

S P R Á V A
z finančnej kontroly vedenia pokladne
za 1. Q. 2023 v Obci Ivachnová

(vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s § 18d, ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.)

| | |
|---|---|
| <u>Dátum vykonania kontroly:</u> | 24.5. 2023, 29.5.2023 |
| <u>Miesto vykonania kontroly:</u> | Obec Ivachnová – Obecný úrad |
| <u>Kontrolu vykonala:</u> | PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka obce |
| <u>Predmet kontroly:</u> | Vedenie pokladne – za január až marec 2023, príjmové a výdavkové doklady |
| <u>Cieľ kontroly:</u> | Vecná a formálna správnosť vedenia pokladne, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce |
| <u>Kontroly za uvedený úsek sa zúčastnili:</u> | Monika Krakovská - zamestnankyňa na obecnom úrade |

K vykonaniu kontroly boli predložené nasledovné doklady :

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady od č. P1/1 po č. P1/113 od 1.1. – 31.3.2023.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Pokladňa je vedená v elektronickej forme.
2. Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady sú číslované v jednom číselnom rade.
3. Pokladničný limit nebol prekročený.
4. K pokladničným dokladom sú doložené prvotné účtovné doklady, v prípade výdavkov, ktoré sú doložené dokladmi z registračnej pokladnice, tieto sú pre lepšie uchovanie údajov, kopírované..
5. Na kontrolovaných pokladničných dokladoch je vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom. Podpis starostu je len na výdavkovom doklade pri úhrade cestovného.
6. Nákupy starostom obce, zamestnancom obce či zástupcom OŠK sú realizované formou vyplatenia zálohy a po uskutočnení nákupu následným zúčtovaním zálohy.
7. Pokladničný doklad obsahuje:
 - číslo dokladu
 - dátum vyhotovenia
 - údaje obce, platiteľa a príjemcu
 - prijatú alebo vyplatenú sumu
 - účel platby
 - schválenie – podpis, pokladník, príjemca
 - zaúčtovanie - podpis
 - účtovací predpis
 - vykonanie základnej finančnej kontroly
8. Pokladničná kniha obsahuje nasledovné údaje:
 - dátum vyhotovenia

- základné identifikačné údaje obce, platiteľa, príjemcu
- číslo dokladu
- účel platby
- počiatočný stav
- príjem, výdaj
- konečný stav
- mesačnú uzávierku podpísanú pracovníčkou a starostom.

Pokladňa za január 2023:

- príjmové a výdavkové doklady č. P1/1 – P1/42

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- správne poplatky – overenie podpisu
- poplatky za TKO, miestne dane – daň z nehnuteľnosti, daň za ubytovanie (doložené oznámenie ubytovateľa o počte prenocovaní a vybratej dani za ubytovanie)
- úhrada odberateľských faktúr (odoslaných obcou) v hotovosti – za práce vykonané obcou
- za prenájom pozemkov
- cintorínsky poplatok (*nájom za hrobové miesto?*)

Hromadný príjem do pokladne na jeden doklad je vždy za jeden konkrétny deň – viac rovnakých príjmov napr. za réžiu ŠJ alebo správne poplatky, či poplatok za TKO – k pokladničnému dokladu z počítača sú doložené ručne vypisované potvrdenky s juxtou.

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- stravné zamestnanci - prevzatie finančného príspevku
- poskytnutie záloh na nákupy – aj s následným vyúčtovaním u starostu obce v ten deň – 2.1.2023; zamestnanec na 150,- € + OŠK za 4.1.2023 doklad č. P1/7 (*kedy urobili vyúčtovanie prevzatej zálohy?*)
- príspevok pri narodení dieťaťa
- kancelárske a hygienické potreby
- materiál, poštovné, stravné a odmeny členom komisií – referendum 2023
- čerpanie reprefondu – *skontrolovať Smernicu na čerpanie reprefondu*
- nákup materiálu do spotreby, kľučka, zámok
- poštovné
- toner do tlačiarne
- prevod hotovosti do pokladne ŠJ
- PHM – traktor
- pracovné oblečenie - upratovačka MŠ – *doplniť prevzatie OOP – s podpisom*

Pokladňa za február 2023:

- príjmové a výdavkové doklady č. P1/43 – P1/76

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- správne poplatky – overenie podpisu, kolaudačné konanie

- poplatky za TKO, miestne dane – daň z nehnuteľnosti, daň za ubytovanie (doložené oznámenie ubytovateľa o počte prenocovaní a vybratej dani za ubytovanie)
- úhrada odberateľských faktúr (odoslaných obcou) v hotovosti – za práce vykonané obcou – služby traktorom a strojmi

Hromadný príjem do pokladne na jeden doklad je vždy za jeden konkrétny deň – viac rovnakých príjmov napr. správne poplatky, či poplatok za TKO – k pokladničnému dokladu z počítača sú doložené ručne vypisované potvrdenky s juxtou.

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- paušál na cestovné a mobil – starosta obce (prílohou je rozpis jász a doklad o nákupe PHM)
- stravné zamestnanci - prevzatie finančného príspevku
- vyplatenie odmeny na dohodu - MŠ
- poisťné
- čistiace a hygienické potreby pre ŠJ
- materiál DHZ + občerstvenie z reprefondu starostu
- cestovné zamestnanci – účasť na školení – *pripojiť pozvánku*
- nákup materiálu pre MŠ
- poštovné
- pracovné oblečenie - zamestnanec OÚ – *doplniť prevzatie OOP – s podpisom*

Pokladňa za marec 2023:

- príjmové a výdavkové doklady č. P1/77 – P1/113

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- správne poplatky – overenie podpisu, správne poplatky v stavebnom konaní - dodatočné stavebné povolenie, poplatok za zmenu stavby pred dokončením
- za vyhlásenie v miestnom rozhlase, za užívanie verejného priestranstva, za služby traktorom pre občanov, za zberné miesto
- poplatky za TKO, miestne dane – daň z nehnuteľnosti, daň za ubytovanie (doložené oznámenie ubytovateľa o počte prenocovaní a vybratej dani za ubytovanie)
- úhrada odberateľských faktúr (odoslaných obcou) v hotovosti – za práce vykonané obcou – služby traktorom a strojmi
- výber hotovosti z banky – príjem preddavku do pokladne

Hromadný príjem do pokladne na jeden doklad je vždy za jeden konkrétny deň – viac rovnakých príjmov napr. správne poplatky, za zberné miesto, či poplatok za TKO – k pokladničnému dokladu z počítača sú doložené ručne vypisované potvrdenky s juxtou.

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- stravné zamestnanci - prevzatie finančného príspevku
- paušál na cestovné a mobil – starosta obce (prílohou je rozpis jász a doklad o nákupe PHM)
- ročné zúčtovanie dane – robotníci obce
- prevod hotovosti do pokladne ŠJ
- poštovné

- PHM traktor
- oprava motorovej kosačky
- nákup drobného materiálu na opravy v MŠ

Závery z vykonanej kontroly a odporúčania:

1. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.
2. Doplniť podpis štatutára pri vykonaní základnej finančnej kontroly.

Správu napísala: 29.5.2023

PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka

Správa bola predložená na rokovaní Obecného zastupiteľstva v Ivachnovej dňa:2023