

Audit TM s.r.o., Južná 1506/3, 060 01 Kežmarok

S P R Á V A

o výsledku z vykonanej nezávislej účtovnej a finančnej previerky
na meste Podolinec a v organizáciách, kde je mesto Podolinec ich zriaďovateľom za
roky 2011 až 2014

Previerka bola vykonaná na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 23. 10. 2015. Previerka bola vykonaná za mesto Podolinec ako samostatného právneho subjektu, ktorý vykonáva podnikateľskú činnosť na základe platných živností a činností, ktoré mu vyplývajú z podstaty zriadenia a za Základnú školu s materskou školou Podolinec.

Spoločnosť Audit TM s.r.o. zistila, že mesto Podolinec a Základná škola s materskou školou za roky 2011-2014 pri zostavovaní účtovných závierok, ich schválení ako aj plnení rozpočtov / pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom/, porušili všeobecne záväzné právne predpisy, ako zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov, zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o verejnom obstarávaní, a ďalších zákonov podľa ktorých nakladá s verejnými prostriedkami a s nakladaním s majetkom .

Mesto Podolinec pri svojej činnosti porušilo niekoľkonásobne zákon o účtovníctve č. 421/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. 8. 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ako aj zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov a zákon 182/93 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Nezávislá previerka bola vykonaná v dňoch 03. 11. 2015 až 15. 12. 2015 na meste Podolinec a na Základnej škole s materskou školou Podolinec

V roku 2011 mesto Podolinec účtovalo napr. reprezentačné na účet 518 a nie na účet 513 /napr. pokladničný doklad č. 3/79/2011, č. 3/182/2011, č. 3/271/2011/, chybné účtovalo opravy a údržby majetku mesta na účet 511 /napr. dodávateľská fa vedená pod č. 75 zálohová fa na sumu 1500.- € - mala byť účtovaná na poskytnuté preddavky č. ú. 314/ , účtovalo opravu UNC č. pokl. dokladu 3/150/2011, opravu POLO č. pokl. dokladu 3/250/2011, dod. fa na maľby MsKs č. 63, 65, 66, opravu Avie č. dokl.3/710/2011 na účet 518 – ostatné služby, malo byť zúčtované na účet 511 – oprava a údržba majetku. Zálohy – preddavky zamestnancom na nákupy boli účtované na účet 518 a nie na účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom / napr. doklady č.3/138/2011, 3/98/2011, a ďalšie zlé účtovanie náhrad stravného na účet 518 zo služobnej cesty, má byť na účet 512 – cestovné náhrady. Poštovné a nákup poštových známok hneď do spotreby na účet 538 a má byť 518. Odvod peňažnej hotovosti do banky na účet 518, má byť cez účet 261. Nákup poštových známok pre matriku bol účtovaný do spotreby na účet 501 – spotreba materiálu, mal byť účet 518. Účtovanie ochranných pracovných pomôcok má byť na účet 527 a nie 501.

Takéto chybné účtovania evidujeme aj v roku 2012. Vmáji 2012 evidujeme úč. doklad na 150,- € p. Sentivány na reprezentačné, bez dokladov o použití prostriedkov, 7/62/2012 repre vedeúceho lesov /poháre + nohavice za 32,31 €/ . Fa 201300402 – vystúpenie detí zúčtované na účet 502 – spotreba energie, má byť 518.. Nákup kolkov zúčtovaný na účet 518, účtuje sa na účet cenín – účet 213, alebo priamo do spotreby na účet 538 pri použití na konkrétny účel.

Neprehľadne je účtovaná spotreba pohonných hmôt. Mala by byť účtované v zmysle zákona o dani z príjmov § 19 odst. 2 písm. l). Toto vyúčtovanie by malo byť urobené raz za mesiac a následne za rok ako celok, aby sa zistila možná nadspotreba, ktorá je pripočítateľnou položkou k základu dane.

V roku 2013 opätovne zle bola zúčtovaná fa č. 201300402 – vystúpenia „Dni mesta“ na účet spotreby energie – 502, malo byť účtované na 518. Účtovanie STK a emisií malo byť účtované na účet 538 a nie na 511 /učet. doklad 3/2408/2013/. Fa 201300371 oplatenie lesnej škôlky - 8.358,- € na účet 511 – oprava a údržba malo byť účtované na účet 042 – obstaranie HM a následne zúčtované do majetku mesta oddelenie lesov/ a mesačne odpisované/. Uvedená akcia bola bez vyhlásenia verejného obstarávania. V texte fa. je uvedené – na základe vzájomnej dohody. Dňa 09. 06. 2016 na prejednávaní záverov tejto správy bolo prisľúbené, že podklady z výberového konania budú dodatočne v rámci tejto kontroly predložené. Nič sme neobdržali. Nedoplatok z ročného zúčtovania zdravotnej poisťovne bolo účtované chybné 568/321. Nie je to žiadna dodávateľská faktúra, ale záväzok voči poisťovni 524/336.

Fa 201300453 – vyhotovenie projektovej dokumentácie v hodnote 3.528,- €, zúčtované do nákl. a . v, malo byť na účet 042/321. Doklad pod číslom 201300448 – dohoda o vykonaní práce /školenie hasičov/ účtované 518/321. Malo byť účtované cez mzdy s odvodom poisťovní a dane zo mzdy.

Aj v roku 2014 sa opakujú chybné zúčtovania nákladov, tak ako je to uvedené za roky 2011 a 2012. V roku 2014 je už vedené účtovníctvo podstatne lepšie ako v predchádzajúcich rokoch. I naďalej pretrvávajú účtovanie overovania podpisov, overovania listín na účet 633. Má to byť na účet 602 – tržby z predaja služieb. Medzi počiatočnými dokladmi pri spotrebe PHM je zúčtovaný prevod nafty z Avie 33525/33520 – fyzické, alebo účtovné? Vyradenie Avie bolo k 30. 09. 2014. Zároveň pri PHM SL 918 BG dňa 02. 10. 2014 je PHM v mínuse. V novembri u tohto auta je účtovaná diaľničná známka do spotreby na účet 501 a nie na účet 538.

Fa 201400642 – projektová dokumentácia bytový dom Tatranská za 6.000,-€ bez vyhlásenia verejného obstarávania, na objednávku. Doklad 3/2368/2014 – predaj Avie za 500,-€ bez dražby alebo vyhlásenia o predaji majetku, priamo odberateľovi /podľa vyjadrenia poslancov dňa 09. 06. 2016 – bol len jediný záujemca/.

Mesto Podolinec má zaregistrovanú činnosť „výkon správy bytov a nebytových priestorov“. Podľa tohto živnostenského oprávnenia sa však nespráva, pretože nenapĺňa podmienky zákona 182/93 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Porušuje § 8 odst. 3 – nevedie samostatné účtovníctvo za každý bytový dom, nezaložilo samostatný účet v banke pre každý spravovaný bytový dom, majetok vlastníkov je súčasťou majetku správcu – pohľadávky a záväzky vlastníkov. Pri správe bytov a nebytových priestorov nezabezpečilo naplnenie § 8a odst. 2 nepredložilo každému spravovanému domu správu o svojej činnosti za predchádzajúci rok týkajúci sa domu. Ďalej nezabezpečilo naplnenie § 10 odst. 1 zákona – poukazovať preddavky mesiac vopred do fondu prevádzky, údržby a opráv. Výšku preddavku si stanovujú vlastníci bytov a nebytových priestorov na schôdzi vlastníkov spravidla vždy na jeden rok vopred a nie správca. Je nutné zmeniť zmluvu o výkone správy, ktorá nezodpovedá podmienkam zákona. Je pravdou, že keď sú niektoré ustanovenia zmluvy v rozpore so zákonom, musí sa postupovať v zmysle zákona /napríklad výška príspevku na tvorbu fondu opráv a údržby stanovená správcom vo výške 18,44 €/ . Správny poplatok spravovaných bytov a nebytových priestorov musí byť zúčtovaný ako daňový výnos mesta a k tomu je potrebné vyčleniť i zdaniteľné výdaje a uviesť v daňovom priznaní mesta Podolinec. Ďalšie nedostatky v účtovníctve mesta Podolinec za rok 2014 sú uvedené na 3 a 4 strane správy. Účtovníctvo a hospodárenie lesov sme overovali za roky 2011-2014 a naše zistenia sú uvedené v prehľade na 5 až 7 strane našej správy.

Súpis významných metodických a vecných nesprávností v účtovníctve Mesta Podolíne

I. DLHODOBÝ MAJETOK - rok 2014

1.	je zaúčtovaný úbytok stavieb na ú.021 11 v sume 1 476 €, ale nie je zaúčtovaný úbytok oprávok na ú.081 - oprávky k stavbám
2	je zaúčtované vyradenie (predaj) dopravných prostriedkov na ú.023 11 v sume 1 602 €, ale nie je zaúčtované vyradenie (úbytok) oprávok na ú.083 - oprávky k dopravným prostriedkom
3	boli predané pozemky (za cenu 22 568 €), ale nie je zaúčtovaný úbytok (vyradenie) pozemkov z majetku obce na ú.031 - pozemky, zápisom: 541/031
4	na účte 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku sú k 31.12.2014 náklady na projektovú dokumentáciu (PD) v celkovej sume 53 099,71 €, pričom suma PD obstaranej v rokoch 2007 - 2009 tvorí hodnotu 25 946 €. Nebola vykonaná dôsledná inventúra jednotlivých položiek PD , pričom je zrejmé, že niektorú PD je potrebné odpísať, keďže investičné akcie, pre ktoré bola PD vyhotovená, sa nebudú v najbližších troch rokoch realizovať a PD vyhotovená pred siedmimi rokmi je ťažko použiteľná.
5	Viacero faktúr za vyhotovenie projektovej dokumentácie a ine investičné dodávky v roku 2014 su nespravne zauctovane do nákladov (na účet 518 - ostatné služby), pričom správne sa mali účtovať ako majetok, napr.:
5a	fd-252014 201400612 v sume 3 000 € od ARCHEOVÝSKUM s.r.o. za archeologický výskum a georadarový prieskum námestia v súvislosti s invest. akciou "Regenerácia námestia II"
5b	fd-140001 201400062 v sume 1 877 € od STOPLUP s.r.o., za doplnenie a rekonštrukciu kamerového systému. Tento výdavok je v Záverečnom účte obce správne uvedený ako kapitálový, ale je o ňom nesprávne účtované ako o bežnom výdavku - o náklade na účte 518
5c	fd-22014 201400165 v sume 1 646 € od Ing. V. Šterbaka, za doplnenie územného plánu obce. Tento výdavok je v Záverečnom účte obce správne uvedený ako kapitálový, ale je o ňom nesprávne účtované ako o bežnom výdavku - o náklade na účte 518
5d	fd-20140201 201400097 v sume 480 € od Ing. Arch. R.REPKU, za vypracovanie proj.dokumentácie na akciu: "Centrum slovensko - poľskej kultúry", ktorá bola zaradená ako stavba v roku 2014 a výdavok na stavebné práce (v sume 35 292 €) je v Záverečnom účte obce správne uvedený ako kapitálový.
6.	Viacero faktúr za stavebné práce a dodávky a za obstaranie dlhodobého hmotného majetku s podlimitnou cenou je v roku 2014 je nesprávne zaúčtovaných do nákladov (na účet 501 - spotreba materiálu), pričom správne sa mali účtovať ako dlhodobý majetok, napr.:
6a	faktúry FD - 140043, 140068, 140072 od dodávateľa Slávka Harďoňová - HARDS v celkovej sume 7 729,79 € za dodávku stavebných materiálov (dlažba, obrubníky, ...) na investičnú akciu "Park študentov"
6b	faktúra FD - 07082014 201400465 od dodávateľa ŠTRKOTREND, s.r.o. v sume 713,16 € za dodávku kameniva a štrku na investičnú akciu: Park študentov
6c	faktúra FD - 1440864 201400541 v sume 999,60 € za dodávku elektrického čerpadla pre DHZ
6d	faktúra FD - 201400131 201400237 od dodávateľa Ján Bača BAJAN v sume 680,00 € za dodávku notebooku
6e	faktúra FD- 140961 201400337 PcProfi, s.r.o. , v sume 1 689,60 € za dodávku 2 ks počítačov s MS Office
7.	Pri inventarizácii účtu 021 - Budovy a stavby a účtu 031 - Pozemky, nie sú priložené doklady overujúce ich existenciu, a to Listy vlastníctva
8	Pri inventarizácii účtu 061 - Podielové cenné papiere (akcie v PVS, a.s.) nie je priložený doklad overujúce ich existenciu, a to Výpis zo Strediska cenných papierov

