

SPRÁVA Č. 6/2025 Z KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obsah kontroly: Kontrola pokladničných dokladov / vedenie pokladničnej knihy za IV.Q.2024

Oprávnená osoba: Bačová Andrea, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce

Povinná osoba: Obec Veľké Lovce

IČO: 00 309 354

Cieľ kontroly: overiť dodržiavanie postupov zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou v súlade s platnými všeobecne platnými právnymi predpismi a internými normami.

Kontrolované v zmysle: plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025

Kontrolované obdobie: IV.Q.2024 (Október – December)

Kontrola vykonaná: 24.02.2025 – 26.02.2025

Legislatívna úprava: zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

POTVRDENIE O PREVZATÍ SPRÁVY č.6/2025

Dátum prevzatia:	
Podpis povinnej osoby:	
Podpis hlavného kontrolóra obce Veľké Lovce:	
Správa č. 6/2025 vyhotovená dňa:	

Kontrola oznámená listom dňa 20.02.2025

KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Pravidlá vedenia pokladne sú upravené internými smernicami a právnymi predpismi. Tu sú niektoré základné pravidlá:

- **Pokladničné doklady**: všetky príjmy a výdavky musia byť zaznamenané na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch. Tieto doklady musia obsahovať všetky náležitosti účtovných dokladov, ako sú slovné a číselné označenie, obsah účtovného prípadu, peňažná suma, dátum vyhotovenia a podpisy zodpovedných osôb.
- **Pokladničná kniha**: pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti. Obsahuje údaje ako dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, číslo pokladničného dokladu, obsah operácie, príjmy a výdavky v hotovosti a zostatok pokladničnej hotovosti.
- **Hmotná zodpovednosť**: zamestnanci zodpovední za vedenie pokladne nesú hmotnú zodpovednosť za stav peňažných prostriedkov v pokladnici. Musia dodržiavať postupy stanovené internými smernicami a zabezpečiť hospodárne, efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
- **Účtovné predpisy**: vedenie pokladne musí byť v súlade s platnými účtovnými predpismi, ako je zákon o účtovníctve a ďalšie relevantné právne normy.

Podľa zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti, najvyššia možná platba v hotovosti je 15 000 eur. Tento limit platí pre fyzické aj právnické osoby a zahŕňa všetky platby, vrátane platieb za tovar, služby, pôžičky, vklady do základného imania.

Interná smernica o spôsobe vedenia účtovníctva stanovuje pokladničnú hotovosť limitom 3000 €. Zároveň upravuje náležitosti dokladu nasledovne:

- Pokladničný príjmový doklad (PPD) podpisuje pokladník a schvaľuje ho starosta obce
- Výdavkový pokladničný doklad (VPD) možno vyhotoviť len na základe výplatnej listiny, CP a pod.. Súhlas s preplatením schvaľuje starosta obce. Záloha na drobný nákup môže byť poskytnutá len na základe schválenia starostom obce. Vyúčtovaná záloha musí byť zaevidovaná ako VPD.

V internej smernici o spôsobe vedenia účtovníctva v roku 2024 sú vymedzené označenia jednotlivých dokladov a stanovenie ich číselných radov nasledovne, t.j. číslovanie pokladničných dokladov od 2024310001 do 202431...

KONTROLNÉ ZISTENIA

Všetky pokladničné doklady, vyhotovené a zaevidované v IV. Q. 2024, boli skontrolované. Konkrétny zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov, na ktorých bolo kontrolované aj vykonanie základnej finančnej kontroly sa nachádzajú v prehľade.

