



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

SPRÁVA o výsledku kontroly na mieste

Na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č.232/2020 zo dňa 18.6.2020 , č. 298 zo dňa 10.12.2020 a č. 363/2021 zo dňa 28.6.2021 som v termíne od 18.9.2020 do 15.7.2021 vykonal finančnú kontrolu na mieste u povinnej osoby **Lesy mesta Podolíneec s.r.o. Jozefa Smreka 3/468, 065 03 Podolíneec** podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo :

Skontrolovať účtovnú agendu povinnej osoby – nezrovnalosti za účtovné obdobia 2017 – 2018.

Kontrolou som skúmal :

- stav účtu 431 (výsledok hospodárenia v schvaľovaní) za roky 2016, 2017 a 2018
- odúčtovanie príslušných súm z účtu 431 na základe schváleného rozdelenia hospodárskeho výsledku za roky 2016, 2017 a 2018
- nezrovnalosti na účte 428 (nerozdelený zisk minulých rokov) za roky 2017 a 2018
- odúčtovanie odmeny konateľ a dozornej rady za rok 2017
- zostatok skladu drevnej hmoty k 31.12.2017, 1.1.2018 - 31.12.2018, 1.1.2019 - 31.12.2020
- stav a obraty na účte 343 (daň z pridanej hodnoty) za roky 2016 a 2017

1. Zostatky účtu nerozdeleného zisku (42810)

1.1. Rok 2016

K 31.12.2016 bol konečný zostatok účtu 428 nulový nakoľko účtovná jednotka v roku 2016 začínala svoju podnikateľskú činnosť.

1.2. Rok 2017

K 31.12.2017 bol konečný zostatok účtu 428 v sume 11 205,42 € po rozdelení výsledku hospodárenia predchádzajúceho roka schváleného mestským zastupiteľstvom č.19/2017 zo dňa 9.2.2017. Uvedená suma je aj súčasťou riadku 84 Súvahy, ktorá je prílohou k daňovému priznaniu PO za rok 2017.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1.2.1 návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

V návrhu na rozdelenie hospodárskeho výsledku (zisku) za rok 2017, ktorý bol predložený na schválenie valnému zhromaždeniu dňa 3.5.2018 bol zisk pred zdanením uvedený vo výške 4 728,46 € daň 992,97 a výsledok hospodárenia po zdanení 3 735,49 €.

Sumy hospodárskeho výsledku pred a po zdanení uvádzané v tomto návrhu však nezodpovedajú skutočnému hospodárskemu výsledku vykázanému v ročnej účtovnej uzávierke (<https://www.finstat.sk/50332490>) a v podanom daňovom priznaní.

Skutočný hospodársky výsledok pred zdanením bol 1 795,14 € čo po odpočítaní dane z príjmu vo výške 992,97 činí zisk vo výške 802,17 €, ktorý bol skutočne v účtovníctve záúčtovaný. Táto suma mala slúžiť ako návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku (zisku) po zdanení.

Z uvedeného vyplýva, že suma po zdanení mala byť 802,17 € a nie suma 3 735,49 €.

Po záúčtovaní rezervného fondu vo výške 400,- € sa v prospech účtu 42810 záúčtovala suma 402,17 € čo odpovedá nerozdeleného zisku pod zdanení poníženého o prídel do rezervného fondu.

Účtovný doklad k uvedeným skutočnostiam :

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
474.	I 46	31.03.2018	31.03.2018	802,17	Preúčtovanie HV
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
1.	43110	42810	802,17	402,17	Preúčtovanie HV
2.		42110		400,00	Preúčtovanie HV

1.3. Rok 2018

1.3.1 nezrovnalosti stavu účtu

K 1.1.2018 bol začiatkový zostatok účtu 428 v sume 8 578,46 € čo nekorešponduje s konečným stavom účtu k 31.12.2017.

