

R o č n á s p r á v a

hlavného kontrolóra obce Liptovská Kokava

o kontrolnej činnosti za rok 2018

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Liptovská Kokava,

Ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.

Pri kontrolnej činnosti boli použité:

1. príslušné ustanovenia § 18 a nasl. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, upravujúce rozsah kontrolnej činnosti,
2. 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 rok 2018.

Kontrolná činnosť v roku 2018 bola vykonávaná na základe:

- plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018,
- plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

Kontrolované subjekty:

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.

Pri kontrolnej činnosti vykonávanej v roku 2018 bol položený doraz na:

- a) vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- b) či účtovné a pokladničné doklady vedené obecným úradom, spĺňajú obsahové a formálne náležitosti a či sú v súlade so zákonom o účtovníctve a príslušnými uzneseniami obecného zastupiteľstva,
- c) či verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzavretými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- d) vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Záverečného účtu obce Liptovská Kokava za rok 2017,
- e) vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Rozpočtu obce Liptovská Kokava na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021,
- f) preverenie dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce Liptovská Kokava o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce a ako je preukázaný účel ich použitia,

g) aktualizácia VZN o vodení a držaní psov na území obce Liptovská Kokava.

I. Vykonané kontroly v roku 2018.

1. Finančná kontrola zameraná na kontrolu účtovných a pokladničných operácií, účtovných a pokladničných dokladov vedených obecným úradom, overenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrola bola vykonávaná za obdobie od 01.01.2018 do 31.03.2018, /Správa o výsledku kontroly č. 01/2018 – H k zo dňa 17.08.2018/, za obdobie od 01.04.2018 do 30.06.2018, /Správa o výsledku kontroly č. 02/2018 – H k zo dňa 12.10.2018/, za obdobie od 01.07.2018 do 30.09.2018, /Správa o výsledku kontroly č. 03/2018 – H k zo dňa 17.01.2019/, za obdobie od 01.10.2018 do 31.12.2018, /Správa o výsledku kontroly č. 04/2018 – H k zo dňa 27.02.2019/.

Bolo preukázané, že overenie vecnej správnosti faktúr je zabezpečené ekonómkou obecného úradu a starostom obce. Overenie číselnej správnosti faktúry vykonáva ekonómka obecného úradu. 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.

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.

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 kontrolovaný subjekt vedie Denník – účtovné doklady. Na doklade 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 neboli zistené rozdiely.

Kontrolou pokladne bolo preukázané, že 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 o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

V rámci kontroly bola vykonaná kontrola vyplatenia cestovných náhrad pri pracovných cestách uskutočnených s použitím osobného motorového vozidla. Účel uskutočnenej pracovnej cesty bol preukázaný.

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.

Kontrolou bolo odporučené aby výdavkové pokladničné doklady preukazujúce výdavky na občerstvenie a pohostenie pri oficiálnych návštevách, okrem všeobecne platných náležitostí účtovných dokladov boli doplnené údajmi pri akej príležitosti boli poskytnuté a počet účastníkov stretnutia.

Správu o výsledku kontroly č. 01/2018 – H k zo dňa 17.08.2018, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 30.08.2018 a vzalo ju na vedomie.

Správu o výsledku kontroly č. 02/2018 – H k zo dňa 12.10.2018, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 25.10.2018 a vzalo ju na vedomie.

Správu o výsledku kontroly č. 03/2018 – H k zo dňa 17.01.2019, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 28.02.2019 a vzalo ju na vedomie.

Správu o výsledku kontroly č. 04/2018 – H k zo dňa 27.02.2019, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 28.02.2019 a vzalo ju na vedomie.

2. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce v roku 2018.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce sa riadilo platným VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce č. 1/2013.

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 a podľa výpisu č. 167 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 27.11.2018 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **Mestu Liptovský Hrádok** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 240,67 **EUR**, podľa Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Liptovská Kokava č. 1/2018 zo dňa 27.11.2018.

Vyplatenie dotácie v hotovosti je na strane obce preukázané príslušnými výdavkovými pokladničnými dokladmi. Vyplatenie dotácie prevodom na účet prijímateľa, je preukázané príslušnými bankovými výpismi.

3. Aktualizácia VZN o vodení a držaní psov na území obce Liptovská Kokava.

Obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava vyhovel protestu prokurátora Okresnej prokuratúry Liptovský Mikuláš Pd 8/18/5505-2 zo dňa 2.februára 2018 proti všeobecne

záväznému nariadeniu obce Liptovská Kokava č. 1/2017 o vodení a držaní psov na území obce Liptovská Kokava a cit. VZN zrušilo.

Dňa 26.04.2018 schválilo obecné zastupiteľstvo návrh nového Všeobecne záväzného nariadenia o vodení a držaní psov na území obce Liptovská Kokava.