Tabuľka č. 1: Kontrola pokladničných dokladov / október 2024

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / OKTÓBER						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účel dokladu
1	PPD	2024310449	125,00	vykonaná	áno	ŠKD - príspevok na čiastočnú uhradu nákladov
2	PPD	2024310450	63,00	vykonaná	áno	poplatky
3	VPD	2024310451	4,00	vykonaná	áno	poštovné
4	VPD	2024310452	10,45	vykonaná	áno	vozík - údržba
5	VPD	2024310453	6,50	vykonaná	áno	predlžovací prívod
6	VPD	2024310454	56,75	vykonaná	áno	tankovanie Avia
7	PPD	2024310455	5 000,00	vykonaná	áno	vkald do pokladne
8	VPD	2024310456	5 367,15	vykonaná	áno	mzdy zamestnancov
9	VPD	2024310457	3,00	vykonaná	áno	poštovné
10	VPD	2024310458	43,00	vykonaná	áno	poklop na žumpu - cintorín
11	VPD	2024310459	43,80	vykonaná	áno	KD kľúče
12	PPD	2024310460	2 875,60	vykonaná	áno	OČK - stravné
13	VPD	2024310461	28,00	vykonaná	áno	dotácia na stravovanie
14	VPD	2024310462	6,80	vykonaná	áno	poštovné
15	VPD	2024310463	1 500,00	vykonaná	áno	vkald na účet
16	VPD	2024310464	3,40	vykonaná	áno	poštovné
17	PPD	2024310465	140,00	vykonaná	áno	MŠ - príspevok na čiastočnú úhradu nákladov
18	PPD	2024310466	50,00	vykonaná	áno	poplatky
19	VPD	2024310467	68,35	vykonaná	áno	tankovanie - kosačky
20	VPD	2024310468	3,10	vykonaná	áno	poštovné
21	VPD	2024310469	1,00	vykonaná	áno	poštovné
22	VPD	2024310470	2,00	vykonaná	áno	poštovné
23	VPD	2024310471	58,35	vykonaná	áno	tankovanie Avia
24	VPD	2024310472	59,90	vykonaná	áno	KD poháre
25	VPD	2024310473	5,60	vykonaná	áno	KD misa
26	VPD	2024310474	27,05	vykonaná	áno	OZ občerstvenie
27	VPD	2024310475	12,70	vykonaná	áno	filter do kosačky
28	VPD	2024310476	28,00	vykonaná	áno	olej do kosačky
29	VPD	2024310477	4,85	vykonaná	áno	kávovar - údržba
30	VPD	2024310478	5,50	vykonaná	áno	poštovné
31	PPD	2024310479	353,95	vykonaná	áno	poplatky a dane
32	VPD	2024310480	2,50	vykonaná	áno	poštovné
33	VPD	2024310481	1 160,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
34	VPD	2024310482	4,90	vykonaná	áno	poštovné
35	VPD	2024310483	420,00	vykonaná	áno	jubilanti - dary
36	VPD	2024310484	2,40	vykonaná	áno	poštovné
37	PPD	2024310485	2 036,50	vykonaná	áno	KO - kredity
38	VPD	2024310486	59,00	vykonaná	áno	Kultúrny dom - kredity
39	VPD	2024310487	2,75	vykonaná	áno	vrátená suma za KO
40	VPD	2024310488	145,00	vykonaná	áno	WC Dom smútku - oprava
41	VPD	2024310489	60,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
42	VPD	2024310490	34,60	vykonaná	áno	tankovanie - kosačky
43	VPD	2024310491	450,00	vykonaná	áno	Slovenský Červený kríž - dotácia
44	VPD	2024310492	12,35	vykonaná	áno	KD riad
45	VPD	2024310493	70,00	vykonaná	áno	jubilanti - dary
46	VPD	2024310494	103,60	vykonaná	áno	občerstvenie - dôchodcovia
47	VPD	2024310495	3,80	vykonaná	áno	poštovné
48	VPD	2024310496	29,65	vykonaná	áno	reprezentačné - dôchodcovia
49	VPD	2024310497	7,00	vykonaná	áno	KD - čistiace prostriedky
50	VPD	2024310498	51,10	vykonaná	áno	občerstvenie - dôchodcovia
51	VPD	2024310499	44,15	vykonaná	áno	OČK - pracovná obuv
PPD spolu			10 644,05 €			
VPD spolu			10 012,05 €			

