

Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Následné finančné kontroly vykonané na základe schváleného plánu na 1. polrok 2014:

- Mestské lesy, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom
- TV Poprad, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou
- Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mestské lesy, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2013

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo:

- Dodržanie ustanovení jednotlivých zákonov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve pri zostavení účtovnej závierky za účtovný rok 2013, realizácii výdavkov z pokladnice a z bankového účtu spoločnosti uskutočnených vo vybraných mesiacoch - ich účtovná evidencia, preukázateľnosť príslušnými účtovnými dokladmi, zverejňovanie povinných údajov v zmysle zákona 211/2000 Z.z.
- Inventarizácia majetku spoločnosti
- Príjmy spoločnosti - dodržanie cien určených v cenníkoch spoločnosti pri predaji surového dreva odberateľom, príjmy plynúce zo zmlúv o podnájme
- Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu
- Dodržiavanie prevádzkových podmienok pri používaní motorových vozidiel zamestnancami spoločnosti
- Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami spoločnosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. a dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia súvisiacich s vyššie uvedenými kontrolnými oblasťami.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku za rok 2013 dňa 27.03.2014. Zostavená účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. a všetky súčasti v súlade s § 17 ods. 3 cit. zákona. Spoločnosť zostavila súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky dňa 27.03.2013, čím splnila povinnosť vyplývajúcu z § 17

ods. 5 cit. zákona. Riadne daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby bolo vypracované dňa 25.03.2014.

Pre výpočet odloženej daňovej povinnosti bola použitá nesprávna zostatková cena hmotného majetku, čoho následkom bolo nesprávne vyčíslenie odloženej daňovej povinnosti - účet 592 a 481. V účtovnej evidencii boli účtovné odpisy uplatnené o 7 995,12 € vyššie ako daňové odpisy. O túto čiastku nebolo upravené daňové priznanie, čo malo za následok nesprávne vyčíslenie základu dane a dane na úhradu.

Spoločnosť hospodári so ziskom, bez dotácie Mesta Poprad. Voči Mestu ako zakladateľovi si plní svoje záväzky, čím sa plní zámer založenia obchodnej spoločnosti.

Prekontrolované boli výdavky v mesiacoch apríl až december. V jednom prípade bolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov na obstaranie pracovného ošatenia, vo viacerých prípadoch bolo v dodávateľských faktúrach nesprávne uvádzané sídlo spoločnosti.

Pri kontrole zverejňovania údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené, že v prípade zverejňovania údajov o faktúrach nie je súčasťou údajov sídlo právnickej osoby, tak ako je to uvedené v § 5b ods. 1 písm. b, bod 7b. cit. zákona; dátum zverejnenia údajov na webovom sídle nie je možné na základe aktuálneho spôsobu zverejňovania údajov zistiť.

Nezrovnalosti boli zistené pri vykonaní inventarizácie – doučtovanie odpisov za minulé obdobia, z dokladov nie je zrejmé o aké odpisy ide (za aký druh majetku a ktoré obdobie), pri inventúre účtu 335 (pohľadávky voči zamestnancom); oprava bola vykonaná v priebehu výkonu kontroly.

Prostriedky sociálneho fondu použité na vianočné posedenie a vstupenky do plavárne neboli zúčtované zamestnancom ako nepeňažný príjem, a tým neboli dodržané ustanovenia § 5 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

V dokumentácii služobných motorových vozidiel boli zistené v niektorých prípadoch rozdiely vo vykazovaní najazdených kilometrov, nesprávne vykonaný prenos stavu tachometra z mesiaca na mesiac, nesprávne zadaná norma spotreby PHL.

Spoločnosť prijala v určenej lehote 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.	1
zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z.	1
zákon o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z.	1
zákon o slob.prístupe k info č.211/2000 Z.z.	1

TV Poprad, s.r.o. - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2013

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo:

- Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení, Obchodného zákonníka
- Kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2013
- Použitie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad
- Odmeňovanie
- Výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti
- Autoprevádzka
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2013
- Výsledky hospodárenia k 31. 12. 2013

Spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku dňa 08. 03. 2014. Povinnosť vyplývajúcu z ust. § 40 ods. 1 ObchZ (ukladanie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky do zbierky listín po jej schválení príslušným orgánom). spoločnosť (za účtovné obdobie roku 2012) splnila dňa 01. 07. 2013.

