

**S p r á v a**  
**o výsledku kontroly**  
**č. 02/2020 – 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 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:**

01.04.2020 – 30.06.2020

**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 2020, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.04.2020 – 30.06.2020, 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 II. štvrtroku 2020.

**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 01.04.2020 do 30.06.2020 sú evidované od poradového čísla DF2020/38 – DF2020/68.

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.

Kontrolovaný subjekt tiež preukázal vykonanie 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.

Prekontrolovanými faktúrami preukázal kontrolovaný subjekt vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ 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 01.04.2020 bol 304,51 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 31.03.2020. Konečný stav pokladne k 30.06.2020 predstavoval 2 665,84 EUR.

Kontrovaný subjekt ďalej 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 vyhotovenie Účtovného denníka a Výpisu obrátov za príslušný mesiac. Doklady sú opatrené príslušným dátumom, podpísané ekonómkou obecného úradu a starostom obce. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo preukázané vyplatenie dotácie z rozpočtu obce Galovany za obdobie od 01.04.2020 do 30.06.2020 takto:

- 1) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 58/2020 zo dňa **20.04.2020** /P1/10 3/ bola **Jednote dôchodcov Slovenska základnej organizácii Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **100,- EUR.**

Príjmovým pokladničným dokladom bez čísla zo dňa 20.04.2020, preukázala **Jednota dôchodcov Slovenska základná organizácia Galovany** prevzatie tejto sumy. Tento údaj súhlasí s výpismi výdavkových pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany.

- 2) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 53/2020 zo dňa **15.04.2020** /P1/95/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **23,28 EUR** na materiál.
- 3) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 55/2020 zo dňa **16.04.2020** /P1/97/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **168,17 EUR** za prehliadku vozidla spoločnosťou PROCAR, a.s. Demänovská 800, 031 01 Liptovský Mikuláš.
- 4) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 56/2020 zo dňa **16.04.2020** /P1/98/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **56,95 EUR** za PHM pre vozidlo IVECO.
- 5) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 57/2020 zo dňa **17.04.2020** /P1/99/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **14,06 EUR** na materiál.
- 6) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 81/2020 zo dňa **19.05.2020** /P1/174/ bola **Jednote dôchodcov Slovenska základnej organizácii Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**.

Príjmovým pokladničným dokladom bez čísla zo dňa 19.05.2020, preukázala **Jednota dôchodcov Slovenska základná organizácia Galovany** prevzatie tejto sumy. Tento údaj súhlasí s výpismi výdavkových pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany.

- 7) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 82/2020 zo dňa **22.05.2020** /P1/192/ bola **Slovenskému červenému krížu, miestny spolok Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**.

Príjmovým pokladničným dokladom bez čísla, zo dňa 22.05.2020, preukázal **Slovenský červený kríž, miestny spolok Galovany** prevzatie tejto sumy. Tento údaj súhlasí s výpismi výdavkových pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany.

- 8) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 85/2020 zo dňa **26.05.2020** /P1/210/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **120,28 EUR** na nabíjačku.
  - 9) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 99/2020 zo dňa **16.06.2020** /P1/251/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **17,40 EUR** na materiál.
  - 10) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 100/2020 zo dňa **22.06.2020** /P1/261/ bola **DHZ Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **149,- EUR** na kompresor.
- 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 30.06.2020 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 56 912,69 EUR oproti upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 103 473,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov nebolo; schválený ani upravený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami,
- skutočné čerpanie príjmových finančných operácií nebolo; v upravenom rozpočte je počítané so sumou 15 000,- EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 39 500,54 EUR oproti upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 103 473,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkov kapitálového rozpočtu nebolo; v upravenom rozpočte je počítané so sumou 15 000,- EUR,
- výdavkové finančné operácie neboli v schválenom ani v upravenom rozpočte v II. štvrtroku 2020.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 30.06. 2020 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

#### **Záver:**

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.04.2020 – 30.06.2020. 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. 02/2020 – H k bola vyhotovená dňa 24.08.2020 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 02.09.2020.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 02/2020 – H k, dňom 02.09.2020.

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 .....

