

S p r á v a **o výsledku kontroly** **č. 01/2017 – 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. Kontrola účtovných dokladov vedených obecným úradom,
2. Kontrola pokladničných dokladov vedených obecným úradom,
3. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Liptovská Kokava

Kontrolované obdobie:

01.10.2016 – 31.12.2016

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 2016, bola na obecnom úrade Liptovská Kokava za obdobie IV. štvrťrok 2016, vykonaná kontrola.

Účel a cieľ kontroly:

Kontrolou bol overený stav 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. Ďalej bolo overené ako hospodárne a efektívne boli vynaložené verejné prostriedky v IV. štvrťroku 2016.

1. Kontrola účtovných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou evidencie došlých faktúr neboli zistené nedostatky. Bolo preukázané, že doručené faktúry sú označené poradovými číslami podľa Knihy došlých faktúr a dátumom doručenia faktúry.

Ďalej bolo preukázané, že k úhrade faktúry je vyhotovovaný **Platobný poukaz**, ktorý obsahuje základné identifikačné údaje o uskutočňovanej finančnej operácii. 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 potvrdzuje starosta obce svojim podpisom a dátumom vyslovenia súhlasu.

Na **Platobnom poukaze** je deklarované vykonanie 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 s vyznačením aktuálneho splnenia podmienok uskutočnenej finančnej operácie. **Nedostatky neboli zistené.**

Kontrolovaný subjekt preukázal, že o jednotlivých finančných operáciách vedie doklady **Prehľad na účte a Denník – účtovné doklady**. Tieto doklady korešpondujú s príslušnými výpismi z bankových účtov a sú podpísané ekonómkou obecného úradu ktorá ich vyhotovila a starostom obce. Obsahujú vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Porovnaním príslušných úhrad faktúr s výpismi z bankových účtov **neboli zistené rozdiely.**

2. Kontrola pokladničných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.01.2016 bol 735,61 EUR. Zostatok pokladne k 30.09.2016 bol vykázaný v sume 773,31 EUR, čo je aj počiatočný stav pokladne k 01.10.2016. Pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Čísla pokladničných dokladov korešpondujú s číslami dokladov uvádzaných v Pokladničnej knihe.

Výdavky aj príjmy sú preukázané príslušnými pokladničnými dokladmi. Pokladničné doklady a stav pokladne na konci mesiaca je potvrdený vykonaním 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 referentom zodpovedným za vedenie pokladne a starostom obce.

Na výstupe z pokladne je deklarované vykonanie základnej finančnej kontroly v rozsahu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole. Doklad je podpísaný referentkou obecného úradu zodpovednou za vedenie pokladne a starostom obce. **Nedostatky zistené neboli.**

Kontrolou vyplatenia cestovných náhrad pri pracovných cestách uskutočnených osobným motorovým vozidlom bol preukázaný účel uskutočnenej pracovnej cesty.

K vyúčtovaniu pracovnej cesty s účasťou na školeniach, seminároch, prednáškach a podobných aktivitách súvisiacich s výkonom práce, je k pokladničným dokladom priložená príslušná pozvánka organizátora podujatia a tieto výdavky sú preukázané príslušnými cestovnými príkazmi. **Nedostatky neboli zistené.**

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

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2016 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 411 035,52 EUR oproti upraveným rozpočtovaným príjmom v sume 416 787,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 600,- EUR oproti schválenému rozpočtu v sume 22 000,- EUR a upraveným rozpočtovaným kapitálovým príjmom v sume 22 600,- EUR,

- príjmové finančné operácie boli v upravenom rozpočte v sume 12 289,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 29 687,54 EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 228 841,39 EUR oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 251 404,- EUR,
- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 26 592,- EUR. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 9 203,36 EUR,
- rozpočet výdavkových finančných operácií bol v upravenom rozpočte v sume 36 293,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 53 024,14 EUR.

Na základe dosiahnutých hospodárskych výsledkov obce Liptovská Kokava konštatujem, že hospodárenie obce v IV. štvrtroku 2016 bolo rovnomerné s prebytkovým výsledkom hospodárenia.

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bolo preukázané, že účtovné a pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. 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, s vyznačením aktuálneho splnenia podmienok uskutočnenej finančnej operácie. Ďalej bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správa č. 01/2017 – H k bola vyhotovená dňa 24.04.2017 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 25.04.2017.

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje prevzatie správy č. 01/2017 – 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