Na základe informácií konateľa a ekonómky spoločnosti táto situácia nastala tým, že začiatkom roka 2018 mala spoločnosť technický problém s počítačom, na ktorom prebieha spracovanie účtovníctva a bolo potrebné obnoviť softvér resp., databázové súbory, ktoré boli vymazané a k 1.1.2018 obnoviť počiatočné stavy príslušných účtov.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Pri obnove súborov a počiatočných stavom k 1.1.2018 nastal rozdiel na účte 428 keď konečný zostatok účtu k 31.12.2017 bol vo výške 11 205,42 ale po obnove dátových súborov bol začiatkový stav účtu k 1.1.2018 vo výške 8 578,46 € čo je rozdiel oproti konečnému zostatku vo výške 2 626,96 €.

Kontrolou som zistil, že rozdiel konečného a počiatočného stavu účtu bol zaúčtovaný interným dokladom č. I 14 a to nasledovne :

I 14	31.01.2018	31.01.2018	6 722,23	DPH - preúčtovanie
Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
1. 34319	61310	4 095,27	6 722,23	DPH - preúčtovanie
2. 12310		2 626,96		Zmena stavu výrobkov

Na sklade bol k 31.12.2017 vykázaný stav zásob drevnej hmoty na pni 141,1 m³ ale k 1.1.2018 tento stav bol nulový. Vo všeobecnosti sa stav skladu drevnej hmoty nevykazuje. Tento sa vykáže až vtedy keď sa predáva drevo na pni.

Po vyskladnení takto realizovanej drevnej hmoty sa na sklad výrobkov príjme na ťarchu účtu (123) so súvzťažným zápisom v prospech účtu zmena stavu výrobkov (613).

Týmto účtovným zápisom sa účtuje prírastok zásob vlastnej výroby v ocenení vlastných nákladov. Zároveň sa však účtuje úbytok zásob vlastnej výroby nakoľko sa predajom tieto výrobky vyskladnia a teda zostatok je nulový. V tomto prípade sa účtuje v prospech účtu výrobkov (123) so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu zmeny stavu výrobkov (613).

K 31.12.2017 bol inventúrny súpisu zásob tovaru vrátane dreva na pni 9 042,09 € (na účte 12310 zostatok 9 042,85 €). Drevo na pni v hodnote 5 234,81 €.

Ak odpočítam hodnotu dreva na pni z inventúrneho súpisu zásob potom dostanem hodnotu zásob tovaru v sume 3807,28 €, ktorá by mala byť počiatočným stavom účtu 12310 (počiatočná skladová cena podľa rekapitulácie skladu k 1.1.2018 3 534,46 €).

V skutočnosti však uvedené sumy navzájom nekorešpondujú nakoľko konečný zostatok účtu 12310 k 31.12.2017 bol v sume 9 042,85 € (je to vyššia suma oproti inventúrnemu súpisu o 0,76 €) a počiatočný zostatok k 1.1.2018 na účte 12310 je v sume 6 415,89 € čo je rozdiel vo výške 2 626,96 € o ktorý bol znížený nerozdelený zisk minulých období čo predstavuje rozdiel konečného stavu účtu 428 k 31.12.2017 a stavu k 1.1.2018.

Pri obnovení poškodených dátových súborov sa účet 428 ponížil o uvedenú sumu skladu zásob výrobkov a teda tento stav sa prenáša ako počiatočný stav účtu k 1.1.2018 a následne sa už v účtovníctve táto suma objavuje aj v ďalších účtovných obdobiach samozrejme korigovaná o sumy, ktoré vyplývajú z pohybu na účte 428.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Úprava počiatocného stavu účtu 428 o sumu 2 626,96 € z môjho pohľadu smerovala k vyrovnaniu rozdielov, ktoré vznikli ku koncu účtovného obdobia a začiatku nového účtovného obdobia.

Účtovne by to malo byť takto :

	12310		42810
K.S.	9 042,85 2 626,96		2 626,96 11 205,42
	12310		42810
P.S.	6 415,89		8 578,46
	$9\ 042,85 - 2\ 626,96 = 6\ 415,89$		$2\ 626,96 - 11\ 205,42 = -8\ 578,46$

Interný doklad I 14 z 31.1.2018

12310	61310
6 415,89 2 626,96	2 626,96
$6\ 415,89 + 2\ 626,96 = 9\ 042,85$	

Zaúčtovanie pohybu v prospech účtu 42810 súvzťažne so zápisom na ťarchu účtu 12310 čo by znamenalo zníženie stavu zásob výrobkov (stav k 1.1.2018). Následný zápis cez interný doklad I14 zohľadňuje počiatocný stav zásob výrobkov k 1.1.2018 so súvzťažným zápisom voči účtu zmeny stavu výrobkov. Tým sa počiatocný účtovný zostatok skladu výrobkov k 1.1.2018 dorovnal s konečným účtovným zostatkom skladu výrobkov k 31.12.2017.