II. ZÁSoby v roku 2014

1.	V majetku obce, na účte 112 - Materiál na sklade, sú k 31.12.2014 ako zásoby vedené KUKA nádoby v sume 12 696 €, ktoré k 31.12.2014 nie sú na sklade, ale sú "rozdané" obyvateľom a iným užívateľom na zber domového odpadu.
2	o pohybe zásob dreva sa v Mestských lesoch nesprávne účtuje ako o nedokončenej výrobe na ú.121 - polotovary, aj keď sa jedna o drevo pripravené na predaj - na odvoznom mieste, čo je výrobok (správne na účte 123 - výrobky)
3	Ocenenie zásob guľatiny v Mestských lesoch, vo výške 25,00 €/m³, je nesprávne. Skutočné priame náklady na ťažbu predstavujú od roku 2013 sumu 37,03 €/m³. Rozdiel v ocenení u zásob guľatiny, napr. k 31.12.2013, keď sa vykázal stav zásob guľatiny v objeme 222,19, predstavuje "podcenenie" zásob guľatiny v sume 2 671 €. O rovnakú sumu - o 2 671 € je nesprávne vyčíslený (znižený) aj základ dane z príjmov právnických osôb za rok 2013.

III. POHLĎÁVKY

1.	vysoký stav pohľadávok za nájom splatných v rokoch 2009 - 2011, ktorých vymožiteľnosť je ohrozená, pričom nie je k 31.12.2014 vytvorená k týmto pohľadávkam žiadna opravná položka ! Pohľadávka za nájom voči "Vináreň" je v sume 11 932 €, čo je suma vyše 3 - ročného nájmu. Rovnaká suma: 11 932 €, bola aj k 31.12.2013, čo by mohlo znamenať PREMLČANIE !
2.	na niektorých účtoch pohľadávok pred roku 2014 nie v roku 2014 žiadny účtovný obrat (žiadny pohyb), čo signalizuje ohrozenosť ich splatnosti, resp. účtovnú chybu v minulých rokoch, napr. pohľadávky na účtoch: 315 20, 351 2, 372 11, 374 2 03 16 7, 374 2 04 09 7,

IV. ZÁVAZKY a ÚVERY

1.	ako záväzky, na účte 474 11 - záväzky z nájmu, sa v roku 2014 nesprávne, ako o leasingu, účtuje o prijatom spotrebnom úvere na kúpu OA Suzuki pre Mestskú políciu, pričom zostatok tohto záväzku k 31.12.2014 nie je správny. Prijatý úver nie je uvedený ako rozpočtový príjem (finančné operácie) v Záverečnom účte obce za rok 2014, ani vo výkaze FIN 1 -12 za rok 2014.
2	záväzok obce z bezúročnej pôžičky prijatej od Mestských lesov v roku 2014 v sume 56 695,09 € na úhradu bežných rozpočtových výdavkov na projekt: "Človek človeku, kultúrou búrame bariéry" , o ktorom sa v roku 2014 účtuje na účte 379, je vecne neštandardný postup. Mestské lesy boli z tohto titulu nútené prijať v roku 2014 bankový úver, ktorý je úrokovaný a o sumu úrokov sa neoprávnene znižuje u tohto daňového subjektu základ dane z príjmov právnických osôb. Táto transakcia nie je uvedená ako DLH v Záverečnom účte obce, odsek 7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014, čo je nesprávny postup.
3.	o pohyboch (obratoch) na záväzku obce vedenom na účte 479 21 - ostatné dlhodobé záväzky v sume 42 412,45 € nebolo v roku 2014 vôbec účtované, pričom obsah a zostatok tohto záväzku nebol pri inventarizácii k 31.12.2014 preukázaný žiadnym dokladom.
4.	k overeniu záväzku voči ŠFRB, z pôžičky prijatej v predchádzajúcich rokoch, ktorý vykazuje k 31.12.2014 významný zostatok - 356 231 €, neboli predložené Zmluvy o pôžičke

V. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NÁKLADOV A VÝNOSOV

1.	k inventarizácii a ani k overeniu zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období, ktorý obvykle predstavuje zostatok nerozpustených dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku prijatých v predchádzajúcich rokoch, a ktorý vykazuje k 31.12.2014 významný zostatok - 2 395 603 €, neboli predložené relevantné doklady, ktoré by preukázali správnosť jeho zostatku k 31.12.2014.
2.	zostatok na účte 385 - Príjmy budúcich období, je k 31.12.2014 nesprávny, keď na ňom nebolo v roku 2014 vykonané odúčtovanie časového rozlíšenia príjmov z roku 2013.

