

S P R Á V A
z finančnej kontroly vedenia účtovníctva Obce Ivachnová
za 1. Q. 2023

(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 účtovníctva obce – dodávateľské faktúry za 1.Q. 2023
<u>Cieľ kontroly:</u>	Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce

Kontroly za uvedený úsek sa zúčastnili: Monika Krakovská, zamestnankyňa úradu

K vykonaniu kontroly boli predložené nasledovné doklady :

Účtovné doklady – dodávateľské faktúry od č. 1 - 48/2023, okrem faktúr za ŠJ

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Každá došlá faktúra je doložená krycím listom (spojeným s platobným poukazom), na ktorom sú uvedené údaje:

- údaje obce, dodávateľa
- základné údaje z faktúry, vrátane č. faktúry dodávateľa a č. objednávky obce
- vecná a číselná správnosť
- fakturovaná suma
- spôsob úhrady
- účtovací predpis
- dátum vystavenia, prijatia, splatnosti, úhrady faktúry
- vykonanie základnej finančnej kontroly je len na krycom liste – *chýba podpis starostu ako štatutára*
- faktúry sú podpisované starostom ako súhlas s úhradou
- mesačné knihy faktúr neboli doložené

Krycí list sa dokladá k faktúram a platobný poukaz k výpisom z účtu – zistiť u správcu programu možnosť oddelenia dokladov.

Dodávateľské faktúry od č. DFO 2023/01 po č. DFO 2023/48 boli vystavené na úhradu nasledovných prác, tovarov a služieb:

- systémová podpora Urbis, telekomunikačné služby, faktúra vodárenskej spoločnosti, montáž plynomerov, služby mobilného operátora, mesačné platby za verejné osvetlenie, za internet,
- dodávka plynu pre materskú školu a obecný úrad, pranie uterákov a obrusov pre MŠ, za vydanie osvedčenia o vzdelávaní pre MŠ, za dokumenty pre materskú školu
- za používanie terminálu – pre platbu kartou na obecnom úrade, za služby verejného prenosu – cez miestny rozhlas – SLOVGRAM - autorské práva
- úhrada za dopravné značenie, za materiál na rekonštrukciu a modernizáciu hasičskej zbrojnice
- za vývoz komunálneho odpadu, kuchynského odpadu
- úhrada ročného poplatku za mediálne služby – Spoločník,
- ročné servisné poplatky pre T – MAPY, s.r.o.,
- členský poplatok do MAS Dolný Liptov
- nákup stavebného materiálu, elektromateriálu
- poplatok za vyjadrenie k žiadosti – vydanie stanoviska (TANAP), porealizačné zameranie, dodávka plechov a ohýbanie plechov, za parapety do hasičskej zbrojnice,
- faktúry za ŠJ - na úhradu príspevkov zo sociálneho fondu a za zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v MŠ

Záver z vykonanej kontroly:

1. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.
2. Oproti predchádzajúcej kontrole boli na faktúrach doplnené dátumy úhrady faktúry. Tento údaj je dôležitý pre zistenie dodržania zákonnej podmienky – zverejnenia faktúry podľa info zákona do 30 dní od jej úhrady.

Odporúčania:

1. Zabezpečiť dôsledné vystavovanie a zverejňovanie objednávok, ktoré musia byť v zmysle infozákona zverejnené do 10 pracovných dní od ich vystavenia obcou. Objednávky sa nemusia skenovať, ale musí byť zavedená evidencia vystavených objednávok.

Správu napísala: 29.5.2023

PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka

Správa bola doručená dňa: 29.5.2023

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