

S p r á v a

o výsledku kontroly

č. 04/2018 – 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 a účtovných dokladov vedených obecným úradom,
- 2) Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených 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:

1. obecný úrad Liptovská Kokava,
2. osoby, ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté finančné prostriedky podľa osobitného predpisu a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolované obdobie:

01.10.2018 – 31.12.2018

Právna úprava vykonania kontroly:

príslušné ustanovenia § 18 a nasl. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, upravujúce rozsah kontrolnej činnosti, v spojení s §§ 5, 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo overenie stavu účtovných a pokladničných operácií a účtovných a pokladničných dokladov vedených 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 a účtovných dokladov vedených obecným úradom.

Bolo preukázané, že v IV. štvrtroku 2018 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/0318/17 – FD/0343/18.

Kontrolovaný subjekt preukázal, že k úhrade faktúry je vyhotovovaný Platobný poukaz s predpísanými náležitostami. 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 uskutočnej finančnej operácie potvrdzuje svojim podpisom a dátumom ekonómka obecného úradu. Na Platobnom poukaze je vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt viedie **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 viedie 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 a pokladničných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou pokladničných operácií bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.10.2018 bol 1 817,63 EUR, čo korešponduje s vykázaným zostatkom pokladne k 31.08.2018. Zostatok pokladne k 31.12.2018 je vykázaný v sume 1 616,12 EUR. Odporúčam uzavrieť pokladničnú knihu na túto sumu.

Výdavky aj príjmy sú preukázané príslušnými pokladničnými dokladmi. Pokladničné doklady sú potvrdené 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 Prehľad na účte: 211 000 Pokladnica za príslušný mesiac je 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.

Výdavky na reprezentačné a propagačné účely odporúčam doplniť:

Výdavkový pokladničný doklad číslo P-864/001 zo dňa 24.10.2018 na sumu 160,70 EUR, preukazujúci výdavky na občerstvenie a pohostenie pri stretnutí jubilantov odporúčam doplniť počtom účastníkov stretnutia.

Výdavkový pokladničný doklad číslo P-963/001 zo dňa 22.11.2018 na sumu 71,31 EUR, preukazujúci výdavok na občerstvenie a pohostenie, odporúčam doplniť počtom účastníkov stretnutia a pri akej príležitosti bol poskytnutý.

Bolo preukázané, že z rozpočtu obce bola v roku 2018 poskytnutá dotácia pre DHZ Liptovská Kokava vo výške 4 320,35 EUR a pre TJ Družstevník Liptovská Kokava v sume 13 476,- EUR.

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

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2018 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 481 083,98 EUR oproti upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 485 147,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 495 352,44 EUR. Upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 518 623,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 2 543,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 4 991,42 EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 271 084,29 EUR, oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 303 269,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 118 100,- EUR. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 48 598,95 EUR,
- rozpočet výdavkových finančných operácií bol v upravenom rozpočte v sume 70 813,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 71 893,15 EUR.

Na základe dosiahnutých a preukázanych hospodárskych výsledkov obce Liptovská Kokava konštatujem, že hospodárenie obce v roku 2018 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných operácií a účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.10.2018 – 31.12.2018. Bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom.

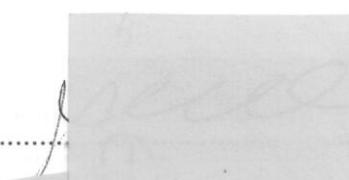
Potvrdením o vykonaní základnej finančnej kontroly je podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej zákon o finančnej kontrole/, overovaný súlad finančných operácií so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 písm. a) – 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. 04/2018 – H k bola vyhotovená dňa 26.02.2019 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 26.02.2019.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 04/2018 – 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 