

Správa Dozornej rady P.S Gemerská Poloma z kontroly účtovných dokladov P.S za obdobie od 1.1.2015- 31.12.2015

Dozorná rada P.S kontrolovala účtovné a iné doklady P.S a zistila nasledovné skutočnosti:

1: Odberateľské faktúry:

Na všetkých faktúrach týkajúcich sa predaja dreva v prvom polroku 2015 bol podpis iba jedného člena P.S, a to predsedu. Na požiadanie D.R pri predaji dreva odberateľom v druhom polroku 2015 boli prítomní 2 členovia P.S, a to predseda a jeden člen výboru P.S. Predaj dreva sa uskutočňoval výlučne pre jedného odberateľa- pre Pro-Forest Rožňava s.r.o. Každá faktúra bola doložená dokladom o pôvode dreva na prepravu a spracovanie, na uvedenom tlačive boli podpísaní 2 členovia výboru P.S, ako predávajúci a kupujúci- odberateľ, z dátumu uskutočnenia odberu. Na ďalší deň po odbere dreva boli vystavované a zasielané faktúry odberateľovi s uvedením sortimentu dreva, množstvom v m³ a cenou za sortiment a taktiež výslednou cenou za výsledný odber. Usporiadanie evidencie a účtovania faktúr zodpovedá požiadavkám platného zákona o účtovníctve.

2: Dodávateľské faktúry:

Pri dodávateľských faktúrach ktorých boli charakteru pravidelných dodávok prác ako: Poskytovanie služieb odborného lesného hospodára, služieb spracovanie odbornej účtovnej evidencie, služby za telefón a pod. Sú v zmysle uzatvorených dohôd a žiadne nedostatky neboli zistené. Pri dodávateľských faktúrach za spracovanie a prípravu drevnej hmoty v 3 prípadoch, P.S ako odberateľ namietalo voči dodávateľským prácam a to v objemoch pripravenej drevnej hmoty, alebo odpracovaním počtu pracovných hodín dodávateľa. Na základe osobných konzultácií výbor P.S a dodávateľ, boli faktúry prepracované a upravené v zmysle vzájomnej dohody. K dodávateľským faktúram za prvý polrok pri ktorých chýbali objednávky- 2 prípady, objednávky sa doložili. Následne na každú dodávateľskú prácu sa uplatňujú objednávky podpísané predsedom P.S a ďalším jedným členom výboru P.S. Samotná evidencia dodávateľských faktúr obsahuje všetky náležitosti požadované v zmysle platného zákona o účtovníctve. Zodpovednou pracovníčkou sa sledujú termíny úhrad faktúr, evidencia je vedená usporiadane a prehľadne. U ďalších dodávateľských faktúr ako faktúra za dodávku sadeníc, dodávky materiálov na opravy auta či buldozéra, ako i rôzne iné nákupy materiálov, súviseli s činnosťou P.S, nedostatky zistené neboli.

3: Bankové výpisy:

D.R konštatuje, že bankové výpisy v priebehu roka sú zakladané a evidované chronologicky a prehľadne. Mesačne môžeme sledovať a kontrolovať konečné zostatky finančného majetku na účte, ktorý má P.S otvorený v Poštovej banke a.s.

4: Daň z pridanej hodnoty:

P.S v Gem. Polome je platcom DPH. P.S pravidelne mesačne odvádzalo DPH vo výške 20% zrealizovaných finančných operácií za príslušné zdaňovacie obdobie. Mesačné výkazy o odvode DPH sú prehľadne evidované, časove usporiadané a dostupné k nahliadnutiu tak, ako aj ostatná dokumentácia o činnosti P.S.

5. Pokladňa:

Príjmové a výdajové pokladničné doklady sú osobitne číslované, sú opatrené príslušnými podpismi zodpovedných osôb. Samotná evidencia je vedená priehľadne, neboli zistené žiadne nákupy ani výdaje, ktoré by nesúviseli s činnosťou P.S. Je potrebné povedať, že uvedené nákupy či výdaje boli vynakladané efektívne a účelne.

6. Pokladničná kniha:

Vedeniu pokladničnej knihy v roku 2015 bola venovaná dostatočná pozornosť. Viedla sa pravidelne a priehľadne, boli v nej uskutočnené 116 zápisy, z toho v prvom polroku 2015 70 zápisov. V pokladničnej knihe sú vedené príslušne prijmi a výdaje. Zostatok pokladničnej knihy k 31.12.2015 bol 1340,78 eur, čo súhlasí so stavom účtovníctva k 31.12.2015.

