



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Správa z kontroly

Hlavného kontrolóra mesta Podolíneec z kontroly ekonomickej činnosti oddelenia mestských lesov Podolíneec za rok 2007

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Zb. o obecnom zriadení predkladám mestskému zastupiteľstvu Mesta Podolíneec správu z kontroly na oddelení mestských lesov – ekonomická činnosť v roku 2007.

Kontrola bola prevedená na základe Uznesenia č. 11/2012 písm. D ods. 1 zo dňa 19.1.2012.

1. Predmet vykonanej kontroly

Predmetom vykonanej kontroly boli následovné dokumenty :

- Odoslané faktúry
- Došlé faktúry
- Evidencia spotreby pohonných hmôt
- Evidencia dlhodobého investičného majetku
- Evidencia krátkodobého investičného majetku
- Pokladničné doklady
- Športové činnosti

2. Termín vykonanej kontroly

Kontrola bola vykonávaná priebežne v termíne od 1.2.2012 do 31.10.2013.

3. Stanoviská k prevedenej kontrole

3.1. Odoslané faktúry – daňové doklady

Odoslané daňové doklady som kontroloval podľa jednotlivých odberateľov kde som zistil následovné skutočnosti :

- faktúra č. 2 bola vystavená 24.1.2007 avšak dodací list bol vyhotovený s dátumom 25.4.2006 kedy nastal deň uskutočnenia zdaniteľného plnenia /deň dodania tovaru a služieb/. Konštatujem, že bol porušený Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty kedy dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia nie je identický s dátumom dodania drevnej hmoty.

Súčasne fakturované ceny neboli identické s cenami platnými v čase vystavenia daňového dokladu.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

- faktúra č. 13 bola vystavená na dopravu autobusom pre malo odberateľa – oddelenie mestských lesov nemalo koncesnú listinu na dopravu. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.
- faktúra č. 36 chýba v zozname odoslaných faktúr ale v pokladničných príjmových dokladoch sa nachádza doklad potvrdzujúci úhradu tejto faktúry na dopravu autobusom – oddelenie mestských lesov nemalo koncesnú listinu na dopravu. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.
- faktúra č. 57 je vystavená ako drobný predaj pre malo odberateľa /suma 4320,50 Sk/ a následne je zaúčtovaná do nákladov ako údržba ciest Medzibrodie – zrejme nastal preklep pri zaúčtovaní faktúry.
- faktúry č. 42, 43, 83, 128, 144 boli vystavované súkromným osobám podľa záznamu o prevádzke vozidla ako doprava autobusom – oddelenie mestských lesov nemalo koncesnú listinu na dopravu. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.

V mnohých prípadoch vystavených daňových dokladov /faktúr/ je dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia v rozpore so Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. Dodanie tovaru nastáva v deň vyskladnenia zo skládky a následným odvozom zo skládky guľatiny. Tento dátum je dňom uskutočnenia zdaniteľného plnenia / dátum dodania tovaru a služieb/. Vo vystavených faktúrach z neznámeho dôvodu je uvedený nesprávny dátum daňovej povinnosti čo je v rozpore so Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty.

Pozn. Podrobný rozpis uvedenej skutočnosti podľa jednotlivých odberateľov je k dispozícii v elektronickej forme.

V prípadoch keď dodávka drevnej hmoty bola realizovaná aj s dovozom /platí to hlavne pre firmu Pilex Slovakia/ bola cena drevnej hmoty podľa jednotlivých tried fakturovaná o 100,- Sk /3,32 €/ za m³ vyššia oproti aktuálne platnému ponukovému cenníku avšak dodávateľ, ktorý prevoz realizoval fakturoval za odvoz drevnej hmoty oddeleniu mestských lesov sumu 120,- Sk /3,98 €/ za m³.

