

SPRÁVA č. 17/2023 Z KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obsah kontroly: Kontrola pokladničných dokladov obce Veľké Lovce za III.Q. 2023

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 II. polrok 2023

Kontrolované obdobie: II.Q.2023 (Júl – September)

Kontrola vykonaná: 13.11.2023 – 20.11.2023

Legislatívna úprava: zákon č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve / § 10, § 29 ods. 3.
zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

POTVRDENIE O PREVZATÍ SPRÁVY č.17/2023

Dátum prevzatia:	
Podpis povinnej osoby:	
Podpis hlavného kontrolóra obce Veľké Lovce:	
Správa č. 17/2023 vyhotovená dňa:	

Kontrola oznámená listom dňa 20.11.2023

KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Pod vedením pokladnice sa chápe najmä evidovanie peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín. Pokladník zodpovedá za dopĺňanie pokladničnej hotovosti, a to na základe predpokladaných výdavkov, a tiež za odvod pokladničnej hotovosti nad stanovený pokladničný limit do banky.

Obeh pokladničných dokladov by mal vymedzovať práva a zodpovednosť jednotlivých zamestnancov a vedúcich zamestnancov za overenie vecnej a formálnej správnosti pokladničných operácií, mal by uvádzať nadväznosť jednotlivých pracovných postupov, mal by upravovať postup spracovania, preskúmania a kontroly pokladničných dokladov od ich vyhotovenia až po ich odovzdanie na zúčtovanie vrátane lehôt obehu pokladničných dokladov medzi zamestnancami.

Zásady obehu pokladničných dokladov:

- pokladník je povinný vyhotoviť pokladničný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje
- pokladník overuje pokladničné doklady z hľadiska vecného a číselného a tiež z hľadiska formálneho
- pokladník nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej a číselnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého sa pokladničný doklad vystavuje
- pred predložením pokladničného dokladu na zúčtovanie sa musí vykonať preskúmanie a schválenie pokladničného dokladu, ktorým sa preukazuje pokladničná operácia
- ak zamestnanec zodpovedný za vedenie účtovníctva - ekonóm/účtovník zistí nezrovnalosti, je povinný pokladničný doklad vrátiť tomu, kto ho vyhotovil.

Pokladník zapisuje pohyb peňažných prostriedkov v pokladnici ihneď pri ich príjme a pri ich výdaji, a to na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Pre všetky účtovné doklady platí ustanovenie § 10 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovný doklad dokladuje skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, a ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať náležitosti:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje (ak to nevyplýva z programového vybavenia).

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 2023 sú vymedzené označenia jednotlivých dokladov a stanovenie ich číselných radov nasledovne:

- Číslovanie pokladničných dokladov od 2023310001 do 202331...

V prípade neprítomnosti pokladníčky pani Kapláňovej je, na základe určenia starostu obce, vedením pokladne poverená zamestnankyňa obecného úradu pani Bossányiová.

KONTROLNÉ ZISTENIA

Všetky pokladničné doklady, vyhotovené a zaevidované v III. Q. 2023, boli skontrolované. Konkrétny zoznam kontrolovaných pokladničných dokladov, na ktorých bolo kontrolované aj vykonanie základnej finančnej kontroly sa nachádzajú v prehľade:

Tabuľka č.1: Zoznam pokladničných dokladov / Júl 2023

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / JÚL						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účtovací predpis
1	PPD	2023310285	992,17	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
2	VPD	2023310286	1 400,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
3	VPD	2023310287	4,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
4	VPD	2023310288	8,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
5	VPD	2023310289	2,70	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
6	PPD	2023310290	161,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
7	VPD	2023310291	1,60	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
8	VPD	2023310292	3,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
9	VPD	2023310293	66,70	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
10	VPD	2023310294	2,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
11	VPD	2023310295	6,60	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
12	PPD	2023310296	2 942,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
13	PPD	2023310297	263,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
14	VPD	2023310298	5 277,23	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
15	VPD	2023310299	76,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
16	VPD	2023310300	2,70	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
17	VPD	2023310301	129,30	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
18	PPD	2023310302	61,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
19	VPD	2023310303	9,80	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
20	PPD	2023310304	576,93	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
21	PPD	2023310305	485,63	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
22	PPD	2023310306	579,96	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
23	VPD	2023310307	1 020,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
24	VPD	2023310308	2,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
25	VPD	2023310309	87,12	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
26	VPD	2023310310	12,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
27	VPD	2023310311	240,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
28	VPD	2023310312	60,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
29	VPD	2023310313	2,80	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
30	VPD	2023310314	59,55	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
31	PPD	2023310315	67,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
32	VPD	2023310316	120,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
33	VPD	2023310317	9,80	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
34	PPD	2023310318	2 351,10	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
35	VPD	2023310319	61,10	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
36	VPD	2023310320	2 300,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
37	VPD	2023310321	5,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
38	PPD	2023310322	500,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
39	VPD	2023310323	171,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
40	VPD	2023310324	0,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
41	PPD	2023310325	154,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka

