

S p r á v a
o výsledku kontroly
č. 04/2020 – 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:

01.10.2020 – 31.12.2020

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 II. polrok 2020, bola na obecnom úrade Galovany za obdobie 01.10.2020 – 31.12.2020, 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 IV. 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 01.10.2020 do 31.12.2020 sú evidované od poradového čísla DF2020/112 – DF2020/153.

Kontrolovaný subjekt ďalej 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, podpísaný ekonómkou obecného úradu a starostom obce.

Kontrolovaný subjekt preukázal 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.

Kontrolovaný subjekt v rámci vykonanej kontroly preukázal, že k faktúram sú priložené objednávky preukazujúce právny titul na finančnú úhradu. V kontrolovanom období boli preukázané objednávky pod poradovými číslami 02020/7 – 02020/1.

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 01.10.2020 bol 2 289,15 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 30.09.2020. Konečný stav pokladne k 31.12.2020 predstavoval 1 979,72 EUR.

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 kontroly.

Pri uzavieraní Pokladničnej knihy za príslušný mesiac, je jedno jej vyhotovenie priložené k pokladničným dokladom. Stav pokladne na konci mesiaca je uzavretý.
Nepresnosti neboli zistené.

Pokladničnú knihu za mesiac december 2020 odporúčam podpísať.

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal vyhotovenie Účtovného denníka a Výpisu obrátov za príslušný mesiac. Doklady sú opatrené príslušným dátumom a podpismi.
Nepresnosti neboli zistené.

Výpis obrátov za mesiac november a december 2020 odporúčam podpísať.

Výdavkovým pokladničným dokladom č. 178/2020 zo dňa **30.11.2020** /P1/458/ bola , vyplatená z rozpočtu obce suma **612,76 EUR** Hurmanskej Adriane podľa dohody DSB Galovany. **Odporúčam predmetnú dohodu priložiť k účtovným dokladom.**

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 31.12.2020 vykázala obec Galovany:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 107 533,84 EUR oproti upravenému rozpočtu bežných príjmov v sume 103 473,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 590,- EUR; vykázaný príjem je z predaja pozemkov,
- skutočné čerpanie príjmových finančných operácií nebolo; v upravenom rozpočte bolo počítané so sumou 15 000,- EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 90 547,71 EUR oproti upraveným rozpočtovaným výdavkom v sume 103 473,- EUR,
- skutočné čerpanie výdavkov kapitálového rozpočtu je v sume 12 064,56 EUR; v upravenom rozpočte je počítané so sumou 15 000,- EUR,
- výdavkové finančné operácie neboli v schválenom ani v upravenom rozpočte v roku 2020.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Galovany konštatujem, že hospodárenie obce k 31.12. 2020 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.10.2020 – 31.12.2020 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. 04/2020 – H k bola vyhotovená dňa 02.03.2021 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 02.03.2021.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2020 – H k,
dňom 02.03.2021.

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