Prehľad konečných (2017) a počiatocných (2018) stavov účtov v denníku :

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
3034.	I 2333	31.12.2017	31.12.2017	347 235,48	Konečný doklad súvahový
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
7.	70210	12310	9 042,85	9 042,85	Konečný doklad súvahový



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
1.	I 1	01.01.2018	01.01.2018	303 988,55	Začiatkový doklad súvahový
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
7.	12310	70110	6 415,89	6 415,89	Začiatkový doklad súvahový

1.3.2. Odmena konateľ'a a členov dozornej rady

Dozorná rada namietala, že z účtu 428 bola v roku 2018 vyplatená odmena konateľ'a a členov dozornej rady a teda sa odúčtovala suma 4 000.- € z toho účtu. Podľa §125 Obchodného zákonníka valné zhromaždenie (zastupiteľ'stvo) je najvyšším orgánom spoločnosti a rozhoduje o odmeňovaní konateľ'a a členov dozornej rady. Zároveň zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov nevylučuje možnosť odmeňovať osoby, ktoré nemajú účasť na základnom imaní spoločnosti ale sú zamestnancami tejto spoločnosti.

Podiel na zisku spoločnosti je možné vyplácať za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a teda výsledok hospodárenia účtu 428 je možné použiť na výplatu odmien konateľ'ovi spoločnosti a dozornej rade po schválení valným zhromaždením.

2. Účty 123 (výrobky) 613 (zmena stavu výrobkov) a rekapitulácia skladu výrobkov

2.1. Rok 2016

Tabuľka zostatkov a stavov účtov (údaje zo zostavy obrátov účtov) :

Účet	Stav 1.1.	Stav 31.12.
12310	0	25 846,53
61310	0	-26 264,79
51310	0	555,92
51320	0	35,07
513	0	590,99

Rozdiel účtov 613 a 513 by mal odpovedať stavu účtu 123.

$$26\,264,79 - 590,99 = 25\,673,80 \text{ €}$$

12310
25 846,53

61310
25 673,80

$$25\,846,53 - 25\,673,80 = 172,73 \text{ € rozdiel účtu výrobkov oproti účtu zmena stavu výrobkov}$$



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

1383.	I	148	31.12.2016	31.12.2016	257 083,30	Preúčtovanie výnosov
		Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
68.		61310	71010	2 258,50	2 258,50	Preúčtovanie výnosov
69.		61310	71010	40,00	40,00	Preúčtovanie výnosov
70.		61310	71010	6 454,70	6 454,70	Preúčtovanie výnosov
71.		61310	71010	8 305,62	8 305,62	Preúčtovanie výnosov
72.		61310	71010	- 1 138,60	- 1 138,60	Preúčtovanie výnosov
73.		61310	71010	10 344,57	10 344,57	Preúčtovanie výnosov

V denníku preúčtovania výnosov je celková suma 26 264,79 €

1384.	I	149	31.12.2016	31.12.2016	288 943,23	Konečný doklad súvahový
		Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
7.		70210	12310	25 846,53	25 846,53	Konečný doklad súvahový

Rekapitulácia skladu výrobkov k 31.12.2016 – koncová skladová cena 7 531,56 €
Rozdiel oproti konečnému zostatku účtu výrobkov (12310) je 18 314,97 €.