VI. NÁKLADY A VÝNOSY

1.	Náklady obce sú nesprávnym účtovaním uvedeným v ods. I.5 a I.6. neoprávnene zvýšené na úkor vykázaného stavu majetku obce.
2	Náklady obce sú nesprávne klasifikované - sú zaúčtované na nesprávnych syntetických účtoch nákladov, napr.:
2a	doklad BV - Bež/ 188/ 10, 9.10.2014, členský príspevok - reg.lubovn.združenie v sume 643,00 € nesprávne zúčtovaný na účte 501, patrí na účet 548 xxx - ostatné náklady na hospodársku činnosť
2b	doklad FD- 140014 201400504 Štefan Maskaľ, v sume 60,00 €, oprava auta - protipožiarna ochrana, nesprávne na účte 518 , patrí na účet 511 -opravy a udržiavanie
2c	doklad FD - 140015 201400505 Štefan Maskaľ oprava vstrekov a čerpadla na aute - protipožiarna ochrana v sume 250,00 €, nesprávne zúčtovaný na účte 518 , patrí na účet 511 -opravy a udržiavanie
2d	zápis č.1401209, 09.01.2014, BV - Bež/4/2, RVC - členské v sume 230,02 €. Nesprávne zúčtované - na účte 518, patrí na účet 548 xxx
2e	prijaté faktúry za pracovnú zdravotnú službu: v sume 12 došlých faktúr x 80,68 €, čo je spolu 968,16 €. Nesprávne zúčtované na účte 518, patrí na účet 527 xxx
3.	Na účte 648 sú v roku 2014 neoprávnene účtované výnosy, ktoré predstavujú splátky ŠFRB v celkovej sume 11 739,63 €, pričom sa jedná len o refundáciu splátky z bankového účtu BH na bežný bankový účet obce, o ktorej sa má v obci správne účtovať len na účtoch pohľadávok obce.
4.	Výnosy obce sú nesprávne klasifikované - sú zaúčtované na nesprávnych syntetických účtoch výnosov, napr.:
4a	prijaté pokuty nesprávne zaúčtované v prospech účtu 648 - ostatné výnosy z hospodárskej činnosti: doklad BV-BÚD/56/1 zo dňa 15.08.2014, v sume 30,00 € a doklad BV-Bež/235/3, zo dňa 17.12.2014 v sume 65,00 €. Tieto príjmové položky správne patria na ú.644 (645)
4b	vrátená platba za kolký: doklad BV-Bež/242/4 zo dňa 31.12.2014 v sume 553 €, nesprávne zaúčtovaná v prospech výnosov na účte 648. Správne patrí tento príjem na stranu Dal účtu 538 xxx - ostatné dane a poplatky
5.	Predpis nájomného a služieb za nebytové priestory za II. polrok 2013 je časovo nesprávne zúčtovaný - v prospech výnosov roku 2014 a predpis nájomného a služieb za II. polrok 2014 je nesprávne zaúčtovaný v prospech výnosov roku 2015

Súpis významných metodických a vecných nesprávností v účtovníctve Oddelenia lesov mesta Podolínece
v rokoch 2011 - 2014

rok 2011

1.	na účte 552 - tvorba zákonných rezerv je roku 2011, ako účtovný a daňový náklad, nesystémovo zaúčtovaná účelová, dokladmi nepreukázaná, tvorba rezervy na pestovnú činnosť a to presne v sume zisku pred zdanením - v sume 24 625 €. Okrem nesprávneho účtovného výsledku hospodárenia, je o túto sumu (o 24 625 €) nesprávne znížený základ dane z príjmov PO za rok 2011 a následne aj nesprávna - nižšia daň z príjmu za rok 2011 v sume 4 679 €.
2.	nebola účtovaná žiadna zmena stavu (zvýšenie) zásob dreva na sklade k 31.12.2011 oproti stavu zásob k 31.12.2010, napriek tomu, že v roku 2011 došla k nárastu zásob guľatiny na sklade o 53 m3
3.	o pohybe zásob dreva sa nesprávne účtuje ako o nedokončenej výrobe na účte 121 - nedokončená výroba, aj keď sa jedna o drevo pripravené na predaj - na odvoznom mieste, čo je výrobok a nie nedokončená výroba a správne sa o týchto zásobách má účtovať na účte 123 - výrobky
4.	na analytických účtoch k účtu 311 - odberatelia, na účtoch 311 2 11 a 311 2 12, sa nesprávne účtuje o zrážkach z výplatnej listiny - z DDP a za stravné lístky pričom tieto účty vykazujú nesprávne - debetné (záporné) zostatky
5.	na účte 428 10 - nerozdelený zisk minulých rokov, je v jeho prospech - ako výnos, účtovaná oprava z nesprávneho účtovania nákladov na pestovnú činnosť z minulých rokov v sume 9 173,09 €. O sumu tejto účtovnej opravy (o 9 173,09 €) nie je zvýšený základ dane a o 1 743 € nie je zvýšená ani daň z príjmu za rok 2011 čo je nesprávne
6.	o tvorbe sociálneho fondu (SF) sa správne účtuje na ťarchu nákladov - na účte 527 30 - tvorba SF, ale v Hlavnej knihe nie je relevantný súvzťažný súvahový účet k tomuto účtovnému zápisu, ktorým je účet 472 - Sociálny fond
7.	suma dane z motorových vozidiel na účte 531 je neštandardne vysoká (5 619 €), pričom v Hlavnej knihe nie je v roku 2011 žiadny zápis (náklad) na účte 532 - daň z nehnuteľnosti. Daň z nehnuteľnosti lesné oddelenie reálne každoročne platí, a to za hospodárenie v lesných obvodoch v iných katastrach ako je kataster mesta Podolínece.
8.	na účte 662 - výnosové úroky je suma 154,20 €, ale v Hlavnej knihe chýba účet 591 - daň z úrokov, na ktorom sa štandardne účtuje o zrážkovej dani z bankových úrokov