Z uvedeného vyplýva že táto forma fakturácie priniesla oddeleniu mestských lesov nižšiu realizačnú cenu o 20,- Sk /0,66 €/ za m³ oproti aktuálne platnému ponukovému cenníku čo pri množstve 2635,37 m³ dodanej drevnej hmoty pre firmu Pilex Slovakia predstavuje celkovú nižšiu realizačnú cenu vo výške **52707,40 Sk /1749,57 €/ bez DPH.**



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

3.2. Došlé faktúry – daňové doklady

Pri kontrole došlých faktúr, ktoré súviseli s odvozom drevnej hmoty pre jednotlivých odberateľov som nezistil žiadne rozdiely v počte vykázaných m³ vo vystavených faktúrach pre odberateľov a následne uvádzaných hodnôt odvezenej drevnej hmoty. Celkovo bolo pre odberateľov odvezených 3739,91 m³ drevnej hmoty s faktúrou od poskytovateľa dopravy vo výške **448789,20 Sk / 14897,07 €**/.

Faktúra od dodávateľa Tomak, s.r.o. Podolíneec bola vystavená na odberateľa Telovýchovná jednota Podolíneec a zaúčtovaná v účtovníctve oddelenia mestských lesov. Takáto faktúra nemá čo robiť v účtovníctve mestských lesov. Osoba zodpovedná za účtovníctvo si mala dať tú námahu a požiadať dodávateľa o vystavenie faktúry na oddelenie mestských lesov.

Faktúra 1/2007 od dodávateľa Peter Hudáček, Podolíneec – chýba rekapitulácia prác podľa JPRL (porastov), v ktorých sa práce prevádzali.

Faktúra 2/2007 od dodávateľa Jozef Dziak, Podolíneec – chýba rekapitulácia prác podľa JPRL (porastov), v ktorých sa práce prevádzali.

Faktúra 3, 5, 7/2007 od dodávateľa Ján Solotruk, Nižné Ružbachy – chýba rekapitulácia prác podľa JPRL (porastov), v ktorých sa práce prevádzali.

Faktúra 6/2007 od dodávateľa Stanislav Halčín, Lendak – chýba rekapitulácia prác podľa JPRL (porastov), v ktorých sa práce prevádzali.

Faktúra 2/2007 od dodávateľa Teodor Reľovský, Podolíneec – nákup 4 ks pneumatík 175/80 R16 na osobné motorové vozidlo Lada Niva v cene **13560,-Sk / 450,11 €** /, faktúra 4/2007 – nákup 4 ks pneumatík 195/65 R15 v cene **11996,-Sk / 398,19 €** /.

Nebolo možné odpočítať DPH nakoľko predávajúci nebol platcom DPH.

Faktúra 1/2007 od dodávateľa Mária Ondková, Podolíneec – nákup 21 ks pracovnej obuvi v cene **11550,- Sk / 383,39 €** / a 6 ks pracovnej obuvi v cene **8130,- Sk / 269,87 €** /, faktúra 03/2007 –

nákup 24 ks pracovnej obuvi v cene **15300,- Sk / 507,87 €** /.

Nebolo možné odpočítať DPH nakoľko predávajúci nebol platcom DPH.

Faktúra 36/2007 od dodávateľa QERUS – ARBOR s.r.o. - výrub topoľov 2 ks pomocou plošiny v celkovej sume **14280.- Sk s DPH / 474,01 €** / - ďalšie nakladanie s drevnou hmotou vyrúbaných topoľov nie je známe.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Faktúry za telefón pevnej linky sú adresované na Mesto Podolíneec a následne sa pomerná časť faktúry refakturuje oddeleniu mestských lesov. Faktúra prichádza s DPH avšak mesto DPH nemôže pre oddelenie mestských lesov vyčíslit' – neodpočítava sa DPH.

Faktúra 4/2008 za plyn + elektrinu v priestore kancelárií mestských lesov bola celá refakturovaná oddeleniu mestských lesov z Mesta Podolíneec. Celková cena 19875,- Sk / **659,73 €** /. Z uvedenej sumy DPH činí výšku 3173,32 Sk / **105,33 €** /.

Uvedenú výšku DPH si oddelenie mestských lesov neodpočítalo od vlastnej daňovej povinnosti.