Tabuľka č. 2: Zoznam pokladničných dokladov / August 2023

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / AUGUST						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účtovací predpis
1	VPD	2023310326	2,20	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
2	VPD	2023310327	15,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
3	VPD	2023310328	24,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
4	VPD	2023310329	2,15	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
5	VPD	2023310330	19,95	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
6	PPD	2023310331	2 800,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
7	PPD	2023310332	1 790,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
8	VPD	2023310333	4 273,56	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
9	PPD	2023310334	1 500,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
10	VPD	2023310335	15,35	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
11	VPD	2023310336	92,15	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
12	VPD	2023310337	64,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
13	VPD	2023310338	1 200,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
14	VPD	2023310339	24,70	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
15	PPD	2023310340	338,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
16	VPD	2023310341	15,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
17	VPD	2023310342	43,20	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
18	VPD	2023310343	72,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
19	VPD	2023310344	8,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
20	VPD	2023310345	8,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
21	VPD	2023310346	8,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
22	VPD	2023310347	120,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
23	VPD	2023310348	500,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
24	VPD	2023310349	50,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
25	VPD	2023310350	80,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
26	VPD	2023310351	4,35	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
27	VPD	2023310352	73,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
28	VPD	2023310353	4,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka

Tabuľka č. 3: Zoznam pokladničných dokladov / September 2023

Kontrola pokladničných dokladov - konkrétny zoznam / SEPTEMBER						
Porad. č.	Typ dokladu	Číslo dokladu	Suma v €	Základná finančná kontrola	Podpisy	Účtovací predpis
1	VPD	2023310354	9,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
2	VPD	2023310355	63,55	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
3	PPD	2023310356	1 000,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
4	PPD	2023310357	2 000,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
5	PPD	2023310358	503,87	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
6	PPD	2023310359	540,84	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
7	PPD	2023310360	781,49	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
8	PPD	2023310361	522,13	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
9	PPD	2023310362	275,41	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
10	VPD	2023310363	4 682,29	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
11	VPD	2023310364	66,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
12	VPD	2023310365	26,60	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
13	VPD	2023310366	9,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
14	PPD	2023310367	168,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
15	PPD	2023310368	1 870,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
16	VPD	2023310369	1 300,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
17	VPD	2023310370	2,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
18	VPD	2023310371	14,70	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
19	PPD	2023310372	125,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
20	PPD	2023310373	226,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
21	VPD	2023310374	14,30	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
22	VPD	2023310375	1 420,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
23	VPD	2023310376	2,80	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
24	VPD	2023310377	8,05	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
25	VPD	2023310378	75,55	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
26	VPD	2023310379	7,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
27	VPD	2023310380	144,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
28	VPD	2023310381	60,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
29	PPD	2023310382	51,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
30	VPD	2023310383	367,20	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
31	VPD	2023310384	73,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
32	PPD	2023310385	154,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
33	PPD	2023310386	151,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
34	VPD	2023310387	122,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
35	VPD	2023310388	0,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
36	PPD	2023310389	935,46	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
37	PPD	2023310390	787,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
38	VPD	2023310391	3,30	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
39	VPD	2023310392	5,30	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
40	VPD	2023310393	5,75	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
41	VPD	2023310394	28,05	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
42	VPD	2023310395	278,80	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
43	VPD	2023310396	1 125,82	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
44	VPD	2023310397	20,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
45	PPD	2023310398	2 321,40	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
46	VPD	2023310399	70,50	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
47	VPD	2023310400	32,90	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
48	VPD	2023310401	20,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
49	VPD	2023310402	120,00	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka
50	VPD	2023310403	17,60	vykonaná	áno	obsahuje v priloženom prehľade účt. denníka

Tabuľka č. 4: Prehľad stavu pokladničných kníh podľa obdobia zaknihovania

Kontrola pokladničných kníh (podľa obdobia zaknihovania)					
31 Pokladňa Obec - III.Q. 2023					
Obdobie zaknihovania	Číselný rad dokladov	Prijem	Výdaj	Rozdiel	Limit 3000€
06/2023				2 631,00	
07/2023	2023310285 - 2023310325	9 135,19	11 144,00	622,19	dodržený
08/2023	2023310326 - 2023310353	6 428,00	6 723,41	326,78	dodržený
09/2023	2023310354 - 2023310403	12 413,75	10 198,61	2 541,92	dodržený
Spolu		30 607,94	28 066,02		
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami		2 541,92			

ZÁVER

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

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ

Správa bola doručená dňa 12.12.2023, za kontrolovaný subjekt, starostovi obce JUDr. Marekovi Šafárovi. Správa bola starostovi obce odovzdaná na USB kľuči / 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 12.12.2023

Andrea Bačová
Hlavný kontrolór obce

