

R o č n á s p r á v a

hlavného kontrolóra obce Galovany

o kontrolnej činnosti za rok 2022

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 2022.

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 2022.

Kontrolná činnosť v roku 2022 bola vykonávaná na základe:

- plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022,
- plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022,
- 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 2022 k vypracovaniu návrhu Záverečného účtu obce Galovany za rok 2021 a návrhu rozpočtu obce Galovany na rok 2023.

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 2022 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 2021, s vypracovaním odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva,
- e) preverenie postupu spracovania návrhu Rozpočtu obce Galovany na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025, 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, s preukázaním účelu ich použitia.

I. Vykonané kontroly v roku 2022.

1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií, účtovných 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 2022, boli na obecnom úrade Galovany samostatne za každý štvrtýrok vykonané finančné kontroly.

Kontroly vykonávané: za obdobie od 01.01.2022 do 31.03.2022, /Správa o výsledku kontroly č. 01/2022 – H k zo dňa 20.05.2022, prerokovaná OZ dňa 15.06.2022/, za obdobie od 01.04.2022 do 30.06.2022, /Správa o výsledku kontroly č. 02/2022 – H k zo dňa 30.08.2022, prerokovaná OZ dňa 28.11.2022/, za obdobie od 01.07.2022 do 30.09.2022, /Správa o výsledku kontroly č. 03/2022 – H k zo dňa 10.11.2022, prerokovaná OZ dňa 28.11.2022/ za obdobie od 01.10.2022 do 31.12.2022, /Správa o výsledku kontroly č. 04/2022 – H k zo dňa 10.02.2023 prerokovaná OZ dňa 22.02. 2023.

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 2022. **Nedostatky neboli zistené.**

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 a Potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v rozsahu a 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.

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 a s podpisom starostu obce. K dokladu je pripojený príslušný bankový výpis v ktorom je uvedená uskutočnená finančná operácia.

Kontrolou faktúr bolo preukázané:

- faktúrou zo dňa 19.07.2022 č. DF2022/80 bola dodávateľovi, LITTLE CARPATHIAS, s.r.o. Modranská 7027/1, 917 01 Trnava, uhradená suma 2 130,90 EUR za nákup materiálu pre **DHZ Galovany**.
- faktúrou zo dňa 01.08.2022 č. DF2022/84 bola dodávateľovi, FIRE SYSTEM - Nižná Korňa uhradená suma 426,95 EUR za nákup materiálu pre **DHZ Galovany**.
- faktúrou DF2022/119 v prospech dodávateľa: CBA Verex a.s., Priemyselná 4606 Liptovský Mikuláš, v sume 241,85 EUR, v rámci mesiaca účty k starším,
- faktúrou DF2022/135 v prospech dodávateľa Martin Mičáň Likavka, na občerstvenie v sume 330,- EUR, na stretnutie v rámci mesiaca účty k starším,
- faktúrou DF2022/136 v prospech dodávateľa Vladimír Lanovec, Andická 36/16 Liptovský Mikuláš, v sume 2 074,- EUR za izolačné práce na oprave predajne Potravín.

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

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.01.2022 bol 2 780,89 EUR, čo korešponduje so zostatkom pokladne k 31.12.2021. Konečný stav pokladne k 31.12.2022 predstavoval 1 256,45 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.

3. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce v roku 2022.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo preukázané vyplatenie dotácie z rozpočtu obce Galovany za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 takto:

