

## SPRÁVA Č. 12/2025 Z KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obsah kontroly:                   Kontrola pokladničných dokladov / vedenie pokladničnej knihy za I.Q.2025

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:       I.Q.2025 ( Január – Marec )

Kontrola vykonaná:           14.07.2025

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

### POTVRDENIE O PREVZATÍ SPRÁVY č.12/2025

|  |  |
|--|--|
| Dátum prevzatia:                             |  |
| Podpis povinnej osoby:                       |  |
| Podpis hlavného kontrolóra obce Veľké Lovce: |  |
| Správa č. 12/2025 vyhotovená dňa:            |  |

Kontrola oznámená listom dňa 17.06.2025

## **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 2025 sú vymedzené označenia jednotlivých dokladov a stanovenie ich číselných radov nasledovne, t.j. číslovanie pokladničných dokladov od 2025310001 do 202531...

## **KONTROLNÉ ZISTENIA**

Všetky pokladničné doklady, vyhotovené a zaevidované v I. Q. 2025, 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 / január 2025

| Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / JANUÁR |             |               |                   |                            |         |                                    |
|---|-------------|---------------|-------------------|----------------------------|---------|------------------------------------|
| Porad. č.   | Typ dokladu | Číslo dokladu | Suma v €          | Základná finančná kontrola | Podpisy | Účel dokladu                       |
| 1   | VPD         | 2025310001    | 13,20             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - OZ                  |
| 2   | VPD         | 2025310002    | 29,10             | vykonaná                   | áno     | čistiace prostriedky - Obecný úrad |
| 3   | VPD         | 2025310003    | 4,60              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 4   | PPD         | 2025310004    | 1 500,00          | vykonaná                   | áno     | vkład z účtu do pokladne           |
| 5   | VPD         | 2025310005    | 4 035,65          | vykonaná                   | áno     | mzdy zamestnancov                  |
| 6   | VPD         | 2025310006    | 3,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 7   | VPD         | 2025310007    | 3,80              | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - OZ                  |
| 8   | VPD         | 2025310008    | 61,95             | vykonaná                   | áno     | tankovanie -Avia                   |
| 9   | VPD         | 2025310009    | 76,95             | vykonaná                   | áno     | kancelárske potreby                |
| 10  | VPD         | 2025310010    | 3,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 11  | VPD         | 2025310011    | 74,85             | vykonaná                   | áno     | poháre - KD                        |
| 12  | PPD         | 2025310012    | 1 530,80          | vykonaná                   | áno     | kununalny odpad                    |
| 13  | VPD         | 2025310013    | 21,45             | vykonaná                   | áno     | reprezentácia                      |
| 14  | VPD         | 2025310014    | 1 170,00          | vykonaná                   | áno     | rodinné prídavky                   |
| 15  | VPD         | 2025310015    | 73,05             | vykonaná                   | áno     | taniere, misy - KD                 |
| 16  | VPD         | 2025310016    | 2,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 17  | VPD         | 2025310017    | 100,00            | vykonaná                   | áno     | stravné - február                  |
| 18  | VPD         | 2025310018    | 105,00            | vykonaná                   | áno     | stravné - marec                    |
| 19  | VPD         | 2025310019    | 13,35             | vykonaná                   | áno     | kuchynské potreby - Obecná kuchyňa |
| 20  | VPD         | 2025310020    | 21,35             | vykonaná                   | áno     | reprezentácia                      |
| 21  | VPD         | 2025310021    | 18,20             | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 22  | VPD         | 2025310022    | 3,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 23  | PPD         | 2025310023    | 3 679,50          | vykonaná                   | áno     | kununalny odpad                    |
| 24  | VPD         | 2025310024    | 3 000,00          | vykonaná                   | áno     | vkład z pokladne na účet           |
| 25  | VPD         | 2025310025    | 148,85            | vykonaná                   | áno     | žiarovky, trubice - KD             |
| 26  | VPD         | 2025310026    | 47,30             | vykonaná                   | áno     | zásuvky, spínače - KD              |
| 27  | VPD         | 2025310027    | 9,20              | vykonaná                   | áno     | poštovné                           |
| 28  | VPD         | 2025310028    | 6,00              | vykonaná                   | áno     | pracovné pomôcky - Obecná kuchyňa  |
| 29  | VPD         | 2025310029    | 10,00             | vykonaná                   | áno     | pracovné pomôcky - Obecná kuchyňa  |
| 30  | VPD         | 2025310030    | 90,65             | vykonaná                   | áno     | kancelárske potreby                |
| 31  | VPD         | 2025310031    | 16,75             | vykonaná                   | áno     | ventily - Dom smútku               |
| 32  | VPD         | 2025310032    | 156,40            | vykonaná                   | áno     | žiarovky, štartér - KD             |
| 33  | VPD         | 2025310033    | 60,00             | vykonaná                   | áno     | tankovanie - Octavia               |
| <b>PPD spolu</b>  |             |               | <b>6 710,30 €</b> |                            |         |                                    |
| <b>VPD spolu</b>  |             |               | <b>9 380,25 €</b> |                            |         |                                    |

