

**SPRÁVA**  
**o výsledku kontroly č. 3/2023**  
**z kontroly účtovných dokladov a bankových operácií v Lukavice za rok 2023**

V zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v platnom znení, rovnako aj na základe požiadaviek Obecného zastupiteľstva v Lukavici bola vykonaná kontrola účtovných dokladov a bankových operácií zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2003 Z.z. o účtovníctve.

**Začiatok kontroly:**

01.01.2023

**Ukončenie kontroly:**

31.12.2023

**Kontrolovaný subjekt:**

Obec Lukavica

**Kontrolu vykonal:**

JUDr. Katarína Frindtová, hlavná kontrolórka obce

**Predmet kontroly:**

Kontrola účtovných dokladov a bankových operácií zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrola čerpania rozpočtu za rok 2023, vrátane kontroly vykonaných rozpočtových opatrení – kontrola je prevedená v stanovisku HK k záverečnému účtu obce.

**Kontrolované obdobie:**

01/2023 – 12/2023

Kontrola bola zameraná:

- kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly a finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola povinného zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Doklady predložené ku kontrole: Kniha prijatých faktúr za rok 2023, došlé faktúry č. 1/2023 až 206/2023.

### **Kontrolné zistenia:**

1. Dodávateľské, došlé faktúry : Kontrolovaný subjekt v sledovanom období, vzhľadom na fakturované ceny za tovary a služby, použil priamy nákup bez aplikovania postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky po jednotlivých mesiacoch. Faktúry sú vyhotovované na základe platných zmlúv, písomných objednávok, ale tiež telefonicky alebo cestou obchodných zástupcov resp. osobne. Faktúry sú preplácané postupne, s dodržaním dátumu splatnosti.

Na došlých faktúrach č. 1 až 206 je prevádzaná základná finančná kontrola s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na došlých faktúrach č. 1 až 206 je pečiatka Rozúčtovania s predmetnou akontáciou účtovného dokladu.

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Lukavica do 30 dní odo dňa zaplata faktúry, v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Je potrebné zverejniť všetky zmluvy, uzavreté na nákup a obstaranie tovarov a služieb za rok 2023, ktoré doteraz neboli zverejnené.

### **Záver:**

OcÚ Lukavica vykonával základnú finančnú kontrolu došlých faktúr č. 01 – 206 ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia vzostupne. Dátumy splatnosti sú dodržiavané, resp. sú uhrádzané s miernym oneskorením.

Zmluvy na nákup tovarov a služieb je potrebné zverejniť na webovom sídle obce za rok 2023.

*JUDr. Katarína Frindtová, v.r.  
hlavný kontrolór obce*