

S p r á v a

o výsledku kontroly

č. 04/2021 – H k

obce Galovany

Kontrolný orgán:

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

Označenie finančnej 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 v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Galovany

Kontrolované obdobie:

01.10.2021 – 31.12.2021

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 II. polrok 2021, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.10.2021 – 31.12.2021, 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 IV. štvrtroku 2021.

- 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 01.10.2021 do 31.12.2021 sú evidované od poradového čísla DF2021/121 – DF2021/165.

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.

Bola preukázaná úhrada faktúry DF2021/150 v prospech dodávateľa: Cestné stavby – Liptovský Mikuláš, ul. 1. Mája 724 za účelom Rekonštrukcie asfaltového krytu MK Galovany v sume 37 182,06 EUR. Na úhradu uvedenej sumy bol prijatý úver poskytnutý Prima bankou Slovensko, a.s., so sídlom Hodžova 11, 010 11 Žilina v sume 20 00,- EUR, na opravu miestnych komunikácií v obci Galovany, podľa podmienok dohodnutých v príslušnej úverovej zmluve a po preverení dodržania podmienky podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s dopadom na úverovú zadlženosť obce Galovany.

Kontrolovaný subjekt preukázal vykonávanie 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, podpísaný ekonómkou obecného úradu a starostom obce.

Kontrolovaný subjekt tiež preukázal vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ 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.

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

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal vyhotovenie Účtovného denníka a Výpisu obrátov za príslušný mesiac. **Účtovný denník za mesiac október, november, december 2021 odporúčam podpísať.**

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 01.10.2021 bol 3 725,32 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 30.09.2021. Konečný stav pokladne k 31.12.2021 predstavoval 2 780,89 EUR a súhlasí s pokladničnou hotovosťou zistenou inventúrou k 31.12.2021.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, 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 základnej finančnej kontroly.

Pri uzavieraní Pokladničnej knihy za príslušný mesiac, je jedno jej vyhotovenie priložené k pokladničným dokladom. Stav pokladne na konci mesiaca je uzavretý, podpísaný ekonómkou obecného úradu ktorá doklad vyhotovila a zaúčtovala a starostom obce.

Pokladničnú knihu za mesiac november 2021 odporúčam podpísať aj na druhej strane so stavom k 30.11.2021.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov v Peňažnom denníku DHZ bolo ďalej preukázané:

1. vyplatenie dotácie z rozpočtu obce Galovany v sume 1 400,- EUR pre DHZ Galovany, táto suma je preukázaná pod č. dokladu 1/21 zo dňa 18.01.2021,
2. vyplatenie sumy 793,- EUR za servisnú prehliadku Iveco DHZ pod č. dokladu 14/21 zo dňa 04.10.2021, podľa výpisu č. 90 z účtu 8107308001/5600 bola pripísaná suma 789,- EUR,
3. vyplatenie sumy 89,94 EUR pod č. dokladu 16/21 zo dňa 15.11.2021 vedené ako doplatok – Patrik Devečka, nie je preukázané,
4. Pokladničné doklady za rok 2022 žiadam predložiť na kontrolu v termíne do 30.06.2022.

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 31.12.2021 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu v sume 115 591,13 EUR oproti upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 105 000,- EUR,
- skutočné čerpanie príjmov kapitálového rozpočtu nebolo,
- skutočné čerpanie príjmových finančných operácií bolo v sume 27 626,50 EUR, v tom 20 000,- EUR bol bankový úver; v upravenom rozpočte bolo počítané so sumou 10 000,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkov bežného rozpočtu bolo v sume 102 027,57 EUR oproti upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 97 000,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkov kapitálového rozpočtu bolo v sume 41 190,06 EUR; v upravenom rozpočte bolo počítané so sumou 18 000,- EUR,
- skutočné výdavky finančných operácie neboli; schválený rozpočte v IV. štvrtroku 2021 počítal so sumou 5 000,- EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 31.12. 2021 bolo rovnomerné.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.10.2021 – 31.12.2021 a na tom základe bolo preukázané, že účtovné doklady a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Kontrolovaný subjekt preukázal, že základná finančná kontrola je vykonávaná podľa § 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. 04/2021 – H k bola vyhotovená dňa 28.02.2022 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 03.03.2022.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2021 – H k, dňom 03.03.2022.

Správu o výsledku kontroly č. 04/2021 – H k obce Galovany prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Galovany dňa 16. marca 2022 a vzalo ju na vedomie.

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