Faktúra 3151/2007 od internetového dodávateľa PP SHOP, s.r.o. - nákup mobilných telefónov 6 ks v celkovej cene **56536,- Sk / 1876,65 €** / s DPH. Uvedená faktúra bola zaúčtovaná priamo do spotreby. V evidencii PPS sa uvedené telefóny neevidovali a nie je známe kto ich využíval. Odberateľ vo faktúre bol dopísaný perom a teda môže vznikat' podozrenie či vôbec oddelenie mestských lesov bolo skutočne konečným odberateľom nakúpených mobilných telefónov. Úhrada faktúry bola prevedená z účtu mestských lesov.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

3.3. Evidencia spotreby pohonných hmôt

Na základe evidencie prevádzky jednotlivých motorových vozidiel som kontroloval skutočne vykázané kilometre a spotrebované pohonné hmoty podľa technického preukazu jednotlivých motorových vozidiel /ak boli k dispozícii/. Podrobný prehľad spotreby uvádzam v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1 – spotreby PHM

	Š 1203	SL-340AB		
Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP
január	430	51,78	13,72	
február	332	33,96	12,04	
marec	1119	124,11	11,09	
apríl	1422	154,38	10,86	
máj	1273	141,2	11,09	
jún	1020	113,13	11,09	
júl	1364	151,27	11,09	
august	1120	124,21	11,09	
september	814	90,28	11,09	
október	1326	147,05	11,09	
november	970	107,57	11,09	
december	224	26,98	12,05	

Z vykázaných údajov o spotrebe PHM Š 1203 nie je možné vyčísliť rozdiel medzi skutočnou spotrebou podľa údajov z TP vozidla nakoľko takýto údaj nebol k dispozícii t.j. neexistovala kópia TP motorového vozidla, z ktorého by bolo možné zistiť normovanú spotrebu PHM.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Lada Niva

SL-429AI

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP
január	964	115,31	11,96	11,4
február	846	101,19	11,96	11,4
marec	1211	138,05	11,4	11,4
apríl	1444	164,63	11,4	11,4
máj	1265	144,26	11,4	11,4
jún	1525	173,85	11,4	11,4
júl	1345	153,33	11,4	11,4
august	1310	149,34	11,4	11,4
september	1200	136,79	11,4	11,4
október	1578	179,88	11,4	11,4
november	1692	192,9	11,4	11,4
december	1050	125,58	11,96	11,4

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM Lada Niva vykazuje nad spotrebu oproti normovanej spotrebe podľa TP motorového vozidla v 3 prípadoch. Pri kontrole som nenašiel žiadne písomné zdôvodnenie vykázanéj nad spotreby, ktorá predstavuje celkovú výšku **16,02 l**. Pri priemernej ročnej cene PHM podľa údajov štatistického úradu vo výške **37,65 Sk / l** to predstavuje sumu vo výške **603,- Sk / 20,02 € / s DPH**.

VW Bora

SL-870AG

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP
január	2410	209,67	8,7	7
február	1046	83,68	8	7
marec	1731	138,48	8	7
apríl	839	67,12	8	7
máj	469	37,52	8	7
jún	905	72,4	8	7
júl	1300	0	8	7
august	1581	126,48	8	7
september	906	72,48	8	7



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP
október	2010	0	8	7
november	1471	127,98	8,7	7
december	1408	122,5	8,7	7

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM VW Bora vykazuje nad spotrebu oproti normovanej spotrebe podľa TP motorového vozidla. Pri kontrole som nenašiel žiadne písomné zdôvodnenie vykázanej nad spotreby, ktorá predstavuje celkovú výšku **197,78 l** pri celkom odjazdených **16076 km**. Pri priemernej ročnej cene PHM podľa údajov štatistického úradu vo výške **37,65 Sk / l** to predstavuje sumu vo výške **7446,42 Sk / 247,18 € / s DPH**.

