



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 2011

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 2011.

Kontrola bola prevedená na základe Uznesenia č. 26/2013 písm. E ods. 1 zo dňa 12.12.2013.

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

2. Termín vykonanej kontroly

Kontrola bola vykonávaná priebežne v termíne od 2.1.2014 do 15.3.2014.

3. Stanoviská k prevedenej kontrole

3.1. Odoslané faktúry – daňové doklady

Odoslané daňové doklady od čísla 111100001 po číslo 111100349 som kontroloval podľa jednotlivých odberateľov kde som zistil následovné skutočnosti :

- vystavené faktúry vo väčšine prípadov (cca 75%) majú uvedený nesprávny dátum dodania tovarov a služieb. Dátum dodania je zhodný s dátumom vystavenia daňového dokladu hoci dodanie tovaru alebo služby na základe skutočne dodaného tovaru alebo služby je iný ako dátum uvádzaný vo vystavených daňových dokladoch. Konštatujem, že bol porušený Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty kedy bol nesprávne uvedený dátum dodania tovaru, služby.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

- faktúry č. 111100014, 111100021, 111100052, 111100058, 111100066, 111100074, 111100075, 111100128, 111100130, 111100138, 111100140, 111100216, 111100222, 111100224, 111100225, 111100232, 111100238, 111100239, 111100258, 111100259, 111100262, 111100266, 111100276, 111100278, 111100293, 111100297, 111100298, 111100305, 111100307, 111100310, 111100344 sú vystavené na dopravu autobusom pre rôznych odberateľov – oddelenie mestských lesov nemalo koncesnú listinu na dopravu. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.
- faktúra č. 111100117 bola vystavená na Mesto Podolíneec za dopravu osobným dopravným prostriedkom – chýba záznam o výkone vozidla ako aj oddelenie mestských lesov nemalo oprávnenie na túto činnosť. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.
- faktúry č. 111100126, 111100136, 111100152, 111100153, 111100166, 111100167, 111100174, 111100200, 111100201, 111100202, 1111002015, 111100221, 111100223, 111100246, 111100267, 111100275 boli vystavované súkromným osobám ako prenájom chaty Kyčora – oddelenie mestských lesov nemalo oprávnenie na prenájom nehnuteľného majetku. Bol porušený Zákon č. 455/1991 Z.z. o živnostenskom podnikaní.

3.2. Došlé faktúry – daňové doklady

Faktúra č. 201100050 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **171,38 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100060 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **66,88 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100066 od dodávateľa Mesto Podolíneec – fakturácia za pohonné hmoty na základe priloženého dokladu v celkovej výške **115,52 €**. Chýba doklad o odbere a súčasne sa neodpočítala DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od dodávateľa PHM.

Faktúra č. 201100076 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **79,42 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100081 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **52,25 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Faktúra č. 201100089 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **50,16 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100091 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia telefónnych poplatkov od poskytovateľa T-Com v celkovej výške **244,09 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100152 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **66,88 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100164 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **60,61 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100181 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS, Tomak v celkovej výške **66,88 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100187 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia telefónnych poplatkov od poskytovateľa T-Com v celkovej výške **147,64 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100189 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia stravných lístkov od poskytovateľov stravy GHS v celkovej výške **77,33 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201100192 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia telefónnych poplatkov od poskytovateľa T-Com v celkovej výške **37,88 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Faktúra č. 201200007 od dodávateľa Mesto Podolíneec – re fakturácia telefónnych poplatkov od poskytovateľa T-Com v celkovej výške **35,51 €** neodpočítala sa DPH nakoľko faktúra neprišla priamo od poskytovateľa služby.

Z uvedených faktúr vyplýva, že celková suma k úhrade vrátane DPH činí **1205,55 €**. V prípade fakturácie priamo oddeleniu mestských lesov by sa odpočítala DPH vo výške 20 % čo predstavuje sumu vo výške **200,93 €**.



