

## **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti** **za II. štvrťrok 2017**

### **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 kontrolovaného subjektu:**

Obec - Obecný úrad Liptovská Kokava

### **Predmet 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.

### **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. štvrťrok 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. štvrťroku 2017.

### **Kontrolné zistenie:**

1/ Kontrolou účtovných dokladov bolo preukázané, že k úhrade faktúry je vyhotovovaný Platobný poukaz, s predpísanými náležitosťami. Obsahuje overenie vecnej správnosti faktúry ktoré vykonávajú 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.**

Ďalej bolo overované, či je vykonávaná finančná kontrola. Bolo preukázané, že 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, overovaný súlad finančných operácií so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 písm. a) – g) zákona o finančnej kontrole. **Nedostatky neboli zistené.**

2/ Kontrolou pokladničných dokladov 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 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..

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 bolo preukázané príslušnými výdavkovými pokladničnými dokladmi a výpismi z bankového účtu.

- 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/ Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 30.06.2017 a na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Liptovská Kokava konštatujem, že hospodárenie obce v II. štvrtroku 2017 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

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 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.**

Z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly č. 04/2017 – H k.

Správu o kontrolnej činnosti za II. štvrtrok 2017, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 26.10.2017 a vzalo ju na vedomie.

Ing. Jaros  
hlavný kontrolór obce