Tabuľka č. 2 : Kontrola pokladničných dokladov / február 2025

| Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / FEBRUÁR |             |               |                   |                            |         |  |
|--|-------------|---------------|-------------------|----------------------------|---------|--|
| Porad. č.  | Typ dokladu | Číslo dokladu | Suma v €          | Základná finančná kontrola | Podpisy | Účel dokladu                                   |
| 1  | VPD         | 2025310034    | 48,97             | vykonaná                   | áno     | pracovná obuv                                  |
| 2  | VPD         | 2025310035    | 3,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 3  | VPD         | 2025310036    | 60,00             | vykonaná                   | áno     | psychologické vyšetrenie vodiča - pracovník OU |
| 4  | VPD         | 2025310037    | 27,70             | vykonaná                   | áno     | žiarovky - Centrálna zóna                      |
| 5  | PPD         | 2025310038    | 118,30            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 6  | PPD         | 2025310039    | 499,38            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 7  | PPD         | 2025310040    | 138,90            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 8  | PPD         | 2025310041    | 277,82            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 9  | VPD         | 2025310042    | 1,70              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 10   | VPD         | 2025310043    | 62,75             | vykonaná                   | áno     | tankovanie - Avia                              |
| 11   | VPD         | 2025310044    | 39,25             | vykonaná                   | áno     | žiarovky - KD                                  |
| 12   | PPD         | 2025310045    | 59,01             | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 13   | PPD         | 2025310046    | 1 937,60          | vykonaná                   | áno     | stravné - OCK január                           |
| 14   | PPD         | 2025310047    | 1 800,00          | vykonaná                   | áno     | vklad z účtu do pokladne                       |
| 15   | VPD         | 2025310048    | 4 547,74          | vykonaná                   | áno     | mzdy zamestnancov                              |
| 16   | VPD         | 2025310049    | 10,20             | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 17   | VPD         | 2025310050    | 12,00             | vykonaná                   | áno     | ambulancia - kľúče                             |
| 18   | VPD         | 2025310051    | 9,05              | vykonaná                   | áno     | kancelárske potreby                            |
| 19   | VPD         | 2025310052    | 6,70              | vykonaná                   | áno     | materiál na čipovanie smetných nádob           |
| 20   | VPD         | 2025310053    | 5,80              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 21   | VPD         | 2025310054    | 75,45             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 22   | PPD         | 2025310055    | 1 240,50          | vykonaná                   | áno     | komunálny odpad                                |
| 23   | VPD         | 2025310056    | 34,15             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - OZ                              |
| 24   | VPD         | 2025310057    | 2,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 25   | VPD         | 2025310058    | 4,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 26   | PPD         | 2025310059    | 123,16            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 27   | VPD         | 2025310060    | 1 290,00          | vykonaná                   | áno     | rodinné prídavky                               |
| 28   | PPD         | 2025310061    | 222,20            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 29   | VPD         | 2025310062    | 10,00             | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 30   | VPD         | 2025310063    | 7,30              | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 31   | PPD         | 2025310064    | 230,00            | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 32   | PPD         | 2025310065    | 815,50            | vykonaná                   | áno     | komunálny odpad                                |
| 33   | VPD         | 2025310066    | 39,95             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 34   | VPD         | 2025310067    | 7,40              | vykonaná                   | áno     | kuchynské potreby - Obecná kuchyňa             |
| 35   | VPD         | 2025310068    | 60,00             | vykonaná                   | áno     | čistiace potreby - Obecná kuchyňa              |
| 36   | VPD         | 2025310069    | 63,15             | vykonaná                   | áno     | tankovanie - Avia                              |
| 37   | VPD         | 2025310070    | 4,90              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 38   | VPD         | 2025310071    | 532,50            | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 39   | VPD         | 2025310072    | 75,00             | vykonaná                   | áno     | tankovanie - Octavia                           |
| 40   | VPD         | 2025310073    | 32,15             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 41   | VPD         | 2025310074    | 9,80              | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 42   | VPD         | 2025310075    | 12,00             | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 43   | VPD         | 2025310076    | 41,40             | vykonaná                   | áno     | obrusy - KD                                    |
| <b>PPD spolu</b>   |             |               | <b>7 462,37 €</b> |                            |         |  |
| <b>VPD spolu</b>   |             |               | <b>7 137,21 €</b> |                            |         |  |