Tabuľka č. 2 : Kontrola pokladničných dokladov / november 2024

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / NOVEMBER						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účel dokladu
1	VPD	2024310500	9,95	vykonaná	áno	OCK - vrecia na odpad
2	VPD	2024310501	28,45	vykonaná	áno	OZ - občerstvenie
3	PPD	2024310502	467,00	vykonaná	áno	telocvičňa - prenájom
4	VPD	2024310503	2,30	vykonaná	áno	poštovné
5	VPD	2024310504	48,25	vykonaná	áno	pracovná obuv
6	VPD	2024310505	10,70	vykonaná	áno	závlaha - ihrisko
7	VPD	2024310506	119,40	vykonaná	áno	hnojivo - ihrisko
8	VPD	2024310507	1,00	vykonaná	áno	poštovné
9	VPD	2024310508	32,20	vykonaná	áno	dotácia na stravu
10	PPD	2024310509	631,51	vykonaná	áno	poplatky
11	PPD	2024310510	3 400,00	vykonaná	áno	vrátenie do pokladne
12	VPD	2024310511	4 878,06	vykonaná	áno	mzdy zamestnancov
13	VPD	2024310512	3,10	vykonaná	áno	poštovné
14	VPD	2024310513	73,00	vykonaná	áno	tankovanie Octavia
15	VPD	2024310514	10,60	vykonaná	áno	kancelárske potreby
16	VPD	2024310515	6,50	vykonaná	áno	poštovné
17	PPD	2024310516	125,00	vykonaná	áno	ŠKD - príspevok na čiastočnú úhradu nákladov
18	PPD	2024310517	125,00	vykonaná	áno	ŠKD - príspevok na čiastočnú úhradu nákladov
19	VPD	2024310518	58,35	vykonaná	áno	tankovanie Avia
20	VPD	2024310519	1,45	vykonaná	áno	OZ - občerstvenie
21	VPD	2024310520	94,00	vykonaná	áno	pracovné oblečenie
22	PPD	2024310521	140,00	vykonaná	áno	MŠ - príspevok na čiastočnú úhradu nákladov
23	PPD	2024310522	3 144,40	vykonaná	áno	OCK - stravné
24	VPD	2024310523	2,40	vykonaná	áno	poštovné
25	VPD	2024310524	2,00	vykonaná	áno	poštovné
26	VPD	2024310525	28,00	vykonaná	áno	dotácia na stravu
27	VPD	2024310526	1 050,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
28	VPD	2024310527	1 300,00	vykonaná	áno	uvítanie detí do života
29	VPD	2024310528	260,00	vykonaná	áno	uvítanie detí do života - darčeky
30	VPD	2024310529	1,00	vykonaná	áno	poštovné
31	VPD	2024310530	367,20	vykonaná	áno	KD - oprava stolov
32	VPD	2024310531	16,00	vykonaná	áno	údržba Avia
33	VPD	2024310532	49,55	vykonaná	áno	kancelárske potreby
34	VPD	2024310533	30,10	vykonaná	áno	KD - lak na drevo
35	VPD	2024310534	6,00	vykonaná	áno	poštovné
36	VPD	2024310535	60,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
37	VPD	2024310536	45,65	vykonaná	áno	uvítanie detí do života - občerstvenie
38	VPD	2024310537	4,10	vykonaná	áno	poštovné
39	PPD	2024310538	635,69	vykonaná	áno	poplatky a dane
40	PPD	2024310539	444,18	vykonaná	áno	poplatky a dane
41	PPD	2024310540	521,22	vykonaná	áno	poplatky a dane
42	VPD	2024310541	2 000,00	vykonaná	áno	vrátenie na účet
43	VPD	2024310542	3,40	vykonaná	áno	poštovné
44	VPD	2024310543	3,10	vykonaná	áno	poštovné
45	VPD	2024310544	6,00	vykonaná	áno	zrušenie hrobového miesta
46	PPD	2024310545	590,37	vykonaná	áno	poplatky a dane
47	PPD	2024310546	786,40	vykonaná	áno	poplatky a dane
48	VPD	2024310547	59,95	vykonaná	áno	tankovanie Avia
49	VPD	2024310548	7,50	vykonaná	áno	KD - uhoľník na stôl

