

S P R Á V A
z vykonanej následnej finančnej kontroly – účtovné doklady
obce Veterná Poruba za mesiac september 2014

Dátum vykonania kontroly 16.12.2014, 12.1.2015.

Miesto vykonania kontroly Obec Veterná Poruba– Obecný úrad.

Kontrolu vykonala Danuša Beláková, hlavná kontrolórka Obce Veterná Poruba.

Predmet kontroly Účtovné doklady – príjmové a výdavkové pokladničné doklady, došlé faktúry, výpisy z účtov v peňažnom ústave za mesiac september 2014.

Cieľ kontroly

Vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Za kontrolovaný úsek sa kontroly zúčastnila

Jana Frianová, zodpovedný zamestnanec obce

K vykonaniu následnej finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady

1. Pokladničná kniha od 1.9.2014 do 30.9.2014.
2. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady č. PP 441/001 –PP 495/001.
3. Kniha faktúr od 1.9.2014 do 30.9.2014.
4. Došlé faktúry č. FD/0093/14 – FD/108/14.
5. Výpis z účtu č. 1693264002/5600 č. 18 a výpis z účtu 1693260001/5600 č. 13.

NFK bolo zistené nasledovné

1. Pokladňa je vedená v elektronickej forme.

Kontrola pokladne je vykonávaná v súlade so zákonom.

Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady sú číslované v jednom číselnom rade s rovnakým označením v poradí za sebou podľa dátumu vyhotovenia.: príjmové aj výdavkové pokladničné doklady označením PP /poradové číslo /rok.

K pokladničným dokladom sú doložené prvotné doklady, v prípade, že sa jedná o doklady z registračnej pokladnice, tieto sú vyhotovené aj v kópii.

Odporúčam oddeliť doklady v jednotlivých mesiacoch výpisom z pokladničnej knihy za príslušný mesiac.

Pokladničné doklady sú podpísané zodpovednými osobami – účtovníčkou, príjemcom a starostkou.

Počiatkový stav pokladne k 1.9.2014: 233,20 €

Konečný stav pokladne k 30.9.2014: 1.514,81 €

Pokladničná hotovosť je stanovená : 1.500,00 €

2. Kniha došlých faktúr je vedená v elektronickej forme aj ručne v písomnej forme podľa dátumu doručenia, bez členenia na jednotlivé mesiace. Každá došlá faktúra je doložená Platobným poukazom, na ktorom je vyznačené aj vykonanie PFK, zaúčtovanie, základné údaje z faktúry, dátumy – vystavenia, prijatia, splatnosti a úhrady faktúry, potvrdenie správnosti a opodstatnenosti úhrady fakturovanej sumy po vecnej aj číselnej stránke a súhlas starostky s úhradou. Platobný poukaz obsahuje všetky údaje ako Krycí list – odporúčam len doplnenie jeho názvu, že sa jedná o KL.
- V Knihe došlých faktúr vedenej v elektronickej forme sú v mesiaci september evidované faktúry od č. FD/0095/14 – FD/0107/14 a v ručne vedenej knihe od FD/0093/14 – FD/0108/14, odporúčam zjednotiť číslovanie dokladov.
- Na faktúrach sú uvedené zmluvy alebo doložené objednávky tovaru, služieb. Úhrada faktúr je realizovaná v lehote splatnosti. Odporúčam oddeliť doklady v jednotlivých mesiacoch výpisom z Knihy došlých faktúr za príslušný mesiac.
3. Za kontrolované obdobie boli do a z pokladne obce realizované nasledovné platby:

Príjmy:

- správne poplatky,
- daň z nehnuteľnosti,
- daň za psa,
- poplatok za TKO,
- doplnenie hotovosti z účtu v peňažnom ústave,
- školné – príspevok za MŠ od zákonných zástupcov,
- stravné od dôchodcov.

Výdaj:

- kancelársky materiál,
- hygienické potreby,
- ceniny –kolkové známky,
- cestovné náhrady,
- mzdy, odmeny,
- spotrebný a stavebný materiál na budovu KD,
- kvety na pohreb,
- služby – údržba PC,
- poštovné,
- PHM - kosačka,
- stavebný materiál na plot,
- dotácia pre TJ,
- príspevok na stravné zo SF,
- materiál na údržbu verejných priestranstiev.

4. Kontrolovanými došlými faktúrami a faktúrami z predchádzajúceho obdobia splatnými v mesiaci september boli fakturované nasledovné tovary a služby a na účty prijaté platby za:

Úhrada za:

- betónové rúry,
- za odvoz a likvidáciu TKO,

- vodné, stočné,
- účastnícke poplatky za školenia,
- odbornú literatúru,
- služby vysokozdvížnou plošinou,
- stavebný materiál na budovu KD,
- služby, materiál a stavebné práce na priestory ZPOZ,
- telekomunikačné služby,
- kancelársky materiál,
- odvody pre odborovú organizáciu,
- mzdy vrátane dane a odvodov do poisťovní,
- elektrickú energiu,
- nájomné za priestory obecnej knižnice,
- zmluvná doprava,
- internet,
- kúpna cena za pozemky,
- splátka úveru,
- bankové poplatky.

Príjem:

- poplatok za skládku,
- prevod z účtu Fondu rozvoja obce na kapitálové výdavky,
- nájomné za garáž,
- podielové dane,
- miestne dane a poplatok za TKO.

Záver z vykonanej následnej finančnej kontroly

V rámci vykonanej následnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky a finančné prostriedky sú využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne.

Správa napísaná dňa 13.1.2015

Správu napísala Danuša Beláková, hlavná kontrolórka obce Veterná Poruba

Správa bola prerokovaná so zúčastnenou zodpovednou osobou Janou Frianovou

Správa bola prerokovaná na zasadnutí OZ vo VETERNEJ PORUBE dňa