

S P R Á V A
z finančnej kontroly vedenia pokladne

za mesiace január – marec 2022 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 v z.n.p.)

Dátum vykonania kontroly: 6.4. 2022, 11.4.2022, 22.4.2022

Miesto vykonania kontroly: Obec Ivachnová – Obecný úrad

Kontrolu vykonala: PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka obce

Predmet kontroly: Vedenie pokladne v mesiacoch januári – marec 2022, príjmové a výdavkové doklady, pokladničná kniha

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

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

K vykonaniu kontroly boli predložené nasledovné doklady :

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady od č. P1/1 po č. P1/81
Pokladničná kniha

Vedenie pokladne – január – marec 2022

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 1.1.2022 bol v pokladni 1 270,35,- €, konečný stav k 31.3.2022 bol 346,37,- €.
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 a starostom obce.
6. Príjmy do pokladne v jednom dni (prijaté na základe ručne vypisovaných dokladov s juxtou) sú do pokladne zaúčtované pod jedným dokladom v elektronickej pokladni. Rozúčtované sú podľa položiek v rozpočte. V januári sa ešte vyskytli prípady hromadného príjmu do pokladne sčítané z viacerých dní. V mesiacoch február a marec je už pokladňa vedená v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite. Pokladňa je uzatváraná denne, prílohu hromadného príjmového dokladu sú kópie dokladov s juxtou vystavené za jeden deň.
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

Pokladňa – január 2022

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- daň z ubytovania č. P1/2 a P1/14 – *bez prílohy – počet ubytovaných a počet nocí – z oznámenia (príloha VZN) podľa knihy ubytovaných*
- preddavok do pokladne - výber hotovosti z účtu – 7.1. a 12.1.2022
- daň z nehnuteľnosti za rok 2021
- hromadný príjem do pokladne za obdobie od 13.1. – 31.1.2022 – správne poplatky – stavebné konanie, overenie podpisu, réžia ŠJ, daň z ubytovania, poplatok za TKO, za zberné miesto, rybársky lístok, predaj nádob na KO, prenájom Domu smútku
- doklad P1/13 z 21.1.2022 – *hromadný príjmový doklad, v ktorom sa nachádzajú doklady s juxtou aj z 31.1.2022*

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- záloha zamestnanci – *komu vyplatená?*
- záloha – príspevok na stravovanie zamestnancov – aj s podpismi prevzatia
- výplata mzdy v hotovosti za december 2021
- poštovné
- úhrada faktúry v hotovosti – chladnička, mraznička do ŠJ – doklad len dobierkový – priložiť aj kópiu faktúry
- príspevok pri narodení dieťaťa
- PHM – traktor

Pokladňa – február 2022

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- príjmy do 17.2.2022 ešte vystavované ako hromadné za viac dní, doložené ručne vypisovanými dokladmi s juxtou za – poplatky za TKO, za uloženie TKO na zbernom dvore, za overenie podpisu, réžiu do ŠJ,
- príjmy v ďalších dňoch v mesiaci sú už do pokladne prijímané hromadným príjmovým dokladom len za konkrétny deň (správne poplatky, vyhlásenie v miestnom rozhlase, prenájom verejného priestranstva, réžia ŠJ, vrátenie zálohy OŠK...) – **pokladňa je tak uzatváraná**

denne v zmysle zákona o účtovníctve a aj základná finančná kontrola je vykonávaná v čase realizácie účtovnej operácie v zmysle zákona o FK a audite

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- materiál pre hasičskú zbrojnicu
- záloha – príspevok na stravovanie zamestnancov – aj s podpismi prevzatia
- záloha pre výdavky OŠK – stolný tenis
- PHM – traktor
- nákup čistiacich prostriedkov do ŠJ
- kancelárske potreby, poštovné
- príspevok pri narodení dieťaťa, reprezentačné výdavky pri odchode do dôchodku
- záloha na výplatu zamestnancovi na dohodu
- výplata zamestnancom v hotovosti – aktivačné práce, dohodári
- paušálne náhrady – mobil, auto starostu

Pokladňa – marec 2022

Príjmy do pokladne obce za nasledovné tovary a služby:

- príjmy za tovary a služby sú podobné ako v predchádzajúcich mesiacoch
- pokladňa je uzatváraná denne – hromadné príjmové doklady sú vystavované za jeden deň

Výdavky z pokladne boli použité na nasledovné účely:

- materiál pre materskú školu, plachty na pieskovisko, náradie, materiál do spotreby
- úhrada dobierky v hotovosti – *nie je uvedený účel – doložiť kópiu faktúry*
- oprava kosačky a iné

Záver z vykonanej kontroly a odporúčania:

1. Oproti kontrole z roku 2021 bolo odstránené v priebehu sledovaného obdobia používanie hromadného príjmového dokladu z viacerých dní. Príjmové operácie sú od marca 2022 realizované v súlade so zákonom.
2. Odporúčam dokladať pri úhrade faktúr v hotovosti kópiu danej faktúry, aby bol podložený výdavok z pokladne.
3. Pri príjmoch do pokladne za daň z ubytovania priložiť k príjmovému dokladu kópiu oznámenia ubytovateľa o počte prenocovaní a ubytovaných, a za ktoré obdobie daňovník daň uhradza – doklady sú doložené v agende daňovníkov - stačí kópia

Správu napísala: 29.4.2022

PhDr. Desana Stromková, hlavná kontrolórka

Správa bola predložená na rokovaní Obecného zastupiteľstva v Ivachnovej dňa: 2022