PPD spolu 11 010,77 €
 VPD spolu 10 679,26 €

Tabuľka č. 3 : Kontrola pokladničných dokladov / december 2024

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / DECEMBER						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účel dokladu
1	VPD	2024310549	400,00	vykonaná	áno	Zväz postihnutých ... - dotácia
2	VPD	2024310550	15,30	vykonaná	áno	OZ - občerstvenie
3	VPD	2024310551	7,10	vykonaná	áno	poštovné
4	PPD	2024310552	368,50	vykonaná	áno	poplatky
5	PPD	2024310553	4 000,00	vykonaná	áno	vklad do pokladne
6	PPD	2024310554	2 000,00	vykonaná	áno	vklad do pokladne
7	VPD	2024310555	3,10	vykonaná	áno	poštovné
8	VPD	2024310556	4,00	vykonaná	áno	vrátenie poplatku - daň za psa
9	PPD	2024310557	2 700,64	vykonaná	áno	poplatky a dane
10	VPD	2024310558	9 574,88	vykonaná	áno	mzdy zamestnancov
11	VPD	2024310559	195,00	vykonaná	áno	občerstvenie
12	VPD	2024310560	17,40	vykonaná	áno	občerstvenie
13	VPD	2024310561	60,00	vykonaná	áno	tankovanie Octavia
14	VPD	2024310562	3,80	vykonaná	áno	poštovné
15	PPD	2024310563	140,00	vykonaná	áno	MŠ - príspevok na čiastočnú úhradu nákladov
16	PPD	2024310564	2 828,00	vykonaná	áno	OČK - stravné
17	VPD	2024310565	2 000,00	vykonaná	áno	vklad na účet
18	VPD	2024310566	18,65	vykonaná	áno	OZ - občerstvenie
19	VPD	2024310567	3,10	vykonaná	áno	poštovné
20	VPD	2024310568	10,50	vykonaná	áno	OZ - občerstvenie
21	VPD	2024310569	2,40	vykonaná	áno	poštovné
22	VPD	2024310570	27,60	vykonaná	áno	dotácia na stravu
23	VPD	2024310571	16,10	vykonaná	áno	dotácia na stravu
24	VPD	2024310572	6,90	vykonaná	áno	dotácia na stravu
25	PPD	2024310573	541,22	vykonaná	áno	Športklub- kuchyňa - elektrina
26	VPD	2024310574	3,00	vykonaná	áno	poštovné
27	VPD	2024310575	7,00	vykonaná	áno	zrušenie hrobového miesta
28	PPD	2024310576	109,00	vykonaná	áno	poplatky
29	VPD	2024310577	11,75	vykonaná	áno	OČK - čistiace prostriedky
30	VPD	2024310578	870,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
31	PPD	2024310579	2 105,60	vykonaná	áno	OČK - stravné
32	PPD	2024310580	3 415,20	vykonaná	áno	KO - kredity
33	VPD	2024310581	6,10	vykonaná	áno	poštovné
34	PPD	2024310582	190,50	vykonaná	áno	poplatky
35	VPD	2024310583	60,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
36	VPD	2024310584	17,75	vykonaná	áno	občerstvenie
37	PPD	2024310585	794,45	vykonaná	áno	poplatky a dane
38	VPD	2024310586	304,10	vykonaná	áno	KO - kredity
39	VPD	2024310587	19,00	vykonaná	áno	vrátenie poplatku - daň za psa
40	VPD	2024310588	6 200,00	vykonaná	áno	vklad na účet
41	VPD	2024310589	68,15	vykonaná	áno	občerstvenie
42	VPD	2024310590	10,05	vykonaná	áno	TJ elektrina
43	VPD	2024310591	314,75	vykonaná	áno	občerstvenie
44	VPD	2024310592	37,65	vykonaná	áno	občerstvenie
45	VPD	2024310593	49,55	vykonaná	áno	občerstvenie
46	VPD	2024310594	60,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
47	PPD	2024310595	429,55	vykonaná	áno	vrátenie dotácie z rozpočtu obce
48	VPD	2024310596	120,00	vykonaná	áno	rodinné prídavky
49	PPD	2024310597	533,61	vykonaná	áno	poplatky a dane
50	PPD	2024310598	442,30	vykonaná	áno	poplatky a dane
51	PPD	2024310599	672,26	vykonaná	áno	poplatky a dane
52	PPD	2024310600	259,50	vykonaná	áno	KO - kredity
53	VPD	2024310601	6,10	vykonaná	áno	poštovné
54	PPD	2024310602	2,00	vykonaná	áno	poplatky
55	PPD	2024310603	520,00	vykonaná	áno	prenájom telocvične
56	VPD	2024310604	55,00	vykonaná	áno	stravné

PPD spolu **22 052,33 €**VPD spolu **20 585,78 €**

ZÁVER

Kontrolou pokladničných dokladov konštatujem, že obec Veľké Lovce neporušila internú smernicu o spôsobe účtovníctva. Kontrolované doklady nadväzujú na pokladničnú knihu a účtovný denník.

Všetky pokladničné doklady, vyhotovené a zaevidované v IV. Q. 2024, boli skontrolované. Konkrétny zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov, na ktorých bolo kontrolované aj vykonanie základnej finančnej kontroly sa nachádzajú v prehľade.

Správa bola doručená dňa 26.02.2025, za kontrolovaný subjekt, starostovi obce JUDr. Marekovi Šafárovi. Správa bola starostovi obce zaslaná emailom. Dáta sú zálohované na externom disku a v počítači starostu obce. Správa bola vyhotovená v 2 origináloch. Jeden pre archiváciu v kancelárii obecného úradu Veľké Lovce a jeden pre archiváciu hlavného kontrolóra obce.

Vo Veľkých Lovciach dňa 26.02.2025

Andrea Bačová
Hlavný kontrolór obce