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.

Podrobný prehľad spotreby uvádzam v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1 – spotreby PHM

	Lada Niva	SL-429AI		
Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP
január	206	24,64	11,96	11,4
február	24	2,87	11,96	11,4
marec	600	68,4	11,4	11,4
apríl	673	74,31	11,04	11,4
máj	1200	132,5	11,04	11,4
jún	1412	155,9	11,32	11,4
júl	862	95,16	11,04	11,4
august	1174	129,6	11,04	11,4
september	1261	143,74	11,4	11,4
október	1270	179,88	11,4	11,4
november	892	101,68	11,4	11,4
december	866	103,67	11,97	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 vykázané nad spotreby, ktorá predstavuje celkovú výšku **6,24 l**.

V 5 prípadoch priemerná spotreba bola nižšia ako je normovaná spotreba, ktorá predstavuje celkovú výšku **13,6 l**.

Pri priemernej ročnej cene PHM podľa údajov štatistického úradu vo výške **1,446 € / l** to predstavuje ročnú úsporu vo výške **7,36 € s DPH / 6,13 € bez DPH/**.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

	VW Bora		SL-870AG			
Mesiac	Ube hnu té km	Ubeh nuté mesto	Celko vá spotre ba	Prieme rná spotreb a	Spotreb a podľa TP	Spotreb a podľa TP
január	191	-	16,73	8,76		7
február	27	-	2,62	9,89		7
marec	684	-	55,27	8,08		7
apríl	343	-	27,44	8		7
máj	184	20	16,52	8,1		7
jún	425	-	34	8		7
júl	732	-	58,56	8		7
august	440	-	35,2	8		7
september	80	-	6,4	8		7
október	420	-	33,6	8		7
november	590	46	51,28	8,06		7
december	54	10	5,67	8,85		7

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM VW Bora vykazuje nad spotrebu oproti normovanej spotrebe podľa TP motorového vozidla. Pri kontrole bol predložený materiál z 18.9.2001 s následnou zmenou 1.8.2002 vypracovaný štatutárnym zástupcom mesta (príloha č.1), ktorý zdôvodňoval nad spotrebu PHM.

V tejto súvislosti reagujem na predmetnú prílohu, ktorá je v plnom rozsahu neplatná.

Vyhláška č. 60/1981 Zb. bola od 1.10.1982 novelizovaná vyhláškou č. 104/1982 Zb., v ktorej sa podľa čl. 1 mení ods. 3 prílohy č. 2 vyhlášky č. 60/1981.

Znenie ods. 3 písm.

b) pri ostatných vozidlách spotreba uvedená v technickom preukaze vozidla.

Vyhláška č. 104/1982 Zb. bola zrušená 1.7.1991 vyhláškou č. 248/1991 Zb. a vyhláška č. 248/1991 Zb. bola zrušená 1.4.1997 vyhláškou č. 315/1996 Z.z.

Z uvedeného sledu novelizovania a rušenia vyhlášok je zrejmé, že v čase vypracovania smernice spotreby PHM pre VW Bora nebola platná vyhláška č. 60/1981 a už vôbec neplatila žiadna vyhláška, ktorá pojednávala o zvýšenej spotrebe PHM cez prepočítavacie koeficienty. Celková vykázaná nad spotreba predstavuje výšku **51,39 l** pri celkom odjazdených **4170 km**. Pri priemernej ročnej cene PHM podľa údajov štatistického úradu vo výške **1,446 € / l** to predstavuje sumu vo výške **74,31 €** s DPH /**61,93 €** bez DPH/..