Začiatková skladová cena:		EUR
Prijem v skladových cenách:	92 989,06	EUR
z toho nákup:	42 965,10	EUR
z toho prevodky:	1 659,52	EUR
z toho ostatné:	48 364,44	EUR
Výdaj v skladových cenách:	85 457,50	EUR
z toho predaj:	89 388,02	EUR
z toho prevodky:	1 659,52	EUR
z toho ostatné:	- 5 590,04	EUR
Koncová skladová cena:	7 531,56	EUR

Nárast zásob:		%
Obrátkovosť:	22,69	x

Predajná cena bez DPH:	225 866,07	EUR
Predajná cena s DPH:	248 270,05	EUR
Marža:	136 478,05	EUR
Marža:	152,7	%



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

2.2. Rok 2017

Tabuľka zostatkov a stavov účtov (údaje zo zostavy obrátov účtov) :

Účet	Stav 1.1.	Stav 31.12.
12310	25 846,53	9 042,85
61310	0	16 097,10
51310	0	706,58

Rozdiel obrátov účtov 613 a 513 by mal odpovedať obrátom stavu účtu 123.
 $706,58 - 16 097,10 = -15 390,52 \text{ €}$ (obráty účtov 51310 - 61310)
 $25 846,53 - 9 042,85 = 16 803,68 \text{ €}$ (obráty na účte 12310)
Rozdiel účtu 12310 oproti účtu 61310 je vo výške 1 413,16 €

12310
25 846,53 | 16 803,68

61310
-15 390,52

$25 846,53 - 16803,68 = 9 042,85 \text{ €}$ zostatok účtu 12310

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
1.	I 0	01.01.2017	01.01.2017	126 606,92	Začiatocný doklad súvahový
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
5.	12310	70110	25 846,53	25 846,53	Začiatocný doklad súvahový
3033.	I 2332	31.12.2017	31.12.2017	403 881,89	Preúčtovanie výnosov
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
63.	61310	71010	248,71	248,71	Preúčtovanie výnosov
64.	61310	71010	- 2 288,92	- 2 288,92	Preúčtovanie výnosov
65.	61310	71010	- 8 168,42	- 8 168,42	Preúčtovanie výnosov
66.	61310	71010	- 1 418,21	- 1 418,21	Preúčtovanie výnosov
67.	61310	71010	- 4 470,26	- 4 470,26	Preúčtovanie výnosov

V denníku preúčtovania výnosov je celková suma -14 678,89 € čo je rozdiel oproti obrátom na účte 61310 vo výške -711,63 €.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
3034.	I 2333	31.12.2017	31.12.2017	347 235,48	Konečný doklad súvahový
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
7.	70210	12310	9 042,85	9 042,85	Konečný doklad súvahový

Rekapitulácia skladu výrobkov k 31.12.2017 – koncová skladová cena 9 042,06 €
Rozdiel oproti konečnému zostatku účtu výrobkov (12310) je 0,79 €.

Začiatková skladová cena:	7 531,58	EUR
Príjem v skladových cenách:	217 645,21	EUR
z toho nákup:	839,38	EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	216 805,83	EUR
Výdaj v skladových cenách:	216 134,73	EUR
z toho predaj:	180 415,47	EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	35 719,26	EUR
Koncová skladová cena:	9 042,06	EUR
Nárast zásob:	20,1	%
Obrátkovosť:	26,08	x
Predajná cena bez DPH:	377 820,78	EUR
Predajná cena s DPH:	428 430,16	EUR
Marža:	197 405,31	EUR
Marža:	109,4	%

2.3. Rok 2018

Tabuľka zostatkov a stavov účtov (údaje zo zostavy obrátov účtov) :

Účet	Stav 1.1.	Stav 31.12.
12310	6 415,89	7 342,89
61310	0	-5 675,61
51310	0	642,50

Rozdiel obrátov účtov 613 a 513 by mal odpovedať obrátom stavu účtu 123.

$-5 675,61 - (-642,50) = -5 033,11 \text{ €}$ (obraty účtov 61310 – 51310)

$6 415,89 - 7 342,89 = -927,00 \text{ €}$ (obraty na účte 12310)

Rozdiel účtu 12310 oproti účtu 61310 je vo výške -4 106,11 €

K počiatočnému stavu účtu bol interným dokladom I14 31.1.2021 doúčtovaný rozdiel oproti konečnému zostatku účtu 12310 vo výške 2 626,96 € čím sa



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

počiatočný stav k 1.1.2018 dorovnal na skutočný účtovný konečný zostatok účtu k 31.12.2017 vo výške 9 042,85 €.