Autobus SL-12-92 /SL-029AM/

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP	Poznámka
január					
február	780	297,3	38,12		Kúrenie 40 l
marec	240	104,2	43,42		Kúrenie 25 l
apríl	1606	549,9	34,24		Kúrenie 20 l
máj	1844	608,4	32,99		
jún	1561	522,8	33,49		
júl	1236	408	33,01		
august	1927	635,9	33,01		
september	2032	492,4	24,23		
október	1026	472,3	46,03		Kúrenie 25,5 l
november					
december					

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM autobusu nie je možné vyčíslit' rozdiel medzi skutočnou spotrebou podľa údajov z TP vozidla nakoľko takýto údaj nebol k dispozícii t.j. neexistovala kópia TP motorového vozidla z ktorého by bolo možné zistiť normovanú spotrebu PHM.

Pozastavil som sa nad vykazovaním spotreby nafty na kúrenie autobusu kedy vodič jednoducho dopíše do evidencie spotreby „nejaké množstvo nafty“, ktoré nie je žiadnym spôsobom relevantne dokazateľné či skutočne sa táto nafta spotrebovala na kúrenie.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Autobus Tomak SL-989AB

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP	Poznámka
november	1011	455,14	45,02		
december					

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM autobusu nie je možné vyčíslíť rozdiel medzi skutočnou spotrebou podľa údajov z TP vozidla nakoľko takýto údaj nebol k dispozícii t.j. neexistovala kópia TP motorového vozidla z ktorého by bolo možné zistiť normovanú spotrebu PHM.

Autobus od spoločnosti Tomak, s.r.o. Podolíneec bol prenajímaný na základe zmluvy o prenájme autobusu.

3.4. Evidencia dlhodobého investičného majetku

Evidencia dlhodobého investičného majetku je v súlade s §22 a násl. Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Nakúpený investičný majetok bol riadne zaevidovaný a zaúčtovaný v účtovníctve mestských lesov. Následne sa uplatňovali odpisy podľa jednotlivých odpisových skupín, do ktorých bol majetok zaradený.

Existujúci dlhodobý investičný majetok bol evidovaný na príslušných účtoch a odpisy sa uplatňovali podľa §26 a násl. Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Dlhodobý investičný majetok s nulovou zostatkovou hodnotou bol evidenčne vedený v majetku a vykázaný v inventúrnom stave dlhodobého investičného majetku mestských lesov.

3.5. Evidencia krátkodobého investičného majetku

Evidenciu krátkodobého investičného majetku som za kontrované obdobie nenašiel. Isté nezrovnalosti som už naznačil pri kúpe mobilných telefónov, ktoré neboli zaevidované v evidencii krátkodobého investičného majetku.

3.6. Pokladničné doklady – príjem

V časti príjem resp. príjmové pokladničné doklady, ktoré boli evidované v pokladničnej knihe oddelenia mestských lesov boli účtované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nemám žiadne výhrady voči uvedeným dokladom.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolínec

3.7. Pokladničné doklady – výdaj

Pri kontrole výdajových pokladničných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe oddelenia mestských lesov som zistil nasledovné skutočnosti, ktoré sú podrobne uvádzané v prehľadnej tabuľke č.2 podľa jednotlivých sporných výdajových dokladov.

