

Správa z priebežnej kontroly

ku dňu 10. 9. 2015

Kontrola 12. augusta 2015

Kontrolované dokumenty:

Pokladničná kniha od 9. júla 2015 do 12. augusta 2015

Zistený stav:

1. Evidencia je vedená prehľadne, bločky z ERP sú riadne pripevnené k pokladničným dokladom, doklady obsahujú všetky náležitosti vrátane podpisu kompetentných osôb.
2. Chýbajúce doklady:
 - VPD z 13.7. 2015 – Cestovné náhrady
Chýba doklad, z ktorého by bolo možné určiť spôsob a preplatenie stravného (napr. pozvánka, popis školenia a pod.) – zodpovedná osoba: p. Bc. Lucia Vallušová
 - PPD z 11.8. 2015 – Dotácia pokladne
Chýba doklad o výbere z bankového účtu (napr. výber z bankomatu, alebo priamo v banke) – zodpovedná osoba: p. starosta (prisľúbil nápravu)
3. Pri úhrade faktúr v hotovosti chýba na pokladničnom doklade priradenie rozpočtovej kapitoly, pretože je výdavok účtovaný pred zaúčtovaním faktúry (celkovo 3 faktúry v hodnote 256,30 Eur). Navrhujem úplne zrušiť úhrady faktúr v hotovosti. Okrem nesprávneho vyúčtovania je problém dopredu zabezpečiť dostatočnú hotovosť, ktorá by pokryla takéto „neplánované“ výdavky.
4. Preddavky p. starostovi na nákup potrebného materiálu nie sú evidované cez účtovný systém. Ide o administratívny nedostatok. Zaevidované sú až bločky z ERP. Zodpovedná osoba: p. starosta, p. Vallušová (pokladňa). Navrhujem zaviesť evidenciu preddavkov p. starostovi do osobitnej záznamovej knihy. P. starosta s návrhom súhlasil. (účtovný problém)
5. Súhrnný výdaj na nákup pohonných hmôt do kosačiek a krovínorezov za sledované obdobie činil 315,22 Eur. Pri priemernej cene cca. 1,40 Eur/liter benzínu bolo na kosenie verejných priestranstiev spotrebovaných 225 litrov benzínu, čo by malo vystačiť na pokosenie vyše 11 hektárov trávnatých plôch. P. starostovi bolo odporučené, aby dohliadol na zefektívnenie nákladov na kosenie.
6. Z bločku za nákup murovacích tvárnic na Zdravotné stredisko môžeme predpokladať, že sa zvýšia.
7. V sledovanom období sa z rozpočtu obce nakúpil v hotovosti drobný majetok, ktorý je zaevidovaný v systéme (slúži na podklad k inventúre):
 - P1/V/698 – pevný disk na PC p.starostu 61,- Eur
 - P1/V/715 – oprava zbjáčky 122,41 Eur
 - P1/V/742 – vrták Bosch 71,82 Eur

- P1/V/790 – vodováha 54,99 Eur
- P1/v/815 – píla na pórobetón 26,57 Eur

Kontrola 3. septembra 2015

Kontrolované dokumenty:

Došlé faktúry od 9. júla 2015 do 3. septembra 2015

Zistený stav:

1. Za najväčší nedostatok považujem, že pri mnohých faktúrach nie je jasné, kto danú službu/tovar objednal (chýbajú objednávky), chýba účel a taktiež chýba podpis osoby, ktorá daný tovar/službu prevzala. Rovnako chýba schválenie k úhrade faktúry nadriadeným pracovníkom. To sa netýka nákupov obidvoch škôlok, ktoré majú faktúry v poriadku. Navrhla som pánovi prednostovi, ako to riešiť pomocou pečiatok, kde budú všetky údaje postupne vpisované. Prisľúbil nápravu.
2. V rámci odpadového hospodárstva v účtovníctve evidujeme 5 dodávateľov
 - a. Pán Palguta – za sledované obdobie 3 faktúry v celkovej hodnote 2706,72 Eur
 - b. Spoločnosť Pedersen – 2 faktúry v hodnote 4122,61 Eur
 - c. Poľnohospodárske družstvo – 3 faktúry v hodnote 648,- Eur (30,- Eur/hod.)
 - d. Pán Martin Valluš – použitie traktora na odvoz odpadu 500,- Eur (20,- Eur/hod.)
 - e. Spoločnosť Brantner – celkovo 3 faktúry v hodnote 2470,42 Eur
 - f. Tatranská odpadová – 1251,98 Eur

Spolu za obdobie necelých 2 mesiacov ide o čiastku 11 699,73€
3. Za spracovanie video-záznamu zo zasadnutia obecného zastupiteľstva bola pánovi Friedmannovi uhradená faktúra vo výške 98,- Eur.

Kontrolované dokumenty:

Bankové výpisy od 9. júla 2015 do 3. septembra 2015

Zistený stav:

1. Evidencia je vedená podrobne a prehľadne.
2. Z bankových účtov neodchádzajú platby, ktoré by neboli zaevidované vo forme faktúry, resp. iného dokladu (napr. výplatných pásov). Výnimkou je platba za opravu note-booku, ktorá bola uhradená do Nemecka bez faktúry. Náprava prisľúbená.
3. Kontrolou som zistila, že obec platí vysoké poplatky za vedenie účtov. K 14. augustu 2015 vedenie účtov len v Primabanke stálo obec 454,- Eur. Navrhujem prejednať s bankou lepšie podmienky, prípadne dať vypracovať ponuky od iných bánk. Pán prednosta s návrhom súhlasil.
4. Chýba zverejňovanie Príkazných zmlúv. Náprava prisľúbená.

Kontrola 10. septembra 2015

Kontrolované dokumenty:

Pokladničná kniha od 13. augusta 2015 do 10. septembra 2015

Zistený stav:

1. Chýbajúci doklad PPD z 11.8. 2015 o dotácii pokladne bol doložený. Nedostatok odstránený.
2. Chýbajúci doklad k cestovnému príkazu doložený nebol.
3. Preddavky p. starostovi na nákupy sú riadne evidované. Nedostatok z predchádzajúcej kontroly je teda odstránený.
4. Nákup PHM do kosačiek bol v hodnote 150,06 Eur, pričom benzín za 35,01 Eur bol použitý na kosenie Smrečín pred Kráľovskou púťou. Došlo k výraznému zníženiu nákladov na kosenie.
5. Nákup strešnej krytiny na Zdr. stredisko v hodnote 400,54 Eur (doklad P1/v/936). Faktúra platená v hotovosti pred zaevidovaním v systéme.

Stretnutie s pracovníkmi ZŠ dňa 25. augusta 2015

Obsah stretnutia

1. Zoznámenie sa s pracovníkmi školy.
2. Rámcové oboznámenie sa s fungovaním financovania školy.
3. Predstavenie mojej predstavy o rozsahu, forme a celkovej organizácii kontroly v škole.

Ďalšie návrhy

1. Dodržiavať plán školení a ďalšieho vzdelávania zamestnancov. Dodržiavať smernicu o cestovných náhradách – usporiadať školenie ako vyúčtovať cestovné náhrady.
2. Zaškoliť žiadateľov o dotáciu z obecného rozpočtu, aby aj po formálnej stránke spĺňali požiadavky na vyúčtovanie použitia poskytnutej dotácie.
3. Vytvoriť na webovej stránke obce pod záložkou „Kontrolór obce“ priestor, kde by bolo možné zverejniť správy z kontrol, stanoviská k rozpočtu a pod.

V Hranovnici, 10. septembra 2015

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce

