

S p r á v a

o výsledku kontroly

č. 03/2017 – 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. kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Liptovská Kokava

Kontrolované obdobie:

01.01.2017 – 31.03.2017

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 I. štvrtrok 2017, vykonaná kontrola.

Účel kontroly:

Overenie stavu účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom Liptovská Kokava, najmä či ich obsahové a formálne náležitosti sú v súlade so zákonom, či je vykonávaná základná finančná kontrola. Ďalej bolo overené, ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce v I. štvrtroku 2017.

1. Kontrola účtovných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou evidencie faktúr bolo preukázané, že faktúry sú označené poradovými číslami. Na faktúrach je v odtlačku pečiatky obec Liptovská Kokava uvedené číslo faktúry podľa Knihy došlých faktúr a dátum doručenia faktúry. V I. štvrtroku 2017 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/0001/17 – FD/0072/17. Faktúry FD/0361/16 – 0374/16 sa týkajú roku 2016. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt preukázal, že k úhrade faktúry je vyhotovovaný Platobný poukaz, ktorý obsahuje základné identifikačné údaje o uskutočňovanej finančnej operácii na strane dodávateľa aj odberateľa, popis faktúry a fakturovanú sumu. 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. Zaučtovanie uskutočnenej finančnej operácie potvrdzuje svojim podpisom a dátumom, ekonómka obecného úradu. **Nedostatky neboli zistené.**

Na Platobnom poukaze je deklarované vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly v rozsahu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, opatrené podpisom ekonómky obecného úradu a dátumom vykonania základnej finančnej kontroly. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt preukázal, že o jednotlivých finančných operáciách vedie 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 na doklade **Denník – účtovné doklady** 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 a vyhotovených dokladov Denník – účtovné doklady **neboli zistené rozdiely.**

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

Kontrolou bolo preukázané, že podľa výpisu č. 20 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa **10.02.2017** vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 000,- EUR.**

Kontrolou bolo tiež preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0034/2017 zo dňa **21.02.2017** 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.

3. Kontrola pokladničných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou bolo preukázané, že počiatkový stav pokladne k 01.01.2017 bol 319,90 EUR. Zostatok pokladne k 31.03.2017 bol vykázaný v sume 1 641,51 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 podložené príslušnými pokladničnými dokladmi. Stav 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 zodpovednými osobami.

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 deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly.

V rámci kontroly bola vykonaná kontrola vyplatenia cestovných náhrad pri pracovných cestách uskutočnených osobným motorovým vozidlom. Účel uskutočnenej pracovnej cesty bol preukázaný.

K výdavkovým pokladničným dokladom na základe ktorých boli vyplatené cestovné náhrady za uskutočnené pracovné cesty, sú tieto výdavky doložené príslušnými cestovnými príkazmi.

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.**

4. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v I. štvrtroku 2017.

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.03.2017 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 111 569,28 EUR oproti upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 442 182,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov nebolo. Upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 22 000,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 1 593,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 1 643,- EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 47 660,64 EUR oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 264 492,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 22 400,- EUR. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 1 600 EUR,
- rozpočet finančných operácií bol v upravenom rozpočte v sume 36 476,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 7 478,66 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 01.01.2017 – 31.03.2017 a na tom základe bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Kontrolovaný subjekt preukázal, že

základná finančná kontrola je vykonávaná 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. 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. 03/2017 – H k bola vyhotovená dňa 26.06.2017 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 28.06.2017.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 03/2017 – 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