rok 2012

1.	v účtovných (aj v daňových) nákladoch sú nesprávne zahrnuté odpisy, PHL, opravy a ostatné náklady na osobné auto EČ SL 580 BD a na Hasičský agregát, ktoré sa nepoužívajú na dosahovanie daňových príjmov Lesného oddelenia, resp. sa vôbec nepoužívajú.
2.	nesprávnosť zhodná s nesprávnosťou uvedenou v roku 2011 v ods.4
3.	suma dane z motorových vozidiel na účte 531 je neštandardne vysoká (4 759 €), pričom v Hlavnej knihe nie je žiadny zápis na účte 532 - daň z nehnuteľnosti, ktorú lesné oddelenie reálne platí
4.	nesprávnosť zhodná s nesprávnosťou uvedenou v roku 2011 v ods.6
5.	nesprávnosť zhodná s nesprávnosťou uvedenou v roku 2011 v ods.8
6.	na účte 524 - zákonné sociálne poistenie, je v roku 2012 nesprávna výška nákladových odvodov z miezd - v sume 19 904,28 €, čo predstavuje iba 27,01 % z objemu hrubých miezd, pričom objektívna miera (%) nákladových odvodov z miezd je 35,2 %. Nesprávnosť - nižšie náklady, predstavuje sumu 5 834 €.
7.	na účte 521 - mzdové náklady a na účte 524 - zákonné sociálne poistenie, sú nesprávne (do nákladov) zaúčtované náklady na pestovnú činnosť v roku 2012 a to osobné náklady sezónnych lesných robotníkov v celkovej sume 17 424 €, napriek tomu, že na náklady na pestovnú činnosť bola vytvorená v predchádzajúcich rokoch samostatná (daňová) rezerva na pestovnú činnosť (na ú.451). Okrem nesprávneho účtovného výsledku hospodárenia za rok 2012, je o túto sumu (o 17 424 €) nesprávne znížený základ dane z príjmov PO za rok 2012 a následne nesprávna (nižšia) daň z príjmu právnických osôb za rok 2012 - v sume 3 311 €.
8.	na účte 552 - tvorba zákonných rezerv je, ako účtovný a daňový náklad, nesystémovo zaúčtovaná účelová, dokladmi nepreukázaná, tvorba rezervy na pestovnú činnosť a to presne v sume zisku pred zdanením - v sume 40 746 €. Okrem nesprávneho účtovného výsledku hospodárenia za rok 2012, je o túto sumu (o 40 746 €) nesprávne znížený základ dane z príjmov PO za rok 2011 a následne aj nesprávna - nižšia daň z príjmu za rok 2012 v sume 7 742 €.
9.	nesprávnosť zhodná s nesprávnosťou uvedenou v roku 2011 v ods.3
10.	o zmene stavu zásob dreva sa nesprávne účtuje ako o aktivácií na účte 621 - aktivácia materiálu, pričom správny účet je účet 613 - zmena stavu výrobkov

1.	<i>opakujú sa nedostatky uvedené v roku 2012 v bodoch 1, 2, 4, 5, 9 a 10</i>
2	na účte 521 - mzdové náklady a na účte 524 - zákonné sociálne poistenie, sú nesprávne (do nákladov) zaúčtované náklady na pestovnú činnosť v roku 2013 a to osobné náklady na sezónnych lesných robotníkov v celkovej sume 41 470 €, pričom na tieto náklady bola vytvorená v predchádzajúcich rokoch samostatná Rezerva na pestovnú činnosť (na ú.451). Okrem nesprávneho účtovného výsledku hospodárenia, je o túto sumu (o 41 470 €) nesprávne znížený základ dane z príjmov PO za rok 2013.
3.	na účte 524 - zákonné sociálne poistenie, je v roku 2013 nesprávna výška nákladových odvodov z miezd - v sume 33 509 €, čo predstavuje až 41,26 % z objemu hrubých miezd, Relevantná objektívna miera (%) nákladových odvodov z miezd je 35,2 %. Jedná sa o opravu nesprávnosti z roku 2012 (bod 7 v r.2012), čo je síce metodicky správny postup opravy účtovnej chyby z minulých rokov, ale naďalej ostáva v platnosti fakt, že týmto účtovným postupom je vykázaný nesprávny základ dane a daň z príjmov právnických osôb za obidva roky: za rok 2012 a aj za rok 2013. Za rok 2012 je základ dane a daň nesprávne vyššia a za rok 2013 sú tieto daňové kategórie nesprávne nižšie, bez možnosti daňovej kompenzácie ! Daňové usporiadanie účtovných nesprávností v rokoch 2012 a 2013 je možné iba formou dvoch Dodatočných daňových priznaní za rok 2012 a rok 2013
4	Fyzická inventúra hmotného majetku bola vykonaná k 30.11.2013, čo je v súlade s § 30 ods.4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Súčasne je však tento postup v rozpore s úpravou uvedenou v § 30 ods.4 zákona, keďže nebol preukázaný stav majetku ku dňu účtovnej závierky - k 31.12.2013, a to tým, že nebol vyhotovený súpis prírastkov a úbytkov majetku za december 2013.
5	Fyzická inventúra zásob dreva bola vykonaná k 30.11.2013. Inventúrne súpisy zásob dreva k tomuto dátumu neobsahujú zásadné náležitosti ako ich ukladá § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, najmä preto, že neobsahuje podpisy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu zásob, dátum začatia skončenia inventúry. Rovnako nebol preukázaný stav zásob ku dňu účtovnej závierky - k 31.12.2013, keď nebol vyhotovený súpis prírastkov a úbytkov dreva za december 2013.
6	Ocenenie zásob guľatiny použité v rámci inventúry k 30.11.2013, vo výške 25,00 €/m ³ , je nesprávne. Skutočné priame náklady na ťažbu v roku 2013 predstavujú 37,03 €/m ³ . Rozdiel v ocenení, pri zásobách guľatiny k 31.12.2013 v objeme 222,19 m ³ , predstavuje "podcenenie" zásob guľatiny v sume 2 671 €. O rovnakú sumu - o 2 671 € je nesprávne vyčíslený (znížený) aj základ dane z príjmov PO za rok 2013.
7	na účte 028 10 - drobný dlhodobý majetok je správne zaúčtované obstaranie prívesného vozíka v podlimitnej cene (655,83 €). Súčasne je celá obstarávacia cena tohto majetku (655,83 €) odpísaná v roku 2013 do nákladov (ako odpisy), čo je nesprávne. Jedná sa o dlhodobý majetok, čo o.i. znamená, že sa bude používať a aj odpisovať, dlhšie ako jeden rok.

