

S p r á v a

o výsledku kontroly

č. 04/2022 – 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 Galovany v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Galovany

Kontrolované obdobie:

01.10.2022 – 31.12.2022

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 2022, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.10.2022 – 31.12.2022, 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 2022.

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 01.10.2022 do 31.12.2022 sú evidované od poradového čísla DF2022/116 – DF2022/156.

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.

Kontrolou bola preukázaná úhrada faktúry,

- DF2022/119 v prospech dodávateľa: CBA Verex a.s., Priemyselná 4606 Liptovský Mikuláš, v sume 241,85 EUR, v rámci mesiaca účty k starším,
- DF2022/135 v prospech dodávateľa Martin Mičáň Likavka, na občerstvenie v sume 330,- EUR, na stretnutie v rámci účty k starším,
- DF2022/136 v prospech dodávateľa Vladimír Lanovec, Andická 36/16 Liptovský Mikuláš, v sume 2 074,- EUR za izolačné práce na oprave predajne Potraavín,

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“.

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 01.10.2022 bol 2 800,67 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 30.09.2022. Konečný stav pokladne k 31.12.2022 predstavoval 1 256,45 EUR a súhlasí s pokladničnou hotovosťou zistenou inventúrou k 31.12.2022.

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.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo ešte preukázané:

- vyplatenie stravného + občerstvenie v rámci volieb VUC a KV v sume 116,- EUR, výdavkovým **pokladničným dokladom č. 169/2022/P1/414**, zo dňa 29.10.2022,

- vyplatenie odmeny členom komisie v rámci volieb VUC a KV v sume 1 297,23 EUR, výdavkovým **pokladničným dokladom č. 170/2022/P1/415** zo dňa 29.10.2022,
- štátnu dotáciu na voľby VUC a KV poskytlo Ministerstvo vnútra SR na účet obce Galovany č. 8107308001/5600 v sume 1 413,23 EUR dňa 26.10.2022.

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.

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 31.12.2022 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie príjmov bežného rozpočtu v sume 137 177,69 EUR oproti schválenému a upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 105 000,- EUR,
- skutočné čerpanie príjmov kapitálového rozpočtu nebolo, schválený ani upravený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami,
- skutočné čerpanie príjmových finančných operácií nebolo; schválený ani upravený rozpočet nepočítal s príjmovými finančnými operáciami,
- skutočné čerpanie výdavkov bežného rozpočtu bolo v sume 110 370,40 EUR oproti upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 104 000,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkov kapitálového rozpočtu nebolo; v schválenom rozpočte bolo počítané so sumou 3 000,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 10 000,- EUR; výdavkové finančné operácie boli v schválenom rozpočte v sume 10 000,- EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 31.12. 2022 bolo rovnomerné.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.10.2022 – 31.12.2022 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. 04/2022 – H k bola vyhotovená dňa 10.02.2023 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 13.02.2023.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2022 – H k, dňom 13.02.2022.

Správu o výsledku kontroly č. 04/2022 – H k obce Galovany prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Galovany dňa 22.02. 2023 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