

S p r á v a

o kontrole

/Liptovská Kokava/

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 finančnej kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti:

- 1) Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií a účtovných dokladov vedených obecným úradom,
- 2) Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a 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 verejných prostriedkov z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Liptovská Kokava

Kontrolované obdobie:

01.01.2019 – 31.03.2019

Právna úprava vykonania finančnej 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 2019 bola na obecnom úrade Liptovská Kokava za obdobie I. štvrt'roku 2019, vykonaná finančná kontrola.

Účel finančnej kontroly:

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 podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Ďalej bolo overené, ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky z rozpočtu obce v I. štvrt'roku 2019.

1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných operácií a účtovných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou evidencie faktúr bolo preukázané, že na faktúrach je v odtlačku pečiatky obec Liptovská Kokava uvedené číslo faktúry a dátum kedy bola faktúra doručená. V I. štvrt'roku 2019 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/0001/19 – FD/84/19.

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

Na Platobnom poukaze je 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.

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 na doklade **Denník – účtovné doklady** je deklarované vyjadrenie o vykonaní 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. Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.01.2019 bol 1 616,12 EUR, čo korešponduje s vykázaným zostatkom pokladne k 31.12.2018. Zostatok pokladne k 31.03.2019 bol vykázaný v sume 825,59 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, doplnené 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 podpísané zodpovednými osobami.

Prehľad na účte: 211 000 Pokladnica za príslušný mesiac je podpísaný ekonómkou obecného úradu ktorá doklad vyhotovila a starostom obce, s dátumom vyhotovenia dokladu. Na doklade je potvrdené 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.**

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

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-52/001 zo dňa 07.02.2019, bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 000,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-88/001 zo dňa **05.03.2019** bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **400,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-98/001 zo dňa **08.03.2019** bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 000,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-104/001 zo dňa **12.03.2019** bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **500,- EUR.**

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce bude predmetom finančnej kontroly v II. polroku 2019, podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019.

4. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v I. štvrtroku 2019.

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.03.2019 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 178 754,98 EUR oproti schváleným rozpočtovaným príjmom v sume 477 420,- EUR a upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 479 317,-EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov v sume 5 423,45 EU, oproti schváleným kapitálovým príjmom v sume 24 620,-EUR; upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 25 905,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 167 300,- EUR a v upravenom rozpočte v sume 181 485,- EUR; skutočné čerpanie nebolo,

- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 81 828,04 EUR oproti ročným rozpočtovaným výdavkom v sume 300 505,-EUR a podľa upraveného rozpočtu v sume 308 872,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v sume 191 920,- EUR a v upravenom rozpočte v sume 200 920,- EUR. Skutočné čerpanie bolo v sume 672,96 EUR,
- rozpočet výdavkových finančných operácií bol v schválenom aj v upravenom rozpočte v sume 17 357,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 5 790,83 EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Liptovská Kokava konštatujem, že hospodárenie obce v I. štvrtroku 2019 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.01.2019 – 31.03.2019. 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.

Správu o výsledku kontroly hospodárenia za I. štvrtrok 2019, preročovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 27.06.2019 a vzalo ju na vedomie.

I. Lehotsky
hlavny komisár obce