

S p r á v a
o výsledku kontroly
č. 01/2021 – 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 v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Galovany

Kontrolované obdobie:

01.01. 2021 – 31.03.2021

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 I. polrok 2021, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.01.2021 – 31.03.2021, 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 I. 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 01.01.2021 do 31.03. 2021 sú evidované od poradového čísla DF2021/1 – DF2021/41. Kontrolou faktúr bolo ďalej preukázané, že došlé faktúry evidované od poradového čísla DF2020/154 – DF2020/169, spadajú do roka 2020. Kontrolou faktúr bolo ďalej preukázané, že došlé faktúry účtované do 31.12. 2020 sú evidované pod poradovým číslom DF2020/153.

Kontrolovaným subjektom bolo preukázané, 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 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.

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.**

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 01.01.2021 bol 1 979,72 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 31.12.2020. Konečný stav pokladne k 31.03.2021 predstavoval 1 638,75 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 obrátov 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 31.03.2021 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu v sume 27 846,08 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 I. štvrtroku 2021,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 22 359,71 EUR oproti schváleným a upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 97 000,00 EUR,
- skutočné výdavky kapitálového rozpočtu v I. štvrtroku 2021 neboli; v schválenom a v upravenom rozpočte je pre rok 2021 počítané so sumou 8 000,00 EUR,
- výdavkové finančné operácie neboli v schválenom ani v upravenom rozpočte v I. štvrtroku 2021.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 31.03. 2021 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.01.2021 – 31.03.2021 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. 01/2021 – H k bola vyhotovená dňa 21.05.2021 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 25.05.2021.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 01/2021 – H k, dňom 25.05.2021.

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