

S p r á v a o kontrolnej činnosti za II. štvrťrok 2018

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) Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce,
- 4) Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov v kontrolovanom období.

Označenie kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Liptovská Kokava

Kontrolované obdobie:

01.04. 2018 – 30.06.2018,

01.04.2018 – 31.08.2018, kontrola pokladničných operácií a pokladničných dokladov

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 I. a na II. polrok 2018 bola na obecnom úrade Liptovská Kokava za obdobie 2. štvrťrok 2018, vykonaná finančná kontrola.

Účel kontroly:

Účelom kontroly bolo 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 II. štvrťroku 2018.

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

Kontrolou evidencie faktúr, kontrolovaný subjekt preukázal, že na faktúrach je v odtlačku pečiatky obec Liptovská Kokava uvedené číslo faktúry a dátum kedy bola faktúra doručená. V II. štvrťroku 2018 sú evidované faktúry od poradového čísla FD/72/18 – FD/164/18.

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. Zaučtovanie 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, opatrené podpisom ekonómky obecného úradu a dátumom vykonania základnej finančnej kontroly.

Ďalej bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt vedie doklad, Denník – účtovné doklady, v ktorých 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 **neboli zistené rozdiely.**

Kontrolovaný subjekt tiež 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.

Na základe objednávky č. 2017/1195 zo dňa 01.12.2017, prenajala obec Liptovská Kokava, nájomcovi VIA-CESTY, s.r.o., Oščadnica 1180, 023 01 Oščadnica, hasičské auto TATRA 148, v termíne december 2017 na dobu 9 dní, za sumu 2 205,- EUR. Z celkovej sumy 2 205,- EUR bola dňa 25.05.2018 uhradená suma 1 205,- EUR. **V kontrolovanom období nebolo preukázané, kedy bola zvyšná suma 1 000,- EUR uhradená.**

2. Finančná kontrola zameraná na kontrolu pokladničných operácií a pokladničných dokladov vedených obecným úradom.

Kontrolou bolo preukázané, že počiatočný stav pokladne k 01.04.2018 bol 766,02 EUR, čo korešponduje s vykázaným zostatkom pokladne k 31.03.2018. Zostatok pokladne k 30.06.2018 bol vykázaný v sume 833,84 EUR, čo bol aj počiatočný stav pokladne k 01.07.2018. Konečný stav pokladne k 31.08.2018 bol vykázaný v sume 355,21 EUR.

Pokladničné doklady sú vedené preukazným spôsobom. Čísla pokladničných dokladov korešpondujú s číslami dokladov uvádzaných v Pokladničnej knihe a dátumom vyhotovenia.

Príjmový pokladničný doklad č. P-205/001 zo dňa 04.04.2018, výdavkový pokladničný doklad č. P-211/001 zo dňa 05.04.2018, **odporúčam podpísať.**

Doklady preukazujúce výdavky na občerstvenie a pohostenie odporúčam doplniť údajmi:

- a) **pri akej príležitosti boli poskytnuté,**

b) počet účastníkov.

Výdavky aj príjmy sú podložené príslušnými pokladničnými dokladmi, potvrdené vyjadrením o vykonaní základnej finančnej kontroly poukazom podľa § 7 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a podpísaný zodpovednými osobami.

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.

V rámci kontroly vyplatenia cestovných náhrad pri pracovných cestách uskutočnených osobným motorovým vozidlom, bol účel uskutočnenej pracovnej cesty 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. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia obce o poskytovaní nenávratných finančných dotácií z rozpočtu obce v kontrolovanom období.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-229/001 zo dňa 16.04.2018, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **400,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-230/001 zo dňa 16.04.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **300,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-247/001 zo dňa 19.04.2018, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **600,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že podľa výpisu č. 62 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 25.04.2018 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **2 000,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-264/001 zo dňa 30.04.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **700,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-483/001 zo dňa 15.06.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **400,- EUR.**

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-503/001 zo dňa 20.06.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **800,- EUR**.

Kontrolou bolo preukázané, že podľa výpisu č. 94 z účtu č. 8629807/5200 zo dňa 28.06.2018 vedeného OTP Banka Slovensko, a.s. pobočka Liptovský Mikuláš, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 000,- EUR**.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-557/001 zo dňa 10.07.2018, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **1 000,- EUR**.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-600/001 zo dňa 23.07.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **126,- EUR** na nákup materiálu.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-607/001 zo dňa 25.07.2018 bola **DHZ Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **500,- EUR**.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-613/001 zo dňa 26.07.2018 bola **Jednote dôchodcov Slovenska, Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **132,27 EUR** na občerstvenie pri kultúrnom podujatí.

Kontrolou bolo preukázané, že výdavkovým pokladničným dokladom č. P-704/001 zo dňa 30.08.2018, bola **TJ Družstevník Liptovská Kokava** vyplatená dotácia z rozpočtu obce v sume **800,- EUR**.

Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce bude predmetom finančnej kontroly v II. polroku 2018, podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

4. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu obce v 2. štvrtroku 2018.

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 30.06.2018 vykázala obec Liptovská Kokava:

- skutočné čerpanie bežných príjmov v sume 306 268,11 EUR oproti schváleným rozpočtovaným príjmom po zmenách v sume 432 075,- EUR,
- skutočné čerpanie kapitálových príjmov bolo v sume 489 929,- EUR. Upravený rozpočet počítal s kapitálovým príjmom v sume 484 985,- EUR,
- príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 13 559,- EUR, skutočné čerpanie bolo v sume 2 198,60 EUR,
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 160 676,19 EUR oproti ročným rozpočtovaným výdavkom podľa upraveného rozpočtu v sume 261 277,- EUR,

- kapitálové výdavky boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 88 177,- EUR. Skutočné čerpanie bolo v sume 24 514,94 EUR,
- rozpočet výdavkových finančných operácií bol v upravenom rozpočte v sume 76 198,- EUR. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 64 738,- EUR.

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

Záver:

Vykonanou finančnou kontrolou bol overený stav účtovných a pokladničných dokladov za obdobie 01.04.2018 – 30.06.2018. Kontrola pokladničných dokladov bola vykonaná aj za obdobie 01.07.2018 – 31.08.2018. 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. Bolo preukázané, že verejné prostriedky boli vynaložené v súlade so schváleným obecným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správu o kontrolnej činnosti za II. štvrtrok 2018, prerokovalo obecné zastupiteľstvo obce Liptovská Kokava dňa 25.10.2018 a vzalo ju na vedomie.

Ing. Jaro
hlavný kontrolór obce