

S p r á v a **o výsledku kontroly** **č. 02/2017 – 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:

- dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce Liptovská Kokava o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce,
- ako sú preukázané poskytnuté a prijaté finančné dotácie,
- vyúčtovanie poskytnutých dotácií a ich súlad s platným Všeobecne záväzným nariadením obce o poskytovaní finančných dotácií.

Označenie kontrolovaných subjektov:

- 1) Obecný úrad Liptovská Kokava
- 2) Dobrovoľný hasičský zbor Liptovská Kokava
- 3) Telovýchovná jednota Družstevník Liptovská Kokava

Kontrolované obdobie:

01.01.2016 – 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 u kontrolovaných subjektov za obdobie roka 2016, vykonaná kontrola.

1. Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce Liptovská Kokava o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce.

Obec Liptovská Kokava má schválené Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce. V kontrolovanom období postupovala obec Liptovská Kokava pri poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce podľa platného všeobecne záväzného nariadenia.

2. Ako sú preukázané poskytnuté a prijaté finančné dotácie v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

a) Dotácie poskytnutá Dobrovoľnému hasičskému zboru Liptovská Kokava.

Kontrolou dotácií poskytnutých Dobrovoľnému hasičskému zboru Liptovská Kokava z rozpočtu obce na činnosť v roku 2016 bolo preukázané, že dotácia obce Liptovská Kokava

predstavovala v kontrolovanom období sumu 3 800,- EUR. Vo všetkých prípadoch išlo o vyplatenie dotácie výdavkovými pokladničnými dokladmi.

- výdavkovým pokladničným dokladom bez čísla zo dňa 09.02.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 300,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 1 zo dňa 09.02.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0052/16 /u DHZ bez čísla/ zo dňa 16.03.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 400,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 2 zo dňa 16.03.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0088/16 /u DHZ bez čísla/ zo dňa 06.05.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 600,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 3 zo dňa 06.05.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0127/2016 /u DHZ bez čísla/ zo dňa 29.06.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 500,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 4 zo dňa 29.06.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0132/16 / u DHZ bez čísla/ zo dňa 08.07.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 600,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 5 zo dňa 08.07.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0162/2016 /u DHZ bez čísla/ zo dňa 19.08.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 500,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 6 zo dňa 19.08.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0178/16 /u DHZ bez čísla/ zo dňa 14.09.2016 bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 300,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 7 zo dňa 14.09.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom číslo 215/2016 zo dňa 04.11.2016 /u DHZ bez čísla/ bola DHZ Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 600,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázal DHZ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 8 zo dňa 04.11.2016.

Vyplatenie dotácie v hotovosti je na strane obce preukázané príslušnými výdavkovými pokladničnými dokladmi a na strane DHZ Liptovská Kokava, príslušnými príjmovými pokladničnými dokladmi a zápismi v Pokladničnom denníku. Použitie finančných prostriedkov je preukázané príslušnými príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi. **Nedostatky neboli zistené.**

b) Dotácia poskytnutá Telovýchovnej jednote Družstevník Liptovská Kokava.

Kontrolou dotácií poskytnutých TJ Družstevník Liptovská Kokava z rozpočtu obce na činnosť v roku 2016 bolo preukázané, že dotácia obce predstavovala v kontrolovanom období sumu 12 218,- EUR, z toho v hotovosti príslušnými pokladničnými dokladmi v sume 4 338,- EUR a prevodom na účet v peňažnom ústave prijímateľa dotácie v sume 7 880,- EUR.

Kontrolou bolo preukázané, že:

- podľa výpisu č. 5 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 15.01.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 300,- EUR,
- podľa výpisu č. 27 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 23.02.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 300,- EUR,
- podľa výpisu č. 43 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 24.03.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 66 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 03.05.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 2 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 104 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 11.07.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 117 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 05.08.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 129 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 06.09.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 140 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 28.09.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 000,- EUR,
- podľa výpisu č. 163 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 10.11.2016 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 200,- EUR.