Tabuľka č. 2 – pokladničné výdajové doklady

Dátum	Doklad	Dodávateľ	Popis výdaja	Cena v Sk
06.01.2007	8/2007	Šport RYSY OC MAX	Mammut ICELAND Bunda pánska	5180
21.03.2007	22/2007	Kaviareň Smandrová	Káva,čaj,pivo,slivovica,hruškovi ca	629
04.04.2007	26/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,vodka,fernet,placka,káva	560
25.04.2007	39/2007	Baťa PP	Pánska vychádzková flexiblová obuv	1899
07.05.2007	42/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,voda rajec,hruškovica,káva,zákusok	663
07.05.2007	44/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,voda rajec,káva,zákusok	369
07.05.2007	45/2007	Kaviareň Smandrová	Pivo,voda rajec,lavazza, zákusok,hruškovica	314
08.06.2007	66/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,vodka,hruškovica	394
08.06.2007	67/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,karpatská horká,hruškovica	495
08.07.2007	86/2007	ExiSport PP dlhé hony	NIKE-CLASSIC YD STRIKE Polo/MIST BLUE	1590
30.08.2007	119/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,vodka,káva,kofola	3281
18.08.2007	121/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,káva,fernet,zákusok,voda	239
20.08.2007	122/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,káva,hruškovica,voda rajec	429
14.09.2007	136/2007	OK-Sport PP dlhé hony	šiltovka	570
13.09.2007	137/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,kofola,káva	309
17.09.2007	145/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,borovička,voda,karp.horká	238
18.10.2007	163/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,káva,voda,finlandia	219
			pivo,vinea,hruškovica,vodka	410
			pivo,vinea,hruškovica	106
08.11.2007	183/2007	Kaviareň Smandrová	pivo,džús,káva,hruškovica	592
12.11.2007	187/2007	Kaviareň Smandrová	fernet,tonic,pivo,vodka,čaj,zmrz	823



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Dátum	Doklad	Dodávateľ	Popis výdaja	Cena v Sk
			lina	
19.11.2007	193/2007	Kaviareň Smandrová	pivo, vodka, budiš	250
19.11.2007	195/2007	Obuv Kasinová SL	Pánska obuv + šnúrky	1840
26.11.2007	200/2007	Kaviareň Smandrová	pivo, káva, budiš, finlandia, gin	390
26.11.2007	201/2007	Obuv Ondková	obuv	3100
			topánky	1120
		Poľ.potreby PP	pulover	1790
10.12.2007	205/2007	Kaviareň Smandrová	pivo, hruškovica, vinea, marlenka	254
			Pivo, čaj, karp. horká, káva, finlandia, budiš, voda perl, placka	905
10.12.2007	206/2007	Obuv	obuv-Rieke	2995
			stielka	29
			Sítíl spray na semiš	175
21.12.2007	217/2007	Kaviareň Smandrová	pivo, čaj, R40, budiš, finlandia, fernet	180
			Mor. hruška, rauch pomaranč, pivo	366
			Pivo, káva, budiš, hruškovica	202

Výdajové doklady uvedené v prehľadnej tabuľke sú z môjho pohľadu sporné. Sporné z môjho hľadiska môžu byť hlavne pomerne často sa opakujúce doklady z Kaviarne GHS Smandrová kedy mám pochybnosti či skutočne v priebehu roka 2007 bolo uskutočnených také množstvo pracovných stretnutí, ktoré by odpovedali celkovej výške reprezentačných výdajov **12617,- Sk / 418,81 €** /.

3.8. Športové činnosti

Pri kontrole vyúčtovania futbalového klubu a turistického oddielu som nezistil žiadne nezrovnalosti týkajúce sa jednotlivých vyúčtovaní.

K futbalovému klubu mám však jednu výhradu kedy si futbalový klub dával prať dresy, ponožky, tepláky a trenírky do pracovne Základnej školy s materskou školou a táto fakturovala službu oddeleniu mestských lesov. Futbalový klub predsa platil hospodára z prostriedkov mestských lesov, ktorý by sa mal o pranie výstroje postarať.

Pevne verím, že pri kontrole ďalších období sa táto skutočnosť už nevyskytne.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

4. Konečné stanovisko

Záverom k výsledku mojej kontroly týkajúcej sa ekonomickej činnosti oddelenia mestských lesov za obdobie roku 2007 mám isté výhrady voči hospodáreniu na tomto oddelení. Moje pochybnosti smerujú hlavne k dokladom pokladne, ktoré súvisia s reprezentačnými výdajmi, taktiež k nákupu niektorých tovarov od neplatcov DPH ako aj k refakturácii medzi mestom a oddelením lesov kedy sa neuplatňuje odpočet DPH.

V Podolínci dňa 6.12.2013

Ing. Juraj Zima
Hlavný kontrolór mesta