Tabuľka č. 3 : Kontrola pokladničných dokladov / marec 2025

| Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / MAREC |             |               |                    |                            |         |  |
|--|-------------|---------------|--------------------|----------------------------|---------|--|
| Porad. č.  | Typ dokladu | Číslo dokladu | Suma v €           | Základná finančná kontrola | Podpisy | Účel dokladu                                   |
| 1  | VPD         | 2025310077    | 146,40             | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - Fašiangy                        |
| 2  | VPD         | 2025310078    | 120,00             | vykonaná                   | áno     | rodinné prídavky                               |
| 3  | VPD         | 2025310079    | 13,40              | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 4  | VPD         | 2025310080    | 25,00              | vykonaná                   | áno     | dekorácia - verejné priestranstvo              |
| 5  | VPD         | 2025310081    | 1,20               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 6  | PPD         | 2025310082    | 800,00             | vykonaná                   | áno     | vklad z účtu do pokladne                       |
| 7  | PPD         | 2025310083    | 4 000,00           | vykonaná                   | áno     | vklad z účtu do pokladne                       |
| 8  | VPD         | 2025310084    | 4 727,80           | vykonaná                   | áno     | mzdy zamestnancov                              |
| 9  | VPD         | 2025310085    | 11,75              | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - OZ                              |
| 10   | VPD         | 2025310086    | 9,60               | vykonaná                   | áno     | oprava príviesného vozíka                      |
| 11   | VPD         | 2025310087    | 15,00              | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 12   | PPD         | 2025310088    | 3 038,00           | vykonaná                   | áno     | stravné - OCK február                          |
| 13   | VPD         | 2025310089    | 267,00             | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 14   | VPD         | 2025310090    | 2 000,00           | vykonaná                   | áno     | vklad z pokladne na účet                       |
| 15   | VPD         | 2025310091    | 3,60               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 16   | VPD         | 2025310092    | 24,45              | vykonaná                   | áno     | čistiace potreby - KD, OU                      |
| 17   | VPD         | 2025310093    | 154,25             | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 18   | PPD         | 2025310094    | 516,00             | vykonaná                   | áno     | prenájom telocvične                            |
| 19   | VPD         | 2025310095    | 4,80               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 20   | VPD         | 2025310096    | 15,75              | vykonaná                   | áno     | náradie  |
| 21   | VPD         | 2025310097    | 225,60             | vykonaná                   | áno     | kancelárske potreby                            |
| 22   | VPD         | 2025310098    | 24,90              | vykonaná                   | áno     | náradie  |
| 23   | VPD         | 2025310099    | 34,50              | vykonaná                   | áno     | stravné dotácia - január                       |
| 24   | VPD         | 2025310100    | 20,70              | vykonaná                   | áno     | stravné dotácia - február                      |
| 25   | PPD         | 2025310101    | 94,60              | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 26   | PPD         | 2025310102    | 105,70             | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 27   | VPD         | 2025310103    | 66,20              | vykonaná                   | áno     | náradie  |
| 28   | VPD         | 2025310104    | 59,95              | vykonaná                   | áno     | tankovanie - Avia                              |
| 29   | VPD         | 2025310105    | 19,65              | vykonaná                   | áno     | občerstvenie - OZ                              |
| 30   | VPD         | 2025310106    | 34,97              | vykonaná                   | áno     | pracovný odev                                  |
| 31   | VPD         | 2025310107    | 8,80               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 32   | VPD         | 2025310108    | 3,40               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 33   | PPD         | 2025310109    | 1 519,10           | vykonaná                   | áno     | komunálny odpad                                |
| 34   | VPD         | 2025310110    | 1 410,00           | vykonaná                   | áno     | rodinné prídavky                               |
| 35   | VPD         | 2025310111    | 1 000,00           | vykonaná                   | áno     | dotácia - MO MS                                |
| 36   | VPD         | 2025310112    | 4,70               | vykonaná                   | áno     | poštovné                                       |
| 37   | VPD         | 2025310113    | 6,90               | vykonaná                   | áno     | TJ   |
| 38   | PPD         | 2025310114    | 70,00              | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 39   | PPD         | 2025310115    | 45,00              | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| 40   | VPD         | 2025310116    | 179,65             | vykonaná                   | áno     | materiál na polievanie - verejné priestranstvo |
| 41   | VPD         | 2025310117    | 14,35              | vykonaná                   | áno     | náhradné diely - Avia                          |
| 42   | PPD         | 2025310118    | 355,40             | vykonaná                   | áno     | dane a poplatky                                |
| PPD spolu  |             |               | <b>10 543,80 €</b> |                            |         |  |
| VPD spolu  |             |               | <b>10 654,27 €</b> |                            |         |  |

## 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 I. Q. 2025, boli skontrolované. Konkrétny zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov, na ktorých bolo kontrolované aj vykonanie základnej finančnej kontroly sa nachádzajú v prehľade.

**Správa bola doručená dňa 27.08.2025, 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 27.08.2025

Andrea Bačová  
Hlavný kontrolór obce