Rozdiel účtu 12310 oproti účtu 61310 po doúčtovaní sumy 2 626,96 € činí sumu vo výške -1 479,15 €.

I 14	31.01.2018	31.01.2018	6 722,23	DPH - preúčtovanie
Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
1. 34319	61310	4 095,27	6 722,23	DPH - preúčtovanie
2. 12310		2 626,96		Zmena stavu výrobkov

12310
9 042,85 | 16 803,68

61310
5 033,11

9 042,85 - 16 803,68 = 7 342,89 € zostatok účtu 12310

p.č.	Doklad	Dátum	Dátum evid.	Čiastka	Text
1.	I 1	01.01.2018	01.01.2018	303 988,55	Začiatkový doklad súvahový
	Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
7.	12310	70110	6 415,89	6 415,89	Začiatkový doklad súvahový

2689.	I 284	31.12.2018	31.12.2018	389 190,06	Preúčtovanie výnosov
Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D		
58.	61310	71010	7 207,48	7 207,48	Preúčtovanie výnosov
59.	61310	71010	- 3 996,17	- 3 996,17	Preúčtovanie výnosov
60.	61310	71010	- 783,53	- 783,53	Preúčtovanie výnosov
61.	61310	71010	3 720,52	3 720,52	Preúčtovanie výnosov
62.	61310	71010	- 472,89	- 472,89	Preúčtovanie výnosov

V denníku preúčtovania výnosov je celková suma 5 675,61 €

2690.	I 285	31.12.2018	31.12.2018	544 668,33	Konečný doklad súvahový
Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D		
10.	70210	12310	7 342,89	7 342,89	Konečný doklad súvahový



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Rekapitulácia skladu výrobkov k 31.12.2018 – koncová skladová cena 7 310,63 €
Rozdiel oproti konečnému zostatku účtu výrobkov (12310) je 32,26 €.

Začiatková skladová cena:	3 534,46	EUR
Prijem v skladových cenách:	179 593,68	EUR
z toho nákup:	787,50	EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	178 806,18	EUR
Výdaj v skladových cenách:	175 817,51	EUR
z toho predaj:	170 594,05	EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	5 223,46	EUR
Koncová skladová cena:	7 310,63	EUR
Nárast zásob:	106,8	%
Obrátkovosť:	32,42	x
Predajná cena bez DPH:	369 834,53	EUR
Predajná cena s DPH:	437 278,19	EUR
Marža:	199 240,48	EUR
Marža:	116,8	%

2.4. Rok 2019

Tabuľka zostatkov a stavov účtov (údaje zo zostavy obrátov účtov) :

Účet	Stav 1.1.	Stav 31.12.
12310	7 342,89	11 464,72
61310	0	-4 507,77
51310	0	386,39

Rozdiel obrátov účtov 613 a 513 by mal odpovedať obrátom stavu účtu 123.

$-4 507,77 - (-386,39) = -4 121,38 \text{ €}$ (obraty účtov 61310 – 51310)

$11 464,27 - 7342,89 = 4 121,38 \text{ €}$ (obraty na účte 12310)

Obraty účtu 12310 oproti účtu 61310 korešpondujú – čo je správne.

12310
<u>7 342,89</u>
4 121,38

61310
<u> </u>
4 121,38



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Rekapitulácia skladu výrobkov k 31.12.2019 – koncová skladová cena 11 464,27 €
Rozdiel oproti konečnému zostatku účtu výrobkov (12310) je 0,45 €.

Začiatková skladová cena:	7 310,65	EUR
Prijem v skladových cenách:	183 832,91	EUR
z toho nákup:		EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	183 832,91	EUR
Vydaj v skladových cenách:	179 679,29	EUR
z toho predaj:	177 276,04	EUR
z toho prevodky:		EUR
z toho ostatné:	2 403,25	EUR
Koncová skladová cena:	11 464,27	EUR

Nárast zásob:	56,8	%
Obrátkovosť:	19,14	x

Predajná cena bez DPH:	357 830,98	EUR
Predajná cena s DPH:	417 384,68	EUR
Marža:	180 554,94	EUR
Marža:	101,8	%