4. Kontrola nájomných zmlúv o prenájmoch a hospodárení s bytmi vo vlastníctve obce Liptovská Kokava.

Účelom kontroly bolo preukázať, či obec pri uzatváraní nájomných zmlúv postupuje v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením obce Liptovská Kokava č. 5/2015 o podmienkach nájmu, kritériách a postupu prideľovania nájomných bytov v nájomných bytových domoch vo výlučnom vlastníctve obce Liptovská Kokava, obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania.

Prekontrolované boli Zmluvy o nájme bytov v bytových domoch súpisné číslo 492 a súpisné číslo 493, vrátane aktuálnych príloh.

Kontrolou bolo preukázané, že v čase vykonania kontroly nájomných vzťahov boli všetky byty v bytovom dome súpisné číslo 492 a súpisné číslo 493, obsadené.

Na základe výsledkov kontroly bolo odporučené chýbajúci Evidenčný list bytu, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou nájomnej zmluvy a chýbajúcu Zápisnicu o odovzdaní a prevzatí bytu doplniť. Kontrola tiež preukázala, že niektoré nepresnosti na ktoré poukazovala Správa o výsledku kontroly č. 02/2016 – H k zo dňa 24. júna 2016 boli čiastočne odstránené.

Ďalej bolo odporučené, aby Zápisnice o odovzdaní a prevzatí nájomného bytu v bytovom nájomnom dome boli podpísané zmluvnými stranami ku dňu odovzdania a prevzatia bytu.

II. Odborné stanoviská hlavného kontrolóra v roku 2018.

1. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2017.

Z predloženej rekapitulácie plnenia rozpočtu bolo preukázané, že obec Liptovská Kokava ukončila hospodárenie v roku 2017 s prebytkom hospodárenia vo výške 30 223,05 EUR pri prebytkovom bežnom rozpočte v sume 36 411,67 EUR a schodkovom kapitálovom rozpočte vo výške - 6 188,62 EUR.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce Liptovská Kokava v rámci záverečného účtu za rok 2017 bol vykázaný ako prebytkový v sume 30 223,05 EUR.

Po započítaní výsledku rozpočtového hospodárenia z finančných operácií v sume - 20 469,32 EUR dosiahla obec prebytok financií vo výške 9 753,73 EUR.

Po vylúčení z prebytku hospodárenia o nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 2 118,24 EUR, bol dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2017 v sume 7 635,49 EUR, ktorý bol zdrojom rezervného fondu.

Bolo konštatované, že Záverečný účet obce Liptovská Kokava bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavným kontrolórom obce bolo ďalej preverené splnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. Bolo konštatované, že obec splnila podmienky podľa § 17 ods. 6a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pomer bežných príjmov k dlhu obce (max. 60%) predstavoval 12,95%.

Obec splnila aj podmienky podľa § 17 ods. 6b zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pomer bežných príjmov k ročným splátkam (max. 25%) predstavoval 13,7%.

Na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce Liptovská Kokava za rok 2017, obecné zastupiteľstvo predložený návrh dňa 28.06.2018 schválilo.

2. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce, pre rokovanie obecného zastupiteľstva k návrhu Rozpočtu obce na rok 2019, a výhľadu na roky 2020 a 2021.

Návrh rozpočtu obce Liptovská Kokava na rok 2019 bol ako celok prebytkovým rozpočtom. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 23 317,- EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom vo výške - 167 300,- EUR. Súhrn bežného a kapitálového rozpočtu bol zostavený ako schodkový so schodkom vo výške - 143 983,- EUR. Výsledok finančných operácií v sume 149 943,- EUR vytvoril rozpočet obce na rok 2019 prebytkovým rozpočtom vo výške 5 960,- EUR.

Predložený Návrh rozpočtu obce Liptovská Kokava na rok 2019 bol zostavený tak, aby zabezpečil plnenie úloh samosprávnej pôsobnosti obce, ako aj úloh v rámci preneseného výkonu štátnej správy zabezpečovaných obcou v roku 2019.

Na základe predloženého návrhu rozpočtu obce Liptovská Kokava na rok 2019, obecné zastupiteľstvo tento návrh dňa 10.12.2018 schválilo a návrh rozpočtu obce na roky 2020 a 2021 ako výhľadový, vzalo na vedomie.

Záver.

Vykonanými finančnými kontrolami bol overený stav účtovných a pokladničných operácií v roku 2018. 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.

Ročnú správu hlavného kontrolóra obce Liptovská Kokava o kontrolnej činnosti za rok 2018 prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 28.02.2019 a vzalo ju na vedomie.

Liptovská Kokava 28.02.2019



Ing. Jaroslav Lehotský
hlavný kontrolór obce