Kontrolou bolo tiež preukázané, že:

- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0048/16 zo dňa 10.03.2016 /u TJ č. 1/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume

1 000,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázala TJ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 1 zo dňa 10.03.2016,

- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0131/16 zo dňa 06.07.2016 /u TJ č. 2/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 500,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázala TJ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 2 zo dňa 06.07.2016,
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0132/16 zo dňa 08.07.2016 /u TJ bez čísla/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 1 500,- EUR. **Prijatie tejto sumy je preukázané príjmovým pokladničným dokladom č. P – 3 zo dňa 08.07.2016 v prospech Pozor Jaroslav prevíjanie el. motorov.**
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0171/16 zo dňa 05.09.2016 /u TJ bez čísla/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 200,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázala TJ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 4 zo dňa 05.09.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. POK/0172/16 zo dňa 06.09.2016 / u TJ bez čísla/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 500,- EUR. Prijatie tejto sumy preukázala TJ príjmovým pokladničným dokladom č. P – 5 zo dňa 06.09.2016.
- výdavkovým pokladničným dokladom č. 228/2016 zo dňa 30.11.2016 /u TJ bez čísla/ bola TJ Družstevník Liptovská Kokava vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume 638,- EUR. Prijatie tejto sumy je u TJ preukázané príjmovým pokladničným dokladom č. P – 7 zo dňa 30.11.2016.

3. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií a ich súlad s platným Všeobecne záväzným nariadením obce.

a) Dobrovoľný hasičský zbor Liptovská Kokava.

K vyúčtovaniu poskytnutých dotácií bol predložený Peňažný denník DHZ Liptovská Kokava za účtovný rok 2016 s počtom strán 4. Zostatok pokladne k 13.12.2016 je vyčíslený sumou 135,89 EUR.

K vyúčtovaniu poskytnutých dotácií boli predložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Výdavkové pokladničné doklady sú doplnené príslušnými potvrdenkami.
Overenie vyúčtovania odporúčam doplniť podpisom ekonómky obecného úradu.

b) TJ Družstevník Liptovská Kokava.

K vyúčtovaniu poskytnutých dotácií predložila TJ Družstevník Liptovská Kokava zoznam príjmov a výdavkov za účtovný rok 2016 s počtom 3 listov. Zostatok pokladne k 31.12.2016 je vyčíslený sumou 4 537,62 EUR. **Tento zostatok odporúčam potvrdiť osobou zodpovednou za spracovanie a vedenie pokladne.**

K vyúčtovaniu poskytnutých dotácií boli predložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady, ktoré odporúčam doplniť chýbajúcimi podpismi oprávnených osôb.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady odporúčam viesť tak, aby z nich bolo preukázané, že prijímateľom dotácie, ako aj platiteľom peňažných prostriedkov je TJ Družstevník Liptovská Kokava.

K výdavkovým pokladničným dokladom odporúčam viesť prílohy, ktorými bude zdokumentované poukázanie finančných prostriedkov /faktúry, bankové výpisy TJ, výplatné listy zamestnancov, cestovné príkazy/.

K výdavkovým pokladničným dokladom na základe ktorých boli vyplatené cestovné náhrady za uskutočnené pracovné cesty, odporúčam tieto výdavky doložiť príslušnými cestovnými príkazmi.

Overenie vyúčtovania odporúčam doplniť podpisom ekonómky obecného úradu.

Správa č. 02/2017 – H k bola vyhotovená dňa 24.04.2017 a s jej obsahom bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 24.04.2017.

Kontrolované subjekty podpisom svojich zástupcov potvrdzujú prevzatie správy č. 02/2017 – H k.

Za obec Liptovská Kokava:

Ing. Jaroslav Lehotský, hlavný kontrolór obce:

Anna Droppová, ekonómka obecného úradu

Eva Slivková, referentka obecného úradu

Za DHZ Liptovská Kokava

Richard Šopor, predseda DHZ

Za TJ Družstevník Liptovská Kokava

Ing. Július Porubän predseda TJ Družstevník Liptovská Kokava

S obsahom správy bol oboznámený:

Ing. Július Porubän, starosta obce