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

3. Účet 343 (daň z pridanej hodnoty)

3.1. Rok 2016

Prehľad obrátov DPH v sledovaných obdobiach

Mesiac	Kniha DPH		odpočet pri registrácii	Celkom DPH	Priznanie	34319	34340	Obraty BÚ
	povinnosť	odpočet						
8	1973,55	4984,8	4228,07	-3011,25	-3011,25	3011,25		
9	4196,74	3420,78		775,96	775,96		-2235,29	24.11.2016
10	4834,92	1988,98		2845,94	2845,94		2845,94	22.11.2016
11	7903,14	7257,66		645,48	645,48		645,48	21.12.2016
12	4377,76	1342,35		3035,41	3035,41		3035,41	

Mesiac	Obraty na účte 34319		Zostatok	Obraty na účte 34340		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL	
8	4984,8	1973,55	3011,25			
9	3420,78	4196,74	-775,96			
10	1988,98	4834,92	-2845,94			
11	7257,66	7903,14	-645,48	2845,94	2235,29	610,65
12	1342,35	4377,76	-3035,41	645,48		645,48
Celkom	18994,57	23286,11	-4291,54	3491,42	2235,29	1256,1

Prevodové účty k 31.12.2016 - konečný účet súvahový 70210 /uzatváranie/

Obdobie	Obraty na účte 70210		Zostatok	Obraty na účte 34340		Zostatok	Obraty na účte 34319		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL	
31.12.2016	1256,13		1256,13		1256,13	-1256,13			
31.12.2016		8462,74	-8462,74				8462,74		8462,74



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Prevodové účty k 1.1.2017 - začiatkový účet súvahový 70110 /otváranie/

Obdobie	Obraty na účte 70110		Zostatok	Obraty na účte 34340		Zostatok	Obraty na účte 34319		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL	
1.1.2017		1256,13	-1256,13	1256,13		1256,1			
1.1.2017	8463,74		8463,74					8463,74	-8463,74

Na účte 34340 je na konci a začiatku účtovných období zhoda teda stavy sú identické.

Na účte 34319 je k 31.12.2016 podľa obrátov roku 2016 konečný zostatok -4 291,54 € čo nekorešponduje s konečným účtom súvahovým rozdiel je vo výške -4 171,20 €.

Na účte 34319 je k 1.1.2017 začiatkový účet súvahový vo výške -8 463,70 € čo je rozdiel oproti obrátom z roku 2016 vo výške -4 172,20 €.

1384.	I	149	31.12.2016	31.12.2016	288 943,23	Konečný doklad súvahový
			Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D
	16.	70210	34340	1 256,13	1 256,13	Konečný doklad súvahový
1384.	I	149	31.12.2016	31.12.2016	288 943,23	Konečný doklad súvahový
			Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D
	33.	34319	70210	8 462,74	8 462,74	Konečný doklad súvahový



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

3.2. Rok 2017

Prehľad obrátov DPH v sledovaných obdobiach

Mesiac	Kniha DPH		oprava odp. Dane	Celkom DPH	Priznanie	Obraty BÚ	Dátum
	povinnosť	odpočet					
1	5031,3	785,85		4245,45	4245,45	3035,41 4245,45	23.1.2017 21.2.2017
2	4482,81	877,64		3605,17	3605,17	3605,17	21.3.2017
3	4176,6	2098,07		2078,53	2078,53	2078,53	18.4.2017
4	2981,4	2532,48		448,92	448,92	448,92	24.5.2017
5	5288,84	2955,55		2333,29	2333,29	2333,29	21.6.2017
6	5203,42	1562,59		3640,83	3640,83	3640,83	21.7.2017
7	4879,29	3329,73		1549,56	1549,56	1549,56	22.8.2017
8	3984,45	1056,16		2928,29	2928,29	2928,29	19.9.2017
9	4032,64	1157,26	1608,49	4483,87	6092,36	6094,76	24.10.2017
10	7034,93	3753,4		3281,53		3281,53	22.11.2017
11	3735,03	2287,08		1447,95	1447,95	1447,95	19.12.2017
12	2847,63	1402,56		1445,07	1445,07		

