



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

S P R Á V A

o výsledku finančnej kontroly na mieste

Na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č.26 bodu B/5 zo dňa 24.8.2017 a č. 29 bodu B/1 zo dňa 14.12.2017 som v termíne od 14.9.2017 do 28.2.2018 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 ekonomickú agendu povinnej osoby za obdobia roku 2016 od jej vzniku podnikateľského subjektu t.j. od 1.6.2016 do 31.12.2016.

Kontrola bola zameraná na :

- mzdovú a personálnu agendu
- účtovnú agendu
- vnútorné smernice
- bezpečnosť pri práci
- nakladania s prenajatým majetkom

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia	Námietky
1.	Dohoda o pracovnej činnosti bola uzatvorená na dobu neurčitú	Dodržiavať §228a ods. 3) Zákona č.311/2001 Z.z. (Zákoník práce)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.1 v prílohe
2.	Stravné lístky poskytnuté zamestnancom počas čerpania dovolenky	Dodržiavať §152 ods. 2) Zákona č.311/2001 Z.z. (Zákoník práce)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.2 v prílohe
3.	Nadspotreba vzniknutá pri prevádzke motorových vozidiel nebola daňovo zohľadnená	Dodržiavať §19 ods. 2) písm. l Zákona č.595/2003 Z.z. (Zákon o dani z príjmov)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.3 v prílohe
4.	Spotreba PHM u vozidla Dacia Duster nebola v súlade s vnútornou smernicou s spotrebe PHM	Dodržiavať vnútornú smernicu. V prípade nedodržiavania tejto skutočnosti vzniknutú nadspotrebu zosobniť zamestnancovi	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.4 v prílohe



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

		zodpovednému za používanie motorového vozidla.	
5.	Dacia Duster bola po prepise t.j. od 25.7.2016 do 11.9.2016 používaná štatútom mesta kedy prevádzka vozidla nesúvisela s podnikateľskými aktivitami spoločnosti. Spotreba PHM vo výške 111,02 l je neoprávnená.	Dodržiavať §21 ods. 1) Zákona č.595/2003 Z.z. (Zákon o dani z príjmov)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.5 v prílohe
6.	Autobus Isuzu bol dňa 23.9.2016 poskytnutý na akciu v Košiciach pre zamestnancov mesta – nebola prevedená fakturácia za služby	Akékoľvek využívanie dopravných prostriedkov zakladateľom spoločnosti sa riadi dodávateľsko odberateľským spôsobom teda na základe objednávky sa vyfakturuje služba	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.6 v prílohe
7.	V evidencii výdaja ochranných prostriedkov THZ som nenašiel relevantný doklad potvrdzujúci prebratie OOP	Dodržiavať vnútornú smernicu poskytovania osobných ochranných prostriedkov. V prípade preplácania OOP THZ (ročne do 250,- €) zoznam takto zakúpených OOP viesť na karte THZ	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.7 v prílohe
8.	Faktúra za skladovanie osiva bola uhradená spoločnosťou hoci na sklade osivo nemá	Dodržiavať §21 ods. 1) Zákona č.595/2003 Z.z. (Zákon o dani z príjmov)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.8 v prílohe
9.	Pri nákupe PHM a olejov do ručného motorového náradia nie je jednoznačne jasná spotreba	Vypracovať kalkuláciu spotreby pre ručné motorové náradia, aby bolo jednoznačne jasné koľko PHM, oleja a ďalšieho spotrebného materiálu (reťaze, lanká, nože a pod.) sa použije pri pracovnom výkone	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.9 v prílohe
10.	Pri registrácii za platcu DPH spoločnosť v plnej miere nevyužila § 55 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty	Odporúčam postupovať podľa § 16 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z.z. – daňový poriadok	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.10 v prílohe



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

11.	Pri zatriedení odpisovaného DIM – prívies za traktor je nesprávne určená odpisová skupina	Pri zaraďovaní IM do odpisových skupín dodržiavať §26 Zákona č.595/2003 Z.z. (Zákon o dani z príjmov)	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.11 v prílohe
12.	Závesné zariadenia patriace k traktoru boli odpísané jednorazovo	Riadiť sa §13 ods. 5 Oznámenia ministerstva financií SR č.740/2002 Z.z.	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.12 v prílohe

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 26.4.2018.


