

R o č n á s p r á v a

hlavného kontrolóra obce Galovany

o kontrolnej činnosti za rok 2021

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Galovany,

Ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2021.

Pri kontrole boli použité:

1. príslušné ustanovenia § 18 a nasl. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, upravujúce rozsah kontrolnej činnosti,
2. v spojení s §§ 5, 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2021.

Kontrolná činnosť v roku 2021 bola vykonávaná na základe:

- plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021,
- plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021,
- požiadavky obecného zastupiteľstva alebo starostu obce podľa § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, neboli predložené,
- odborné stanoviská hlavného kontrolóra v roku 2021 k vypracovaniu návrhu Záverečného účtu obce Galovany za rok 2020 a návrhu rozpočtu obce Galovany na rok 2022.

Kontrolované subjekty:

1. obecný úrad Galovany,
2. osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce finančné prostriedky podľa osobitného predpisu a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Pri kontrolnej činnosti vykonávanej v roku 2021 bol položený dôraz na:

- a) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- b) či účtovné a pokladničné doklady vedené obecným úradom, spĺňajú obsahové a formálne náležitosti a či sú v súlade so zákonom o účtovníctve a príslušnými uzneseniami obecného zastupiteľstva,
- c) či verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzavretými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, vzťahujúcimi sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- d) preverenie postupu spracovania návrhu Záverečného účtu obce Galovany za rok 2020, s vypracovaním odborného stanoviska hlavného kontrolóra, pre rokovanie obecného zastupiteľstva,

- e) preverenie postupu spracovania návrhu Rozpočtu obce Galovany na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024, s vypracovaním odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva,
- f) preverenie dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia obce Galovany o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce a ako je preukázaný účel ich použitia.

I. Vykonané kontroly v roku 2021.

1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom, overenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

V súlade s príslušnými ustanoveniami § 18 a nasl. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v spojení s §§ 5, 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2021, boli na obecnom úrade Galovany samostatne za každý štvrťrok vykonané finančné kontroly.

Kontrola bola vykonávaná za obdobie od 01.01.2021 do 31.03.2021, /Správa o výsledku kontroly č. 01/2021 – H k zo dňa 21.05.2021, prerokovaná OZ dňa 09.06.2021/, za obdobie od 01.04.2021 do 30.06.2021, /Správa o výsledku kontroly č. 02/2021 – H k zo dňa 24.08.2021, prerokovaná OZ dňa 16.09.2021/, za obdobie od 01.07.2021 do 30.09.2021, /Správa o výsledku kontroly č. 03/2021 – H k zo dňa 29.10.2021, prerokovaná OZ dňa 16.11.2021/ za obdobie od 01.10.2021 do 31.12.2021, /Správa o výsledku kontroly č. 04/2021 – H k zo dňa 28.02.2022.

Účelom vykonaných kontrol bolo overenie stavu účtovných dokladov a účtovných operácií, ako aj pokladničných dokladov a pokladničných operácií vedených obecným úradom Galovany, najmä či ich obsahové a formálne náležitosti sú v súlade so zákonom, či je vykonávaná základná finančná kontrola a ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce v roku 2021. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt preukázal, že k došlým faktúram je vyhotovovaný „**Krycí list**“, s predpísanými náležitosťami a potvrdením 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 a podpísaný ekonómkou obecného úradu a starostom obce, opatrený dátumom vykonania základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal vykonávanie základnej finančnej kontroly aj na dokladoch „**Účtovanie bankového výpisu**“ podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Doklad je opatrený podpisom ekonómky obecného úradu zodpovednej za rozpočet s dátumom vykonania kontroly s podpisom starostu obce. K dokladu je pripojený príslušný bankový výpis v ktorom je uvedená uskutočnená finančná operácia.

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 31.12.2021 predstavoval 2 780,89 EUR.

Kontrolovaný 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 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.

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal vyhotovenie Účtovného denníka a Výpisu obrátov za príslušný mesiac. Doklady sú podpísané ekonómkou obecného úradu a starostom obce.

Kontrolou bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce v roku 2021.

Kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany, najmä či ich obsahové a formálne náležitosti sú v súlade so zákonom a príslušným VZN o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo preukázané vyplatenie dotácie z rozpočtu obce Galovany za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 takto:

- 1) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 61/2021 zo dňa **08.06.2021** /P1/205/ bola **Slovenskému červenému krížu, miestny spolok Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**.

Príjmovým pokladničným dokladom bez čísla, zo dňa 08.06.2021, preukázal **Slovenský červený kríž, miestny spolok Galovany** prevzatie tejto sumy. Tento údaj súhlasí s výpismi výdavkových pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany.

- 2) Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov v Peňažnom denníku DHZ bolo ďalej preukázané:
 1. vyplatenie dotácie z rozpočtu obce Galovany v sume 1 400,- EUR pre DHZ Galovany, táto suma je preukázaná pod č. dokladu 1/21 zo dňa 18.01.2021,

2. vyplatenie sumy 793,- EUR za servisnú prehliadku Iveco DHZ pod č. dokladu 14/21 zo dňa 04.10.2021, podľa výpisu č. 90 z účtu 8107308001/5600 bola pripísaná suma 789,- EUR,
3. vyplatenie sumy 89,94 EUR pod č. dokladu 16/21 zo dňa 15.11.2021 vedené ako doplatok – Patrik Devečka, nie je preukázané,
4. Pokladničné doklady za rok 2022 žiadam predložiť na kontrolu v termíne do 30.06.2022.

II. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra.

1. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2020.

Rozpočet obce Galovany na rok 2020 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 06.12.2019, uznesením č. 14/2019, bez uplatňovania programovej štruktúry. Prijaté boli tri rozpočtové opatrenia.

Bolo konštatované, že Záverečný účet obce Galovany za rok 2020 bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec Galovany si pred schválením Záverečného účtu obce za rok 2020 splnila zákonnú podmienku ustanovenú v § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zverejnením Záverečného účtu obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Bolo preukázané, že obec Galovany v roku 2020 dosiahla v bežnej oblasti prebytkový výsledok hospodárenia vo výške 16 986,13 EUR, pri dosiahnutých bežných príjmoch v sume 107 533,84 EUR a dosiahnutých bežných výdavkoch v sume 90 547,71 EUR. V kapitálovej oblasti bol dosiahnutý výsledok hospodárenia v sume - 11 474,56 EUR, pri dosiahnutých kapitálových príjmoch v sume 590,- EUR a dosiahnutých kapitálových výdavkoch v sume 12 064,56 EUR.

Súhrn bežného a kapitálového rozpočtu bol vykázaný ako prebytkový v sume 5 511,57 EUR, čo je aj výsledok rozpočtového hospodárenia obce v rámci záverečného účtu dosiahnutý za rok 2020, ktorý bude zdrojom rezervného fondu.

Na základe týchto skutočností a dosiahnutých výsledkov hospodárenia, obecné zastupiteľstvo obce Galovany schválilo dňa 09.06.2021 Záverečný účet obce a výsledok hospodárenia obce Galovany za rok 2020 výrokom „bez výhrady“.

2. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Rozpočtu obce na rok 2022, a výhľadu na roky 2023 a 2024.

Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2022 je ako celok vyrovnaným rozpočtom. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, pri príjmoch vo výške 105 000,- EUR a

výdavkoch v sume 92 000,- EUR. Kapitálové príjmy nie sú rozpočtované. Kapitálové výdavky sú v návrhu rozpočtované v sume 3 000,- EUR na modernizáciu a rekonštrukciu. Výdavkové finančné operácie sú v návrhu rozpočtované v sume 10 000,- EUR.

Predložený Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2022 je zostavený tak, aby zabezpečil plnenie úloh samosprávnej pôsobnosti obce, ako aj úloh v rámci preneseného výkonu štátnej správy v roku 2022.

Na tom základe, obecné zastupiteľstvo dňa 16.11.2021 schválilo predložený Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2022, bez uplatňovania programovej štruktúry, ako záväzný.

Ročnú správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2021 prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Galovany dňa 16. marca 2022 a vzalo ju na vedomie.

V Galovanoch: 16. marca 2022

Ing. Jaroslav Lehotský
hlavný kontrolór obce