

**S p r á v a**  
**o výsledku kontroly**  
**č. 01/2023 – 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 v kontrolovanom období,
2. Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany v kontrolovanom období,
3. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

**Označenie kontrolovaného subjektu:**

Obecný úrad Galovany

**Kontrolované obdobie:**

01.01.2023 – 31.03.2023

**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 01.01.2023 – 31.03.2023 vykonaná finančná kontrola.

**Účel kontroly:**

Účelom kontroly bolo overenie stavu účtovných a pokladničných operácií, 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 I. 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 01.01.2023 do 31.03.2023 sú evidované od poradového čísla DF2023/1 – DF2023/44.

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.

Vybratými a prekontrolovanými faktúrami preukázal kontrolovaný subjekt vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ v tvare predtlaču s náležitosťami podľa § 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.

Bolo preukázané prijatie finančného daru dňa 20.02.2023 v sume 10 500,- EUR, podľa darovacej zmluvy zo dňa 16.02.2023 od darcu TATRA FOREST SLOVAKIA, s.r.o. Priemyselná 1, 031 01 Liptovský Mikuláš, na realizáciu programu „Zmeny a doplnky č. 1 Územného plánu obce GAL.OVANY“.

Bola preukázaná úhrada faktúry DF2023/24 na sumu 2 100,- EUR pre Ing. arch. Dávid Goč, Námestie A. Hlinku 27, 034 01 Ružomberok, dňa 20.02.2023 na obstaranie a prerokovanie návrhu Územného plánu obce Galovany.

Bola preukázaná úhrada faktúry DF2023/27 na sumu 3 000,- EUR pre Ing. arch. Annu Gočovou, Záhradná 13, 034 01 Ružomberok, dňa 06.03.2023 na spracovanie návrhu zmien a doplnkov Územného plánu obce Galovany.

Bola preukázaná úhrada nákladov za upomienku v prípade nevyrovnaného záväzku v lehote splatnosti v prospech SSE Stredoslovenská energetika, a.s. Žilina, za 8 odberných miest v sume 28,80 EUR. **Odporúčam sledovať záväzky v lehote splatnosti.**

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

## **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 01.01.2023 bol 1 256,45 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 31.12.2022. Konečný stav pokladne k 31.03.2023 predstavoval 1 772,40 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.

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 a starostom obce. **Nepresnosti neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal Účtovanie bankového výpisu a Výpisu obratov za príslušný mesiac. Doklady sú opatrené príslušným dátumom, podpísané ekonómkou obecného úradu a starostom obce. **Nedostatky neboli zistené.**

### **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 31.03.2023 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu v sume 44 610,12 EUR oproti schválenému 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 I. štvrtroku 2023 sa počítalo so sumou 674,57 EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 27 549,53 EUR oproti schváleným a upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 87 000,00 EUR,
- skutočné výdavky kapitálového rozpočtu boli v sume 5 100,- EUR; v schválenom rozpočte je pre rok 2023 počítané so sumou 10 000,00 EUR,
- výdavkové finančné operácie boli v schválenom a v upravenom rozpočte v I. štvrtroku 2023 v sume 10 000,- EUR. Skutočné čerpanie bolo v sume 2 500,- EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 31.03. 2023 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

#### **Záver:**

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.01.2023 – 31.03.2023 a na tom základe bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Kontrolovaný subjekt 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. 01/2023 – H k bola vyhotovená dňa 26.05.2023 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 02.06.2023.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 01/2023 – H k, dňom 02.06.2023.

Za obec Galovany:

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce ..... SIGNET

Mgr. Iveta Oberučová, ekonómka obecného úradu ..... SIGNET

S obsahom správy bol oboznámený:

Miroslav Kubáň, starosta obce Galovany ..... SIGNET