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 **15.5.2018** predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, čo aj povinná osoba urobila.

Zoznam príloh:

Vyjadrenie povinnej osoby k zisteným skutočnostiam

V Podolínci dňa 24.5.2018

Zodpovedný zamestnanec Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať je / nie je možné pokračovať je / nie je potrebné vymáhať *
	Dátum: 24.5.2018 Podpis 

*/ nehodiace sa preškrtnúť



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Príloha

Vyjadrenie k návrhu správy kontrolóra:

- K bodu č. 1 - ostatné dohody z roku 2016 a všetky nasledujúce sú k 31.12. kalendárneho roka ukončované a k 1.1. nového roka obnovované. Zákonník práce z pohľadu dodržiavania maximálneho času práce nebol porušený .
- K bodu č. 2 - zamestnávateľ, u ktorého nepôsobia zástupcovia zamestnancov (§235ZP) môže konať samostatne podľa § 12 Zákonníka práce a stanoviť pridelenie stravného lístka počas dovolenky.
- K bodu č. 3 - nadspotreba vzniknutá pri prevádzkovaní motorových vozidiel je od začiatku roka 2017 vedená v samostatnej evidencii a riešená ako pripočítateľná položka.
- K bodu č. 4 - bola upravená interná smernica – zvýšená spotreba PHL u Dacie Duster SL578BD z dôvodu špecifického prevádzkového režimu (krátke vzdialenosti, terén)
- K bodu č. 5 - dočasné riešenie do obstarania auta pre primátora.
- K bodu č. 6 - fakturácia nebola prevedená, ale ani spoločnosť si nenaúčtovala tento výdavok do nákladov – neuplatnený náklad
- K bodu č. 7 - preplácanie OOPP pre THZ (ročne do 250,- €) je vedené presne menovite v účtovníctve v analytickej evidencii. Interná smernica je dodržiavaná. Karty THZ na OOPP sú založené.
- K bodu č. 8 - odkúpenie ani prevzatie osiva od Mesta Podolíneec nie je možné, nakoľko Mesto nemá osobu odborne spôsobilú pre nakladanie s lesným reprodukčným materiálom. Faktúry za skladovanie osiva od Lesov SR Liptovský Hrádok budú Mestu Podolíneec spätne refakturované.
- K bodu č. 9 - je vypracovaná kalkulácia spotreby pre ručné motorové náradia a zavedený pracovný zošit na sledovanie ich spotreby PHL, oleja a ostatného materiálu na ich opravy a údržbu.
- K bodu č. 10 - majetok od mesta Podolíneec bol kúpnou zmluvou a odovzdávacím protokolom odovzdaný Lesom mesta Podolíneec s.r.o. v júni 2016, vtedy mala byť prevedená aj fakturácia.
Nebolo možné odhadnúť v tom čase, čo sa udeje v nasledujúcich mesiacoch.
Pri registrácii DPH sa postupovalo preto s rezervou.
A keďže interná príloha (výška odpočítanej dane pri registrácii) sa neodposiela s daňovým priznaním DPH, v prípade kontroly vieme vypracovať novú prílohu
s uplatnením DPH z tovarov a služieb pred registráciou.
- K bodu č. 11 - hmotný majetok prešiel kontrolou audítorov v roku 2016 aj v roku 2017 bez výhrad.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

K bodu č. 12 - nejedná sa o pochybenie, keďže aj spôsob, akým spoločnosť odpísala prídavné zariadenia, je v zmysle §121 OZ v poriadku a je pre spoločnosť výhodnejší. Pokiaľ sa dá prídavné zariadenia pripojiť aj za iný traktor, môže byť prídavné zariadenie evidované aj odpisované samostatne. V tomto zmysle z dôvodu viacerých možných alternatív konzultované a odsúhlasené audítormi GemerAudit s.r.o. Rožňava.

V Podolínci 15.05.2018

Ing. Pavel Homola
konateľ