Mesiac	Obraty na účte 34319		Zostatok	Obraty na účte 34340		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL	
1	785,85	5031,3	-4245,45	3035,41		3035,41
2	877,64	4482,81	-3605,17	4245,45		4245,45
3	2098,07	4176,6	-2078,53	3605,17		3605,17
4	2532,48	2981,4	-448,92	2078,53		2078,53
5	2955,55	5288,84	-2333,29	448,92		448,92
6	1562,59	5203,42	-3640,83	2333,29		2333,29
7	3329,73	4879,29	-1549,56	3640,83		3640,83
8	1056,16	3984,45	-2928,29	1549,56		1549,56
9	1157,26	4032,64	-2875,38	2928,29		2928,29
10	3753,4	7034,93	-3281,53	6094,76		6094,76
11	2287,08	3735,03	-1447,95	3281,53		3281,53
12	1402,56	2847,63	-1445,07	1445,07		1445,07
Celkom	23798,37	53678,34	-29879,97	34686,81	0	34686,81



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Prevodové účty k 31.12.2017 - konečný účet súvahový 70210 /uzatváranie/

Obdobie	Obraty na účte 70210		Zostatok	Obraty účtu 34340		Zostatok	Obraty účtu 34319		Zostatok	Obraty účtu 34310		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL	
31.12.2017	35945,82		35945,82		35945,82	-						
31.12.2017	6,32		6,32							6,32		-6,32
31.12.2017		41567,01	41567,01				41567,01		41567,01			

Prevodové účty k 1.1.2018 - začiatkový účet súvahový 70110 /otváranie/

Obdobie	Obraty na účte 70110		Zostatok	Obraty účtu 34340		Zostatok	Obraty účtu 34319		Zostatok	Obraty účtu 34310		Zostatok
	MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL		MD	DAL	
31.12.2017	5621,19		5621,19				5621,19	-5621,19				
31.12.2017	-6,32		-6,32							-6,32		-6,32

Na účte 34319 je k 31.12.2017 podľa obrátov roku 2017 konečný zostatok -41 567,01 € a na účte 34340 zostatok 35 945,82 € rozdiel je vo výške 5 621,19 €. Na účte 34319 je k 1.1.2018 začiatkový účet súvahový vo výške -5 621,19 € /na ťarche účtu/ čo odpovedá konečnému stavu z roku 2017.

Suma by mala odpovedať vlastnej daňovej povinnosti za 12/2017.

Podľa daňového priznania DPH za 12/2017 je výška vlastnej daňovej povinnosti 1 445,07 €. Počiatočný stav účtu k 1.1.2018 by mal byť 1 445,07 €.

Rozdiel počiatočného stavu účtu k 1.1.2018 a vlastnej daňovej povinnosti za 12/2017 je $5 621,19 - 1 445,07 = 4 176,12$ €.

Interným dokladom číslo I 14 zo dňa 31.1.2018 bola na ťarchu účtu 34319 zaúčtovaná suma 4 095,27 € súvšťažne s účtom 61310 zmena stavu výrobkov.

Takto zaúčtovaná suma však neodpovedá rozdielu skutočnej daňovej povinnosti a zostatku na účte 34310 a 34319 (počiatočné stavy).

Sumu rozdielu $4 176,12 - 4 095,27 = 80,85$ € predstavuje rozdiel, ktorý by mal byť zaúčtovaný aby sa zostatok na účte rovnal vlastnej daňovej povinnosti za 12/2017.

Prečo bola suma 4 095,27 € účtovaná som z dostupných dokladov nezistil.

I 14	31.01.2018	31.01.2018	6 722,23	DPH - preúčtovanie
Účet M	Účet D	Čiastka M	Čiastka D	
1. 34319	61310	4 095,27	6 722,23	DPH - preúčtovanie
2. 12310		2 626,96		Zmena stavu výrobkov



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Podotýkam, že účtovanie v prospech účtu 61310 (zmena stavu výrobkov) má za následok zvýšenie výnosov o sumu 6 722,23 € v roku 2018.

