

# S p r á v a

## o výsledku kontroly

### č. 04/2017 – H k

**Kontrolný orgán:**

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce Liptovská Kokava, vykonal 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. kontrola účtovných dokladov vedených obecným úradom,
2. kontrola pokladničných dokladov vedených obecným úradom,
3. poskytovanie dotácií z rozpočtu obce a ich súlad s platným Všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce,
4. kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

**Označenie kontrolovaného subjektu:**

Obecný úrad Liptovská Kokava

**Kontrolované obdobie:**

01.04. 2017 – 30.06.2017

**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 I. polrok 2017 bola na obecnom úrade Liptovská Kokava za obdobie II. štvrt'roku 2017, vykonaná finančná kontrola.

**Účel kontroly:**

Účelom kontroly bolo overenie stavu účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Liptovská Kokava, najmä či ich obsahové a formálne náležitosti sú v súlade so zákonom a či je vykonávaná základná finančná kontrola. Bolo overené ako preukazne boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením. Ďalej bolo overené, ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce v II. štvrt'roku 2017.

**1. Kontrola účtovných dokladov vedených obecným úradom.**

Kontrolou bolo preukázané, že v II. štvrt'roku 2017 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/0073/17 – FD/0134/17.

Bolo preukázané, že k úhrade faktúry je vyhotovaný Platobný poukaz, s predpísanými náležitostami. Overenie vecnej správnosti faktúry vykonáva ekonómka obecného úradu a starosta obce, čo potvrdzujú svojimi podpismi a dátumom overenia. Overenie číselnej správnosti faktúry vykonáva ekonómka obecného úradu. Toto overenie potvrdzuje svojim podpisom a dátumom overenia. Súhlas s úhradou je v kompetencii starostu obce, čo

potvrdzuje svojim podpisom a dátumom vyslovenia súhlasu. Zaúčtovanie uskutočnenej finančnej operácie potvrdzuje svojim podpisom a dátumom, ekonómka obecného úradu. **Nedostatky neboli zistené.**

Potvrdením o vykonaní základnej finančnej kontroly je podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej zákon o finančnej kontrole/, overovaný súlad finančných operácií so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 písm. a) – g) zákona o finančnej kontrole. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt preukázal, že o jednotlivých finančných operáciách viedie doklady **Prehľad na účte**. Tieto doklady korešpondujú s príslušnými výpismi z bankových účtov a sú podpísané ekonómkou obecného úradu ktorá ich vyhotovila, starostom obce a opatrené dátumom vyhotovenia.

Ďalej bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt viedie **Denník – účtovné doklady**. Na doklade je deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly v rozsahu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, opatrené podpismi ekonómky obecného úradu a starostu obce s dátumom vykonania kontroly. Porovnaním príslušných úhrad faktúr s výpismi z bankových účtov **neboli zistené rozdiely**.

## **2. Kontrola pokladničných dokladov vedených obecným úradom.**

Kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.04.2017 bol 319,90 EUR. Zostatok pokladne k 30.06.2017 bol vykázaný v sume 335,74 EUR. Pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Čísla pokladničných dokladov korešpondujú s číslami dokladov uvádzaných v Pokladničnej knihe a dátumom vyhotovenia.

Výdavky aj príjmy sú preukázané príslušnými pokladničnými dokladmi. Výstup z pokladne na konci mesiaca je potvrdený Vyjadrením o vykonaní základnej finančnej kontroly poukazom 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 referentkou obecného úradu zodpovednou za vedenie pokladničnej knihy a starostom obce.

Výstup z pokladne je priložený k dokladu Prehľad na účte: 211 000 Pokladnica za príslušný mesiac a podpísaný ekonómkou obecného úradu ktorá doklad vyhotovila s dátumom vyhotovenia dokladu. Na doklade je vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi ekonómky obecného úradu a starostu obce..

V rámci kontroly bola vykonaná kontrola vyplatenia cestovných náhrad pri pracovných cestách uskutočnených s použitím osobného motorového vozidla. Účel uskutočnenej pracovnej cesty bol preukázaný.

K vyúčtovaniu pracovnej cesty s účasťou na školeniach, seminároch, prednáškach a podobných aktivitách súvisiacich s výkonom práce, je k pokladničným dokladom prikladaná príslušná pozvánka organizátora podujatia. **Nedostatky neboli zistené.**

## **3. Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce a ich súlad s platným Všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.**

Kontrolou bolo preukázané, že

- a) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0062/2017 zo dňa **04.04.2017** bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **500,- EUR**,
- b) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0070/2017 zo dňa **19.04.2017** bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **800,- EUR**,
- c) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0077/2017 zo dňa **28.04.2017** bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 500,- EUR**,
- d) podľa výpisu č. 5 z účtu č. 11420641/5200 zo dňa **04.05.2017** vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **2 000,- EUR**,
- e) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0082/2017 zo dňa **09.05.2017** bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **500,- EUR**,
- f) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0097/2017 zo dňa **31.05.2017** bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **500,- EUR**,

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce bude predmetom samostatnej následnej finančnej kontroly v II. polroku 2017, podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017.

#### **4. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v II. štvrtroku 2017.**

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 30.06.2017 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 204 775,97 EUR oproti upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 484 530,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 3 566,- EUR. Upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 52 499,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 1 593,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 62 914,- EUR, / v tom iné príjmové finančné operácie v sume 61 321,- EUR, finančné zábezpeky- Permon , nájomné byty /,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 106 477,35 EUR oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 312 488,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 50 751,- EUR. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 1 600,00 EUR,

- rozpočet výdavkových finančných operácií bol v schválenom aj v upravenom rozpočte v sume 36 476,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 13 868,05 EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Liptovská Kokava konštatujem, že hospodárenie obce v I. štvrtroku 2017 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

#### Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.04.2017 – 30.06.2017 a na tom základe bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom.

Potvrdením o vykonaní základnej finančnej kontroly je podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej zákon o finančnej kontrole/, overovaný súlad finančných operácií so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 písm. a) – g) zákona o finančnej kontrole.

Bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. **Nedostatky ani iné nepresnosti neboli zistené.**

Správa č. 04/2017 – H k bola vyhotovená dňa 16.10.2017 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 18.10.2017.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2017 – Hk.

Za obec Liptovská Kokava:

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce .....

Anna Droppová, ekonómka obecného úradu .....

Eva Slivková, referentka obecného úradu .....

S obsahom správy bol oboznámený:

Ing. Július Porubän, starosta obce Liptovská Kokava .....

