

# S p r á v a o vykonaní kontroly č. 06/2017 – 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) Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií uskutočnených obecným úradom,
- 2) Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií uskutočnených obecným úradom,
- 3) Poskytovanie finančných dotácií z rozpočtu obce,
- 4) Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

**Označenie kontrolovaného subjektu:**

Obecný úrad Liptovská Kokava

**Kontrolované obdobie:**

01.10. 2017 – 31.12.2017

**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 II. polrok 2017 bola na obecnom úrade Liptovská Kokava za obdobie IV. štvrťrok 2017, vykonaná finančná kontrola.

**Účel kontroly:**

Účelom kontroly bolo overenie stavu účtovných a pokladničných operácií uskutočnených obecným úradom Liptovská Kokava v kontrolovanom období, najmä či spĺňajú obsahové a formálne náležitosti, ako je zabezpečený ich súlad so zákonom a či je vykonávaná základná finančná kontrola. Ďalej bolo overené, ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

**1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií uskutočnených obecným úradom.**

Bolo preukázané, že v IV. štvrťroku 2017 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/0217/17 – FD/0318/17.

K úhrade faktúry je vyhotovovaný Platobný poukaz s predpísanými náležitosťami. Overenie vecnej správnosti faktúry je zabezpečené ekonómkou obecného úradu a starostom 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 vykonáva starosta obce, čo potvrdzuje svojim podpisom a dátumom súhlasu. Zaúčtovanie uskutočnenej finančnej operácie potvrdzuje svojim podpisom a dátumom ekonómka obecného úradu.

Kontrolovaný subjekt vedie **Denník – účtovné doklady**, na ktorých je deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly, opatrené podpismi ekonómky obecného úradu a starostu obce s dátumom vykonania kontroly. Porovnaním príslušných úhrad faktúr s výpismi z bankových účtov **neboli zistené rozdiely**.

Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal, že o jednotlivých finančných operáciách vedie doklady **Prehľad na účte** na ktorých je deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly. Tieto doklady korešpondujú s príslušnými výpismi z bankových účtov a sú podpísané ekonómkou obecného úradu ktorá ich vyhotovila, starostom obce a opatrené dátumom vyhotovenia.

## **2. Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií uskutočnených obecným úradom.**

Kontrolou pokladničných operácií bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.10.2017 bol 1 292,18 EUR. Zostatok pokladne k 31.12.2017 bol vykázaný v sume 717,05 EUR.

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 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 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. s podpismi ekonómky obecného úradu a starostu obce.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavky na reprezentačné a propagačné účely sú riadne preukázané a doložené príslušnými dokladmi.

## **3. Poskytovanie finančných dotácií z rozpočtu obce.**

Výška poskytnutých dotácií v kontrolovanom období je preukázaná predloženými pokladničnými dokladmi a výpismi z bankového účtu takto:

- a) podľa výpisu č. 154 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa **07.11.2017** vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**,
- b) podľa výpisu č. 160 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa **15.11.2017** vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **400,- EUR**,

- c) podľa výpisu č. 171 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa **06.12.2017** vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **170,- EUR**,
- d) výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0234/17 zo dňa **21.12.2017** bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR**,

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce je predmetom samostatnej finančnej kontroly za rok 2017.

#### **4. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v kontrolovanom období.**

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2017 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 466 593,35 EUR oproti upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 469 148,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 25 566,- EUR. Upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 25 568,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 16 006,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 143 610,45 EUR, / v tom finančná zábezpeka v sume 127 604,80 EUR /,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 300 423,21 EUR, oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 312 730,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 31 758,- EUR. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 31 754,62 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 101 909,17 EUR.

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

#### **Záver:**

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií za obdobie 01.10.2017 – 31.12.2017. 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.

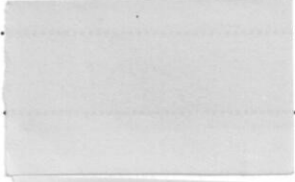
Bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správa č. 06/2017 – H k bola vyhotovená dňa 12.06.2017 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 27.06.2017.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 06/2017 – H k.

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 ..... 