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Autobus SL-343AT

Mesiac	Ubehnuté km	Celková spotreba	Priemerná spotreba	Spotreba podľa TP	Poznámka
január					
február	199	67,9	34,12	24	Kúrenie 20 l
marec	152	41,3	27,17	24	
apríl	363	87	23,97	24	
máj	939	225,4	24	24	
jún	908	217,9	24	24	
júl	335	80,5	24,03	24	
august	909	218,1	23,99	24	
september	1130	270,8	23,96	24	
október	1639	393,1	23,98	24	
november	793	205	25,85	24	Kúrenie 15 l
december	340	93,1	27,38	24	Kúrenie 12 l

Z evidovaných údajov o spotrebe PHM autobus vykazuje nad spotrebu oproti normovanej spotrebe podľa TP autobusu.

Celková vykázaná nad spotreby predstavuje celkovú výšku **50,42 l** pri celkom odjazdených **7707 km**. Pri priemernej ročnej cene PHM podľa údajov štatistického úradu vo výške **1,340 € / l** to predstavuje sumu vo výške **67,56 €** s DPH /**56,30 €** bez DPH/.

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

V tejto súvislosti už boli podniknuté kroky a vypracovala sa vnútorná smernica ohľadne vykazovania spotreby PHM pri vykurovaní autobusu.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

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 skonroloval priamo vo vnútornom programovom systéme ISS.

Náhodným výberom došlých faktúr som skontroloval evidované údaje v systéme ISS. Nezistil som žiadne nezrovnalosti medzi evidovaným majetkom a došlými faktúrami.

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.

3.7. Pokladničné doklady – výdaj

Pri kontrole výdajových pokladničných dokladov evidovaných v pokladničnej knihe oddelenia mestských lesov som zistil následovné 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 €
31.10.2011	7/272/2011	SPORTTEAM	Topanky Adidas – kópia účtenky /originál chýba/	103,00
31.10.2011	7/272/2011	Pavel Kožuško Kežmarok – predaj bicyklov	Elite cykloďres	62,90

Výdajové doklady uvedené v prehľadnej tabuľke sú z môjho pohľadu sporné.



MESTO PODOLÍNEC

Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolínec

Sporné z môjho hľadiska sú preto lebo sú zaúčtované jako ošatenie pracovníkov mestských lesov a pochybujem či v topánkach adidas alebo v cyklo-drese pôjde pracovník mestských lesov do lesa.

Celková výška výdajov je **165,90 €** s DPH /**138,25 €** bez DPH/.

4. Konečné stanovisko

Záverom k výsledku mojej kontroly týkajúcej sa ekonomickej činnosti oddelenia mestských lesov za obdobie roku 2011 môžem konštatovať, že sa hospodárenie oproti predchádzajúcemu kontrolovanému obdobiu zlepšilo.

Nedostatky, ktoré som uviedol podľa jednotlivo kontrolovaných dokladov sa postupne odstraňujú.

V Podolínci dňa 11.5.2014

Ing. Juraj Zima
Hlavný kontrolór mesta

Spotreba VW Bora

Brno, 18.9.2009

Účel: Stanovení limitů spotřeby pohonných hmot při jízdě VW BORA.

Spotřeba pohonných hmot stanovujeme na ~~základě~~ základě úředně 5.60/100 km.

1. Základní norma - průměr pro TP je 7100 l na 100 km benzín natural.

2. Průměr a základní norma: α / základní koeficient

$$7100 \times 1,05 = 7455 \text{ l/100 km} - \text{léto (III-XI)}$$

$$7100 \times 1,15 = 8065 \text{ l/100 km} - \text{zima (XII-II)}$$

b) jízda v městě

$$7100 \times 1,20 = 8520 \text{ l/100 km} - \text{léto (III-XI)}$$

$$7100 \times 1,30 = 9230 \text{ l/100 km} - \text{zima (XII-II)}$$

3. U nových vozidel na celém světě do uběhnutí 2000 km se zvýší norma spotřeby + 10%.

4. Při ~~využití~~ extrémních klimatických podmínkách může průměrná města povolit zvýšení normy až v měsících listopad, marec. + 14 průměrná města
+ od 1. 9. voz opvozt + zimní. + 14 průměrná města
4. měsíce