7: Interné doklady:

Evidencia interných dokladov je vedená taktiež dôkladne, časovo je usporiadaná. Je zameraná predovšetkým na oblasť zmlúv o vykonaní práce medzi P.S a dodávateľmi prác, na oblasť nájomných vzťahov P.S P.D, P.S-OcU, P.S štátne lesy a pod. Ďalej sa zameriava na oblasť práce, pracovných vzťahov, pracovných dohôd, evidencie pracovníkov, evidencie dochádzky, evidencie výkonov pracovníkov, ako i na oblasť miest. Tu sú obsiahnuté inventárne súpisy zásob tovaru, drobných a krátkodobých predmetov a majetku s ktorým P.S hospodári.

8. Nájomné zmluvy

D.R zistila, že P.S nemá dotiahnuté do konca niektoré nájomné zmluvy ako s P.Z Turecká o prenájme pôdy a lesa pre účely poľovníctva. Je potrebné časovo uzatvárať nájomné zmluvy pre účely využívania motorových dopravných prostriedkov v súkromnom vlastníctve pre účely výkonu prác pre P.S. D.R doporučuje výboru P.S prehodnotiť všetky doteraz uzavreté nájomné zmluvy alebo iný druh zmlúv, či nie je ich potrebné aktualizovať ako napr. pri zmene názvu partnera, výšky nájomného a pod.

9: Kontrola prevádzkového denníka „Ford“:

Prevádzkový denník motorového vozidla Ford sa vedie, ale podľa názoru D.R, by tejto činnosti samotný užívateľ motorového vozidla mal venovať zvýšenú pozornosť vo vyplňovaní údajov o prevádzke motorového vozidla, hlavne evidencia by mala byť priehľadnejšia a písomne usporiadanejšia. Zákonná poisťka na toto motorové vozidlo je uzavretá, ale keďže toto vozidlo sa väčšinou využíva v lese na nekvalitných lesných cestách a môže dôjsť k rôznym udalostiam, D.R navrhuje výboru P.S na toto vozidlo uzavrieť havarijnú poisťku, práve pre prípadnú vzniknutú škodu alebo ujmi na zdravý pracovníkov. D.R znovu navrhuje výboru P.S znovu sa zaoberať týmto problémom. Ďalej je potrebné zlepšiť vnútornú spoluprácu a koordináciu pri využívaní tohto vozidla pre služobné účely, a to hlavne medzi členmi výboru P.S.

10: Zásoby

D.R zistila, že zásoby vlákničky z roku 2014 v objeme cca 23m³ neboli v plnej miere predané na palivové účely, a to z dôvodu nezájmu zo strany občanov.

Zásoby drevnej hmoty na skladoch P.S k dátumu 31.12.2015

-Smrek 1. -39,72 m³

-Smrek VL.- 29.30 m³

-Buk. - 4,64 m³

-Dub. - 2,10 m³

-Hrab. - 1,50 m³

-Osika. - 1,011 m³

-Breza. - 4,08 m³

Spolu: 81,35 m³

Zásoby podľa účtovnej evidencie:

-Stav drevnej hmoty k 01.01.2015 184,82m³

-Ťažba drevnej hmoty rok 2015: 924,08m³

- Spolu k 31.12.2015 1108,90m³

- Predaj drevnej hmoty za rok 2015: 1027,55m³

-Ťažba drevnej hmoty za rok 2015+ zásoby k 01.01.2015 (1108,90m³) mínus predaj drevnej hmoty za rok 2015 (1027,55m³) = 81,35m³. Tento výpočet bol prevedený na základe účtovných stavov príjmov a výdajov drevnej hmoty.

-Stav podľa skutočnej inventarizácie drevnej hmoty na skladoch P.S k dátumu 31.12.2015 je 81,35m³

Inventarizačná komisia konštatuje, že stav drevnej hmoty vypočítaných podľa faktúr a stav drevnej hmoty zistenej na skladoch je rovnaký- 81,35m³

V Gemerskej Polome dňa 31.01.2016

Kontrolu previedol člen D.R., Ing. Miloslav Brežňan