- a) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 33/2022 zo dňa **24.03.2022** /P1/95/ bola **Slovenskému červenému krížu, miestny spolok Galovany** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**.
- b) Príjmovým pokladničným dokladom bez čísla, zo dňa 24.03.2022, preukázal **Slovenský červený kríž, miestny spolok Galovany** prevzatie tejto sumy. Tento údaj súhlasí s výpismi výdavkových pokladničných dokladov vedených obecným úradom Galovany.
- c) Na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Galovany v roku 2022 č. 1/2022, bola dňa 24.03.2022 Cirkevnému zboru Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku Svätý Kríž – Lazisko, poskytnutá finančná dotácia vo výške 500,- EUR, na náklady spojené s rekonštrukciou areálu, zabezpečenie osláv a prípravu propagačných materiálov k 40. Výročiu posviacky artikulárneho kostola.
- d) Dňa 11.03.2022 vyplatila obec Galovany pre DHZ Galovany dotáciu v sume 1 400,- EUR. Táto suma je preukázaná výpisom z účtu č. 8107308001/5600.
- e) Na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Galovany v roku 2022, bola pre Centrum voľného času Liptovský Mikuláš, poskytnutá finančná dotácia vo výške 168,- EUR, na náklady spojené s bežnou prevádzkou CVČ Liptovský Mikuláš.
- f) Vyplatenie stravného v sume 136,20 EUR za účelom zabezpečenia stravného pre členov DHZ vo výcviku, výdavkovým pokladničným dokladom č. 73/2022/P1/208, zo dňa 31.05.2022,
- g) Výdavkovým pokladničným dokladom č. 85 zo dňa 22.06.2022 /P1/249/ a podľa Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Galovany v roku 2022, č. 3/2022 bola DHZO Galovany vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 100,- EUR na náklady

spojené s organizovaním akcie „Oslava letného slnovratu spojená so Svätotajanskou nocou“.

- h) 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,
- i) 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,
- j) 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.

II. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra.

1. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2021.

Rozpočet obce Galovany na rok 2021 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 02.12.2020, uznesením č. 24/2020, bez uplatňovania programovej štruktúry. Prijaté bolo rozpočtové opatrenie v sume 10 000,- EUR z rezervného fondu obce na dofinancovanie miestnej komunikácie.

Bolo konštatované, že Záverečný účet obce Galovany za rok 2021 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 2021 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 2021 dosiahla v bežnej oblasti prebytkový výsledok hospodárenia vo výške 13 563,56 EUR, pri dosiahnutých bežných príjmoch v sume 115 591,13 EUR a dosiahnutých bežných výdavkoch v sume 102 027,57 EUR. V kapitálovej oblasti bol dosiahnutý výsledok hospodárenia v sume - 41 190,06 EUR, pri dosiahnutých kapitálových príjmoch v sume 0,- EUR a dosiahnutých kapitálových výdavkoch v sume - 41 190,06 EUR.

Súhrn bežného a kapitálového rozpočtu bol vykázaný ako schodkový v sume – 27 626,50 EUR. Po započítaní výsledku rozpočtového hospodárenia z finančných operácií v sume 27 626,50 EUR dosiahla obec Galovany vyrovnaný hospodársky výsledok za rok 2021 a tvorbu rezervného fondu za rok 2021 v sume 0,- EUR.

Na základe týchto skutočností a dosiahnutých výsledkov hospodárenia, obecné zastupiteľstvo obce Galovany schválilo dňa 15.06.2022 Záverečný účet obce a výsledok hospodárenia obce Galovany za rok 2021 výrokom „bez výhrady“.

2. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Rozpočtu obce na rok 2023, s výhľadom na roky 2024 a 2025.

Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2023 je ako celok vyrovnaným rozpočtom. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, pri príjmoch vo výške 107 000,- EUR a výdavkoch v sume 87 000,- EUR. Kapitálové príjmy nie sú rozpočtované. Kapitálové výdavky sú v návrhu rozpočtované v sume 10 000,- EUR na modernizáciu a rekonštrukciu. Výdavkové finančné operácie sú v návrhu rozpočtované v sume 10 000,- EUR.

Predložený Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2023 je zostavený tak, aby zabezpečil plnenie úloh samosprávnej pôsobnosti obce, ako aj úloh v rámci preneseného výkonu štátnej správy v roku 2023.

Na tom základe, obecné zastupiteľstvo dňa 28.11.2022 schválilo predložený Návrh rozpočtu obce Galovany na rok 2023, bez uplatňovania programovej štruktúry, ako záväzný.

Ročnú správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2022 prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Galovany dňa 22. Februára 2023 a vzalo ju na vedomie.

V Galovanoch: 22.02.2023

Ing. Jaroslav Lehotský
hlavný kontrolór obce

SIGNET