rok 2014

1.	<i>opakujú sa nedostatky uvedené v roku 2012 v bodoch 1, 4 a 9.</i>
2	na účte 028 10 - drobný dlhodobý majetok je správne zaúčtovaný dlhodobý majetok v podlimitnej cene (832,50 €). Súčasne je celá obstarávacia cena (832,50 €) odpísaná v roku 2014 do nákladov (ako odpisy), čo nie je správne, keďže sa jedná o dlhodobý majetok, čo o.i. znamená, že sa bude používať a aj odpisovať dlhšie ako jeden rok.
3	osobné náklady na pestovnú činnosť v roku 2014 a to náklady na sezónnych lesných robotníkov, v celkovej sume 46 463 €, sú nesprávne zaúčtované a to na ťarchu účtu 451 - rezerva na pestovnú činnosť. Správne účtovanie o týchto nákladoch je na ťarchu nákladov, na účtoch 521 - mzdové náklady a 524 - zákonné sociálne poistenie. Súčasne v rovnakej sume je správne zúčtovať použitie tejto rezervy v prospech výnosov zápisom: Má dať účet 451 a strana Daľ účtu 652 - zúčtovanie zákonných rezerv. Základ dane z príjmov PO za rok 2014 nebol týmto nesprávnym účtovným postupom ovplyvnený.
4	o tvorbe sociálneho fondu sa správne účtuje na ťarchu nákladov- na účte 527 30, ale v Hlavnej knihe je použitý nesprávny súvzťažný účet: 325 - ostatné krátkodobé záväzky, na ktorom sa podľa Postupov účtovania pre obce účtujú, citujem: " ... ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony". Správny súvzťažný súvahový účet pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu je účet 472 - Sociálny fond
5	v roku 2014 bola pri kúpe Traktora ZETOR Forterra uplatnená (odpočítaná) daň na vstupe v plnom rozsahu: v sume 21 250 €. Podľa vystavených faktúr za výkony Lesného oddelenia v roku 2015, nie je predmetný majetok využívaný na dodanie služieb externým odberateľom, ani pre Mesto Podolíneč. Rovnako nebolo v roku 2015 preukázané používanie Traktora ZETOR Forterra pri činnosti súvisiacej s hlavnou činnosťou Lesného oddelenia - pestovanie lesa a ťažba dreva. Ak sa stav v súčasnom využívaní Traktora ZETOR Forterra nezmení, môže to mať, pri prípadnej následnej daňovej kontrole DPH, za následok povinnosť vrátenia DPH odpočítanej v roku 2014 v sume do 21 250 €.

Prehľad o vývoji štruktúry odbytu dreva a jeho efektívnosti v rokoch 2011 - 2014

ukazovateľ	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014	Index: (priemer 2013-2014)/ (priemer 2011-2012)
odbyt dreva celkom v m3	4 636	5 211	6 109	5 636	119,3%
v tom: odbyt surových kmeňov v m3	0	220	2 356	1 109	1575,0%
podiel odbytu surových kmeňov na celkovom odbyte (v %)	n	4,2%	38,6%	19,7%	689,8%
tržby z odbytu dreva celkom v €	233 380 €	257 485 €	232 365 €	227 224 €	93,6%
v tom: tržby za surové kmene v €	0	7 157 €	67 839 €	30 203 €	1369,8%
zhodnotenie dreva celkom (v €/m3)	50,34 €	49,41 €	38,04 €	40,32 €	78,6%
v tom: zhodnotenie surových kmeňov (v €/m3)	n	32,53 €	28,79 €	27,23 €	86,1%
v tom: zhodnotenie ostatného dreva (v €/m3)	50,34 €	50,16 €	43,84 €	43,52 €	86,9%
strata v rokoch 2012 - 2014 z nižšieho celkového zhodnotenia odbytu dreva oproti úrovni v roku 2011 (v € za rok)		-4 821	-75 142	-56 475	
			-136 437		

ukazovateľ	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014	Index: (priemer 2013-2014)/ (priemer 2011-2012)	
sortimentná štruktúra odbytu dreva v technických jednotkách (podiel v %)	odbyt surových kmeňov	0,0%	4,2%	38,6%	19,7%	689,8%
	odbyt piliarskej a agregátnej guľatiny a výberu z vlákni	68,4%	57,4%	25,9%	32,8%	46,6%
	odbyt vlákni	21,3%	15,4%	12,8%	15,6%	77,4%
	odbyt palivového dreva	10,2%	22,9%	22,8%	31,9%	164,9%
	SPOLU odbyt dreva	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
1. strata pomocných a obslužných činností bez odpisov DM (autobus, Kýchera, šport, služobné autá, režia)	-23 031	-29 520	-27 312	-34 553	117,7%	
2. brutto zisk z ťažby dreva (bez odpisov) v €	77 642	95 353	96 404	67 593	94,8%	
3. ZISK pred zdanením (bez odpisov DM) celkom, vrátane straty pomocných a obslužných činností v € (1. + 2.)	54 612	65 833	69 091	33 041	84,8%	
4. odpisy DM celkom	29 987	6 958	9 627	10 445	54,3%	
5. ZISK pred zdanením celkom v € (3. + 4.)	24 625	58 875	59 464	22 596	98,3%	
osobné náklady celkom	74 509	84 987	83 785	90 595	109,3%	
produktivita osobných nákladov z tržieb z odbytu (tržby na 1 000 € osobných nákladov)	3 132 €	3 030 €	2 773 €	2 508 €	85,7%	

