

S P R Á V A - návrh
z finančnej kontroly vedenia účtovníctva
za mesiace december 2020 a január 2021 v Obci Ivachnová
(vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp.)

Dátum vykonania kontroly: 19.3. 2021, 2.4.2021,

Miesto vykonania kontroly: Obec Ivachnová – Obecný úrad

Kontrolu vykonala: PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka obce

Predmet kontroly: Vedenie pokladne v januári 2021 – príjmové a výdavkové doklady, pokladničná kniha; vedenie účtovníctva – dodávateľské faktúry – december 2020

Cieľ kontroly: Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce

Kontroly za uvedený úsek sa zúčastnili: Monika Krakovská, Ivana Cibul'ová - zamestnankyne na obecnom úrade
Vladimír Guoth – starosta obce

K vykonaniu kontroly boli predložené nasledovné doklady :

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady od č. 1/1 po č. 1/37
Pokladničná kniha
Účtovné doklady – dodávateľské faktúry za december 2020
Kniha došlých faktúr
Evidencia objednávok – nie je vedená

Vedenie pokladne – január 2021

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Pokladňa je vedená v elektronickej forme.
2. Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady sú číslované v jednom číselnom rade.
3. Počiatočný stav k 1.1.2021 bol v pokladni 38,30,- €, konečný stav k 31.1.2021 bol 786,87,- €.
4. K pokladničným dokladom sú doložené prvotné účtovné doklady, a v prípade výdavkov, ktoré sú doložené dokladmi z registračnej pokladnice.
5. Na kontrolovaných pokladničných dokladoch je vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom a starostom obce.
6. Príjmy do pokladne v jednom dni sú do pokladne prijaté pod jedným dokladom, rozúčtované sú podľa položiek v rozpočte.
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

Príjmy do pokladne obce:

- cintorínske poplatky – nájom za hrobové miesto, správne poplatky, poplatky za TKO na zbernom dvore, za prenájom domu smútku
- miestne dane a poplatky, daň za ubytovanie, daň za psa
- réžie zo školskej jedálne

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- poštovné, vyplatenie odmeny na dohodu,
- prevod do pokladne školskej jedálne
- PHM – traktor, nákup čistiacich prostriedkov, príspevok pri narodení dieťaťa
- paušálne náhrady – mobil, auto starostu

Vedenie účtovníctva – dodávateľské faktúry za december 2020

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Každá došlá faktúra je doložená Platobným poukazom, na ktorom sú uvedené údaje:
 - údaje obce, dodávateľa
 - základné údaje z faktúry, vrátane č. faktúry dodávateľa a č. *objednávky obce - chyba*
 - vecná a číselná správnosť
 - fakturovaná suma
 - spôsob úhrady
 - účtovací predpis
 - dátum vystavenia, prijatia, splatnosti, úhrady faktúry
 - vykonanie základnej finančnej kontroly
2. Faktúry sú vystavované na základe jestvujúcich zmlúv, prípadne objednávok, ktoré však nie sú písomné, nie sú evidované a ani zverejňované na webe.
3. Úhrady dodávateľských faktúr boli realizované v lehote splatnosti uvedenej na faktúre.
4. Stazky sú podpisované starostom obce – potvrdenie prevzatia zrealizovaných prác mechanizmami.

5. Väčšina faktúr je vystavená na správny subjekt Obec Ivachnová, tri boli vystavené na nesprávny subjekt Obecný úrad Ivachnová – č. 247/2020, 252/2020 a 259/2020.
6. K faktúre č. 255/2020 chýba doklad – dodací list alebo záznam o prevádzke strojov + prevzatie prác obcou.

Dodávateľské faktúry boli vystavené na úhradu nasledovných prác, tovarov a služieb:

- Stavebný materiál HZ, plyn do KD, internetové služby, telekomunikačné služby, licencia GDPR, CUET, výkopové práce, za vývoz odpadu, príspevok na stravu zo SF, časopisy pre MŠ, bankové poplatky, servis výtahu, pranie pre MŠ, vodné a stočné, za elektrickú energiu, materiál na HZ

Závery z vykonanej kontroly a odporúčania:

1. Väčšina formálnych nedostatkov bola odstránená v priebehu kontroly – podpísanie mesačnej pokladničnej knihy starostom a zodpovedným zamestnancom, kopírovanie dokladov z registračnej pokladne pre uchovanie dát po dobu min. 5 rokov a pod.
2. Obec je povinná zverejňovať všetky objednávky na práce, tovary a služby na web sídla obce. Objednávky je povinná vystavovať ku každej faktúre, skôr než sa práce zrealizujú. Pokiaľ sa práce realizujú na základe zmluvného vzťahu je dokladom zverejnená zmluva. V oboch prípadoch sa tento údaj uvádza na faktúre.
3. Objednávanie tovarov, prác a služieb je možné len v súlade s rozpočtom obce. Pokiaľ nie sú financie plánované v rozpočte obce, nemôže základná finančná kontrola na faktúre uvádzať, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom obce.
4. Pokiaľ je potrebné práce vykonať a nie sú plánované v rozpočte, je nutné zrealizovať najskôr rozpočtové opatrenie, potom vystaviť objednávku a po ukončení prác uhrádzať faktúru.
5. Odporúčam zaviesť evidenciu objednávok, ich riadne vystavovanie a zverejňovanie.

Návrh správy napísala: 6.4.2021

PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka

Návrh správy bol doručený dňa: 9.4.2021

Opatrenie starostu obce k odporúčaniam z návrhu správy:

Odporúčania z vykonanej kontroly bude obec realizovať.

Vladimír Guoth

Záver:

Vzhľadom na stanovisko starostu k záverom a odporúčaniam z vykonanej kontroly je text správy totožný návrhu správy a realizácia záverov z vykonanej kontroly a plnenie odporúčaní pri vedení objednávkach prác, tovarov a služieb bude predmetom následnej kontroly mimo

Plán kontrolnej činnosti v priebehu roku 2021, prípadne bude zahrnutá do Plánu kontrolnej činnosti na II. Polrok 2021.

24.5.2021

PhDr. Desana Stromková

Správa bola predložená na rokovaní Obecného zastupiteľstva v Ivachnovej dňa:

23.6.2021