňa 27.11.2023 /P1/428/ bola do rozpočtu obce Galovany prijatá suma 1 800,- EUR za predaj pozemku obce.
- f) výdavkovým pokladničným dokladom č. 178 zo dňa 10.12.2023 /P1/439/ bola vyplatená suma 137,30 EUR ako Mikuláš pre deti.

Pri uzavieraní Pokladničnej knihy za príslušný mesiac, je jedno jej vyhotovenie priložené k pokladničným dokladom. Stav pokladne na konci mesiaca je uzavretý a podpísaný starostom obce.

Pokladničnú knihu za príslušný mesiac 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 31.12.2023 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu bolo v sume 149 497,04 EUR oproti schválenému rozpočtu v sume 107 000,00 EUR a upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 128 000,- EUR,

- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 5 550,- EUR.; schválený ani upravený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami,
- príjmové finančné operácie boli v sume 674,57 EUR, v upravenom rozpočte sa počítalo so sumou 700,- EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 127 290,34 EUR, oproti schváleným v sume 87 000,- EUR,
- skutočné výdavky kapitálového rozpočtu boli v sume 9 004,15 EUR; schválený rozpočet pre rok 2023 počítal so sumou 10 000,00 EUR,
- skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 10 000,- 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 31.12. 2023 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.10.2023 – 31.12.2023 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. 04/2023 – H k bola vyhotovená dňa 02.02.2024 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 05.02.2024.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2023 – H k, dňom 05.02.2024.

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