1. Odbyt dreva v technických jednotkách od roku 2012 mierne stúpa, pričom výraznejšie sa zvyšuje podiel odbytu formou surových kmeňov na celkovom odbyte, ale ukazuje sa, že to nie je pozitívny trend.
2. Tržby z predaja dreva v € v rokoch 2013 - 2014, napriek zvýšeniu cenníkových cien od roku 2012, absolútne klesajú.
3. Podiel tržieb z predaja surových kmeňov v €, ktorý bol v rokoch 2011 - 2012 nevýznamný, predstavuje v rokoch 2013 - 2014 úroveň 21,3 % z celkového odbytu v €, pričom podiel odbytu surových kmeňov v m3 je v rokoch 2013 - 2014 skoro 30 % - ný, čo je nepriaznivý vývoj zhodnotenia tohto sortimentu.
4. Celkové zhodnotenie (celkové tržby na 1 m3 predaného dreva) výrazne od roku 2013 klesajú. Za rok 2014 je celkové zhodnotenie dreva skoro o 1/4 nižšie ako bolo v roku 2011. Strata z nižšieho zhodnotenia predstavuje za roky 2012 - 2014 vyše 136 tis. €, čo je prakticky suma odbytu všetkých sortimentov za jeden kalendárny polrok !
5. Nepriaznivo sa od roku 2013 vyvíja zhodnotenie dreva predaného formou surových kmeňov, ale aj zhodnotenie predaja ostatných sortimentov, ktoré tiež klesá.
6. V sortimentnej štruktúre odbytu v m3, výrazne klesá podiel odbytu piliarskej a agregátnej guľatiny, ktorý predstavuje v roku 2014 ani nie 1/2 úrovne z roku 2011.
7. Výrazne od roku 2013 rastie podiel predaja palivového dreva na celkovom odbyte, keď v roku 2014 dosiahol odbyt paliva a vlákni skoro 1/2 celkového odbytu v m3, pričom v roku 2011 to bolo iba 31,5 %
8. Osobné náklady (bez osobných nákladov na pestovnú činnosť) trvale stúpajú. V roku 2014 sú o 22 % vyššie ako boli v r.2011, čo spôsobuje inflačný vývoj miezd, keď produktivita z tržieb klesla v r.2014 oproti roku 2011 skoro o 1/6.
9. počnúc rokom 2012 trvale rastú náklady na pomocné a obslužné činnosti (prevádzka Autobusa, Kýchera, osobné autá)

Mesto Podolinec prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov na základe protokolu o výsledku kontroly NKÚ SR z novembra 2013. Tieto opatrenia však prijalo len formálne, pretože v nasledujúcich obdobiach sa nimi neriadilo. Najväčším problémom z prijatých opatrení je inventarizácia majetku a záväzkov, ktorú je povinný vykonať každý subjekt podľa § 6 odst.3/ zákona 431/2002 Z.z. I naďalej sa vykonáva fyzická inventúra formálne. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri ostatnom majetku dokladovou inventúrou. Stav majetku a záväzkov sa zisťuje ku dňu vykonávania fyzickej inventúry po tomto dni. Inventarizácia však musí byť vykonaná k poslednému dňu účtovného obdobia. Vykonaním fyzickej inventúry k 30. 11., sa inventarizácia nekončí. Do inventarizácie sa musia započítať prírastky a úbytky majetku v mesiaci december.

Na základe našich zistení, mesto Podolinec sa dopustilo niekoľkých správnych deliktov, ktoré môžu mať za následok uloženie pokuty daňovým úradom podľa § 38 odst.2 . Pokuta je do výšky 1 mil. Eur, resp. 2 % z celkovej sumy majetku, ďalej napríklad písm h/ - nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke – pokuta do výšky 1.000,- eur /ide o chybné používanie účtovnej osnovy – namiesto účtu 518 používate účet 538 a pod./.

Upozorňujeme na § 38 odst.6/ zákona o účtovníctve - „ Daňový úrad uloží pokutu podľa ods. 2 do jedného roka odo dňa, keď sa o správnom delikte dozvedel, najneskôr však do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo“.

Základná škola s materskou školou Podolinec

Účtovníctvo Základnej školy s materskou školou je nastavené na rozpočtové účtovníctvo, ktoré sa vykonávalo pred transformáciou. Účtovníctvo musí byť vedené na základe zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. 8. 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

V priebehu rokov 2011-2014 došlo k nesprávnemu účtovaniu týchto opakujúcich sa položiek:

- účtovanie stočného a zrážkovej vody je účtované na účet 502, má byť účtované na 518
- kľúč vložkový , výroba kľúča FAB – účtované na 548, má byť účtované na 501
- fa. 77 a 78/2012 deratizácia účtovaná na účet 548, malo byť účtované na 518
- fa 75/2012 doprava z oddelenia lesov účtovaná na 548, má byť účtované na 518
- fa 74/2012 pracovná zdravotná služba je účtovaná na účet 548, má byť účtované na 527
- ochranné pracovné prostriedky /gumenné rukavice/ boli účtované na účet 501, malo byť účtované na 527
- bankové poplatky účtované na 548 v roku 2011-12, malo byť účtované na 568
- v roku 2013 bolo účtované o preplácaní dopravy do školy na účet 527 má byť 548
- pokladničné doklady pod č. P 77 – 82 boli vydané fyzickým osobám za prenájom telocvične ale ich sumár vo výške 232,50 € je zúčtovaný pod položkou P 30/12/2014.