Prekontrolované boli všetky doklady (faktúry, bankové výpisy, mzdová evidencia, účtovná evidencia) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov – dotácia od Mesta Poprad. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že neboli zistené rozdiely medzi údajmi vykázanými vo vyúčtovaní predloženom mestu a skutočnosťou.

Bežná dotácia bola použitá na krytie mzdových nákladov - 62.500 eur, odvody do poisťovních fondov za zamestnávateľa - 19.300 eur, doplnkové dôchodkové poistenie – 190 eur, príspevok zamestnávateľa na stravu (55 %) – 3.000 eur, poisťky – 500 eur, bankové poplatky – 100 eur, na úhradu dodávateľských faktúr – 19.410 eur (služby spojené s nájmom, prenájom na TV vysielача, služby za elektrickú energiu, opravy, internet, spravodajský servis, obstaranie mikrofónov, počítačov). Platby za dodávateľské faktúry boli uplatnené bez DPH.

Kapitálová dotácia bola použitá na úhradu faktúry int. č. DF 124/2013 za dodanie playout a CG systém pre TV vysielanie vo výške 3.600 eur bez DPH. Nepoužitá dotácia v objeme 1.400 eur bola na účet Mesta Poprad vrátená 30. 12. 2013 (viď BV č. 12/2013).

Kontrolou mzdovej oblasti nedostatky zistené neboli.

Realizované výdavky boli vecne a časovo zúčtované v účtovnej evidencii na príslušné nákladové účty, čo bolo preverené podľa údajov v hlavnej knihe. Výdavkové pokladničné doklady boli spracovávané podľa predtlaču a príslušnými podpisovými záznamami vrátane účtovacieho predpisu. Kontrolovaný subjekt bol upozornený na dodržiavanie ust. § 8 ods. 1 a 6 v spojitosti s § 34 ods. 5 a § 35 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. v z.n.p., nakoľko kontrolou dokladov z ERP bolo v mnohých prípadoch zistené, že boli nečitateľné, resp. prázdne v miestach, kde bolo použité lepidlo. Kontrolou realizovaných výdavkov nebolo zistené nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami.

Pri používaní služobného motorového vozidla spoločnosť zabezpečila prehľadnú evidenciu a správne výpočty. Nedostatky neboli zistené.

Na základe kontroly dokumentácie z vykonanej inventarizácie, konštatujem, že spoločnosť preukázala vykonanie fyzickej, resp. dokladovej inventúry spracovaním inventúrnych súpisov podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve; zostavila inventarizačný zápis zákonným spôsobom, jeho obsah je v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť k 31. 12. 2013 vykázala záporný hospodársky výsledok, voči mestu ako zakladateľovi nevykazuje záväzky.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2013

Vykonaná kontrola splnenia opatrení sa týkala opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 8/2013 a 9/2013. Spoločnosť prijala 22 opatrení, ktoré sa týkali:

- dodržiavania postupov účtovania
- tvorby a použitia sociálneho fondu (poskytovanie, resp. neposkytovanie príspevku na stravovanie konateľke, vrátenie neoprávnene použitej fin. čiastky 29,04 €)
- dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce týkajúcich sa odmeňovania
- použitia reprezentačného do stanovenej výšky
- objektívneho riešenia zmluvných pokút, penále a navyše vyčerpaných finančných prostriedkov na reprezentačné, vyvodenie zodpovednosti
- oblasti autoprevádzky, evidencie majetku,
- triedenia nákladov, výnosov podľa jednotlivých stredísk (pohrebné služby, cintorínske služby, kvetinová sieň).

Z prijatých opatrení bolo 16 vyhodnotených ako splnené, 5 opatrení splnených nebolo a 1 opatrenie hodnotené nebolo. Nesplnené ostali opatrenia súvisiace s oblasťou odmeňovania – evidencia, podklady k práci nadčas, aktívna, neaktívna pohotovosť, správnosť výpočtu výšky mzdy za prácu nadčas, vo sviatok, nočnú prácu; súvisiace s prevádzkovaním služobných motorových vozidiel.

Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2013

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo:

- Výsledky hospodárenia spoločnosti
- Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcej z ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov, Obchodného zákonníka, náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2013
- Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce týkajúcich sa odmeňovania
- Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z prostriedkov zakladateľa
- Náklady a výdavky spoločnosti
- Príjmy spoločnosti na základe vyhotovených odberateľských faktúr

- Zmluvy o nájme hrobového miesta (HM), príjmy z nájmu HM
- Autoprevádzka
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
- Zverejňovanie údajov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

Mesto Poprad poskytlo spoločnosti v roku 2013 dotáciu vo výške 40 000 eur. Spoločnosť v kontrolovanom období vykázala zisk. Vplyv na kladný hospodársky výsledok spoločnosti malo zaúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia (dotácie Mesta Poprad v r. 2007, 2008 a 2009) spolu vo výške 28 211 eur, vyššie tržby, nižšie osobné náklady a odpisy.

Podľa ust. § 40 ods. 1 Obchodného zákonníka je spoločnosť s ručením obmedzeným je povinná uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do registra účtovných závierok po jej schválení príslušným orgánom. Valné zhromaždenie schválilo účtovnú závierku spoločnosti dňa 23.07.2013. Spoločnosť si túto povinnosť za účtovné obdobie roku 2012 nesplnila. Účtovná závierka bola uložená v Zbierke listín Okresného súdu Prešov dňa 16.06.2014.

V oblasti odmeňovania. U náhodne vybratých osobných spisov zamestnancov boli v pracovných zmluvách zistené nedostatky, ktoré sa týkali dohodnutých podmienok v rozpore so ZP - mesačná mzda vrátane prípadnej práce nadčas v rozsahu povolenom ZP, čo bolo v rozpore s § 120 ods. 2 ZP (u radových zamestnancov), v pracovných zmluvách nie je uvedená výmera dovolenky a dĺžka výpovednej doby, čo je povinnou náležitosťou podľa § 43 ods. 2 Zákonníka práce. vyplácanie rôznych príplatkov bez ich priznania, resp. boli priznané od 01. 01. 2014 a vyplácané v roku 2013; v niektorých prípadoch bolo zistené, že zamestnancom nebolo priznané mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas; za prácu v noci, ktorá bola súčasne prácou nadčas, nebola priznaná mzda za prácu nadčas; príplatky boli vyplatené v plnej výške aj pri neodpracovaní pracovného fondu; nebola predložená evidencia nočnej práce, tak ako je to uvedené v § 99 ZP:

Kontrolou príjmov za poskytnuté služby boli v niektorých prípadoch zistené rozdiely medzi výškou fakturovanou a určenou podľa cenníka, určité nezrovnalosti boli zistené v nájomných zmluvách.

V oblasti prevádzkovania služobných motorových vozidiel bolo zistené, že uskutočnené jazdy motorovým vozidlom neboli sledované podľa jász uskutočnených v meste a mimo mesta, čo malo dopad na vyčísl'ovanie skutočnej spotreby PHL. Zistená bola nezrovnalosť vo vykazovaní stavu tachometra.

Vykonanie inventarizácie. Kontrolovaný subjekt vyhotovil k jednotlivým syntetickým účtom triedy 0, 1, 2, 3 inventúrny súpis, ktorý obsahoval údaje podľa ust. § 30 ods. 2 písm. a), b), e), g), i) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Neštandardným sa javí, že vo všetkých inventúrnych súpisoch (s výnimkou účtu 211, 213) ako hmotne zodpovedná osoba vystupuje konateľka, ktorá je zároveň predsedom inventarizačnej komisie. Kontrolou bolo zistené, že stav na účte 132 – tovar na sklade bol vykázaný v nesprávnej výške. Inventarizačná komisia inventarizačný rozdiel nevyčíslila, inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a tým kontrolovaný subjekt porušil ust. § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve v z.n.p..

Táto skutočnosť mala dopad aj na účtovnú závierku a spracovanie súvisiacich výkazov, keď kontrolovaný subjekt nesprávnu výšku zásob (tovaru) preniesol aj do výkazu Súvaha k 31. 12. 2013, čo malo za následok nesprávne vyčíslenú výšku majetku.

Zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. V prípade zverejňovania údajov o faktúrach nie je súčasťou zverejňovaných údajov identifikácia objednávky a zmluvy tak, ako je to uvedené v § 5b ods. 1 písm. b, bod 4. a 5. cit. zákona. Aktuálnym spôsobom zverejňovania nie je možné v prípade zverejňovania zmlúv zistiť dátum zverejnenia zmlúv na webovom sídle.

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákonník práce	11
zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.	3
zákon o DPH č. 222/2004 Z.z.	1
zákon o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z.	1
zákon o slob.prístupe k info č.211/2000 Z.z.	1
interné smernice	4