4. Záver

Vyššie uvedené je vysvetlením nezrovnalostí, ktoré zistila dozorná rada na svojich zasadnutiach a ja som na základe poverenia mestského zastupiteľstva kontroloval resp. zisťoval skutočnosti, ktoré bolo možné preveriť z dostupných dokladov a z osobnej komunikácie s konateľom spoločnosti ako aj s ekonómkou spoločnosti, ktorá nastúpila do zamestnania v priebehu roka 2019 a nezodpovedala za nezrovnalosti, ktoré boli predmetom mojej kontroly..

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia	Námietky
1.	Nesúlاد počiatocných a koncových zostatkov účtov	Pravidelne kontrolovať účtovné a inventúrne stavy	
2.	Nesúlاد účtov 428, 343, 613, 123 za účtovné obdobia 2016, 2017, 2018	Kontrolovať súvzťažnosti príslušných účtov, koncových a počiatocných stavov účtov	
3.	Nesúlاد účtovných stavov účtu výrobkov a zmeny stavu výrobkov za účtovné obdobia 2016, 2017, 2018	V roku 2019 to účtovná jednotka odstránila. V prípade centových rozdielov zaúčtovať rozdiely na účtoch 548 resp.648	
4.	Rozdiely na účte 34319	Pravidelne kontrolovať stav účtu 343 na vlastnú daňovú povinnosť resp. nadmerný odpočet DPH, ktoré sú vykázané v priznaní DPH. Odporúčam dodané tovary, služby a prijaté zdaniteľné plnenia analyticky rozčleniť	
5.	Nie je jasné či účtovná jednotka vedie zásoby spôsobom „A“ alebo „B“	Viesť taký spôsob, ktorý je pre účtovnú jednotku vyhovujúci	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.5 v prílohe



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 16.8.2021.


Povinná osoba podala / ~~ne~~podala * v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola povinná osoba v lehote do **20.8.2021** predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, čo aj povinná osoba urobila dňa 19.8.2021.

Zoznam príloh:

Vyjadrenie povinnej osoby k zisteným skutočnostiam

V Podolínci dňa 20.8.2021

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu
Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	je / nie je možné vykonať
	je / nie je možné pokračovať
	je / nie je potrebné vymáhať *
	Dátum: 20.8.2021 Podpis 

*/ nehodiace sa preškrtnúť

MESTO PODOLÍNEČ

Hlavný kontrolór mesta Podolíneč

V Podolínci, 19.08.2021

Vec

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku návrhu správy hlavného kontrolóra o výsledku kontroly na mieste

Na základe návrhu správy hlavného kontrolóra mesta Podolíneč, ktorý v termíne od 18.9.2020 do 15.7.2021 vykonal finančnú kontrolu v spoločnosti Lesy mesta Podolíneč s.r.o. **ku zisteným nedostatkom poskytujeme nasledovné stanovisko:**

Vyjadrenie konateľ'a:

Kontrolovaný subjekt zistené skutočnosti nenamieta a konštatuje, že zistenými nedostatkami nevznikla mestu Podolíneč ani spoločnosti Lesy mesta Podolíneč žiadna ujma. V spolupráci s hlavným kontrolórom a audítormi spoločnosť prijala opatrenia, aby uvedené nedostatky nevznikali, čoho dôkazom je, že v roku 2019 a neskôr sa už uvedené nedostatky nevyskytujú.

Vyjadrenie ekonómky spoločnosti pracujúcej od 1.5.2019, Ing. Márie Osvaldovej k bodu 5 záveru:

Spoločnosť Lesy mesta Podolíneč s.r.o.:

- účtuje v programe MK soft.
- zásoby účtuje /vedie/ **spôsobom A.**
- spotreba materiálu a hodnota predaného tovaru sa účtuje priamo do spotreby /501- 504/.
- prírastky zásob ocenené vlastnými nákladmi sa účtujú v priebehu účtovného obdobia na ťarchu účtov účtovnej skupiny 12 - zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovnej skupiny 61 – zmena stavu organizačných zásob.

Vyjadrenie ekonómky spoločnosti pracujúcej do 1.5.2019 nie je k dispozícii.

Ing. Pavel Homola, konateľ

Ing. Mária Osvaldová, ekonómka