V roku 2013 bola vykonaná oprava oplatenia materskej školy vo výške 25.846,57 €. Verejná súťaž bola vyhlásená aj vyhodnotená správne. Zmluva bola podpísaná 28. 06. 2013 na hodnotu 21.531,60 €. Na ostatné práce boli podpísané dva dodatky k tejto zmluve a to búracie práce vo

výške 3.379,85€ dňa 28. 06. 2013 a navyiac oplotenie a cestné obrubníky vo výške 935.12 € dňa 02. 08. 2013. Toto všetko bolo nad rámec projektového zámeru. Podľa vyjadrenia poslancov dňa 09. 06. 2016 sa búracie práce mali vykonať prostredníctvom aktivačných prác. V dokumentácii o výberovom konaní sa však nenachádza žiaden doklad o požiadavke aktivačných prác a ani rozpočtové náklady na túto prácu. Na základe uvedeného konštatujeme, že búracie práce boli zmluvne dohodnuté bez výberového konania, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **§ 58 písm. i) zákona č. 25/2006 - ide o doplnujúce stavebné práce ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností.** Nepredvídateľné okolnosti neboli v dokumentácii zdôvodnené. Navyiac oplotenia a cestné obrubníky vo výške 935.12 € boli vyvolané nad rámec projektového zámeru a táto práca mohla byť dohodnutá dodatkom k základnej zmluve podľa § 58 písm. i) zákona č. 25/2006.

V decembri 2014 bolo vykonané vyúčtovanie spotreby vody k 31. 12. 2014 na byt č. 1 a byt č. 2, ktoré sa nachádzajú v areáli Základnej školy s materskou školou Podolíneec. Vyúčtovanie spotreby vody od 01. 07. 2014 do 31. 12. 2014 na byt č. 2, ktorý je vo vlastníctve Mgr. Ladislava Šimka, bolo vykonané dňa 10. 12. 2014 s povinnosťou uhradiť do 19. 12. 2014. Vyúčtovanie spotreby vody od 01. 07. 2014 do 31. 12. 2014 na byt 1, kde je nájomca Martina Simoníková, bolo vykonané dňa 02. 12. 2014, s povinnosťou uhradiť do 19. 12. 2014. Vyúčtovanie bolo urobené nesprávne nakoľko odpočty pomerových meračov mali byť vykonané 31. 12. 2014, resp. ihneď začiatkom roka 2015. Je tu reálna pochybnosť o správne vykázanej spotrebe vody i v predchádzajúcich obdobiach.

Ešte väčším problémom v účtovníctve Základnej školy s materskou školou Podolíneec je zúčtovanie súdneho zmiernu do prevádzkových nákladov školy. Išlo o mimoriadny náklad /škoda/ o náhrade ktorej mal rozhodnúť riaditeľ školy. Riaditeľ školy môže mať menované rôzne komisie. Jednou z nich je i škodová komisia, ktorá predkladá návrh na riešenie škody. Rozhodnutie o náhrade škody je však rozhodnutie riaditeľa a nie pomocného orgánu. Pomocný orgán nemôže rozhodovať o hospodárení školy. Už v roku 2012 bolo uhradené odškodnenie vo výške 5.214,30 € a súdny poplatok vo výške 31.- €. V roku 2013 bolo uhradené odškodnenie vo výške 26.611,37 € a v roku 2014 vo výške 13.107,10 €. Podľa splátkového kalendáru bude zaplatené odškodnenie v roku 2015 vo výške 13.107,10 €. O súdnych trovách ešte doposiaľ nebolo rozhodnuté. Štatutárny orgán školy sa nezachoval ako hospodár, pretože nepredpísal náhradu škody zodpovednej osobe hoci len do výšky trojmesačného plat, ktorá mala niesť následky za svoju prácu, za ktorú je odmeňovaná. Výňatok zo súdneho zmiernu: „Tieto osoby samy za škodu takto spôsobenú podľa tohto zákona nezodpovedajú, ich zodpovednosť podľa pracovno-právnych predpisov nie je tým dotknutá“. Sme toho názoru, že i súd týmto naznačil, že riaditeľ školy nemôže žiadať celú náhradu škody, ale len náhradu v zmysle Zákoníka práce. Škola mohla tieto prostriedky hospodárnejšie využiť a nevykazovať každoročne stratu – v roku 2012 vo výške 24.081,69 €, v roku 2013 vo výške 54.101,84 € a v roku 2014 7.286,33 €. Zúčtovaním strát z činnosti v posledných rokoch sa prebytok hospodárenia vykazaného k 31. 12. 2010 /časť vlastného imania/ znížil z hodnoty 366.329,26 € na 164.576,27 € vykazaného k 31. 12. 2015.

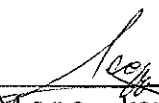
I Základná škola s materskou školou porušuje § 6 odst.3/ zákona 431/2002 Z.z., ktorý hovorí o inventarizácii majetku a záväzkov. Inventúry sa vykonávajú formálne. Ako odôvodnenie uvádzame – Inventúra k 30. 11. 20013 je vykonaná 29. 11. 2013, podpísaná a schválena predsedom komisie a riaditeľom dňa 29. 11. 2013. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri ostatnom majetku dokladovou inventúrou. Stav majetku a záväzkov sa zisťuje ku dňu vykonávania fyzickej inventúry a po tomto dni musí byť upravená o prírastky a úbytky. Inventarizácia však musí

byť vykonaná k poslednému dňu účtovného obdobia. Vykonaním fyzickej inventúry k 30. 11., sa inventarizácia nekončí. Do inventarizácie sa musí započítať pohyb majetku v mesiaci december.

Upozorňujeme na § 38 odst.6/ zákona o účtovníctve - „ Daňový úrad uloží pokutu podľa ods. 2 do jedného roka odo dňa, keď sa o správnom delikte dozvedel, najneskôr však do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo“.

Ide najmä o nesplnenie povinností vyplývajúce zo zákona o účtovníctve §§ 6, 8, 24-28.

V Podolinci dňa 15. 12. 2015



Audit FM s.r.o. - konateľ