



HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA PODOLÍNEC
Mesto Podolíneec, Nám. Mariánske 3/3, 065 03 Podolíneec

**Správa o výsledkoch z kontroly
hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec**

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) Vám predkladám správu o výsledku kontroly hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec týkajúcej sa subjektu kontroly: Lesy mesta Podolíneec s.r.o., Jozefa Smreka 3/468, 065 03 Podolíneec, IČO: 50332490, predmetu kontroly: kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami spoločnosti, kontrola účtovných dokladov (odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry, interné doklady, bankové výpisy, pokladničná agenda), kontrola uzatvorených zmlúv, kontrola účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky), kontrola ťažby dreva a jeho následný predaj za kontrolované obdobie roka 2023.

Kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec na 2. polrok 2024 schváleného uznesením č. 252/2024 zo dňa 28.06.2024 a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec na 1. polrok 2025 schváleného uznesením č. 317/2024 zo dňa 14.12.2024.

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami spoločnosti, kontrola účtovných dokladov (odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry, interné doklady, bankové výpisy, pokladničná agenda), kontrola uzatvorených zmlúv, kontrola účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky), kontrola ťažby dreva a jeho následný predaj.

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len postupy účtovania pre podnikateľov),
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 28.02.2025.

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 31.03.2025.

Návrh správy z kontroly bol v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona zaslaný konateľovi Lesy mesta Podolíneec s.r.o. dňa 03.02.2025 s poučením, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote predloženia písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy je možné podať písomné námietky v lehote 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy. **V stanovenej lehote podal p. konateľ**

námietky, kde žiadal o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení z pôvodného dátumu 14.02.2025 na dátum 28.02.2025 a tiež požiadal o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení z pôvodného dátumu 28.02.2025 na dátum 31.03.2025.

V lehote, ktorá bola predĺžená na základe jeho žiadosti, sa p. konateľ spoločnosti Lesy mesta Podolíne s.r.o. nevyjadril. Urobil tak mailom dňa 5.3.2025. Do budúcnosti žiadam o dodržiavanie dohodnutých termínov.

Kontrolné zistenia - dodávateľské faktúry

DF230001, DF230002, DF23004, DF230015, DF230017, DF230029, DF230050 a ďalšie

- rôzne dodávateľské faktúry za dodané práce.
 - k faktúram sú priložené dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov, ktoré nie sú podpísané dodávateľmi.
 - tieto dohody sú zaúčtované v účtovnom denníku cez interné doklady, ktorých samostatná evidencia neexistuje, a ani nie sú označené pod akým dokladom sú zaúčtované.
 - ak tieto dohody nie sú podpísané dodávateľmi, sú platné? Prečo sa o nich účtovalo bez podpisu, čiže bez právoplatnosti?
- Podľa mňa ide v tomto prípade o povinne zverejňovanú zmluvu, avšak žiadna takáto dohoda zverejnená nie je.

Vyjadrenie LMP: Dohody mali byť riadne podpísané. Dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov vzniká po riadnom vystavení faktúr, ktoré sú povinne zverejňovanými zmluvami zo zákona. Následný vzájomný zápočet pohľadávok alebo záväzkov prostredníctvom konkrétnej dohody predstavuje formu úhrady, teda ďalšie zverejnenie zákon neprikazuje.

Z vyjadrenia, že dohody mali byť riadne podpísané, nie je jasné, či podpísané boli alebo nie. Dohoda o započítaní pohľadávok je dvojstranný právny akt, na ktorého platné uzavretie je potrebný súhlas oboch strán. Ak ktorákoľvek zo strán dohody s jej uzavretím nevyjadrila súhlas, k jej uzavretiu neprišlo a dohoda nie je platná.

Zároveň ide o povinne zverejňovanú zmluvu, čo potvrdzuje definícia povinne zverejňovanej zmluvy v § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. (písomná zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba, a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy). Povinnosť zverejnenia dohody o započítaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že v centrálnom registri zmlúv je za obdobie od 4.2.2025 do 5.3.2025 zverejnených 20 dohôd o započítaní pohľadávok, pričom stranami týchto dohôd sú napr. Vojenské lesy a majetky SR, Ministerstvo obrany SR, nemocnice, samosprávne kraje, mestá a obce, PPA, Železnice SR a pod.

DF230002, DF230033

- faktúra za zimnú údržbu a odhŕňanie snehu (sklad) v sume 25,00 eur za hodinu práce – vyfakturované 4 hodiny zimnej údržby a odhŕňania,
- dodávateľa – Štefan Ščensný – pán Ščensný nemá živnosť na takéto práce.

Vyjadrenie LMP: Áno, p. Ščensný na takéto práce nemá živnosť, avšak podľa zákona č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) je akékoľvek systematické a pravidelné poskytovanie služieb alebo predaj výrobkov za účelom dosiahnutia zisku považované za podnikanie. Tieto činnosti sa nevykonávajú systematicky, ani pravidelne, ale udiali sa sporadicky (2x /1rok) teda nejde o podnikanie a nevzniká povinnosť mať živnostenské

oprávnenie. Jednalo sa o odhrňanie snehu radlicou na traktore na skladoch pre potreby skladovania, manipulácie a odvozu dreva.

Ak túto činnosť p. Ščensný nerobil ako živnostník, ale ako fyzická osoba, nemal túto službu fakturovať. Mohli ste si s ním túto činnosť dohodnúť na základe zmluvného typu podľa občianskeho zákonníka, prípadne s ním uzavrieť niektorú z dohôd podľa zákonníka práce.

DF230013, DF230026 a ďalšie

- faktúra za PHM za 01/2023 – zúčtovaná na účet MD: 501 20/D: 321 10 a MD: 343 19/D: 321 10 – pričom DPH je naúčtované na vstupe z celej faktúry.
- odporúčam účtovať PHM na jednotlivé analytické účty účtu 501 podľa jednotlivých áut pre prehľadnejšie sledovanie nadspotreby.
- odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 4 postupov účtovania pre podnikateľov.
- v šanóne účtovnej závierky bol založený výpočet nadspotreby PHM za rok 2023 – sumarizácia podľa jednotlivých vozidiel za jednotlivé mesiace roka 2023 – sú tu uvedené ubehnuté km za každý mesiac, nie sú doložené knihy jázd.
- bolo opravené uplatnené DPH na vstupe podľa nadspotreby? Boli služobné autá využívané aj na súkromné účely?
- odporúčam vypočítavať nadspotrebu mesačne podľa knihy jázd a podľa toho uplatniť aj výšku DPH na vstupe.

Vyjadrenie LMP: faktúra bola zaúčtovaná na analytické účty spotreby PHM, dôležitým údajom aj pre kontrolu je celkový základ dane, z ktorého sa DPH vypočíta, a ten je správny. Tieto údaje sa dajú odkontrolovať na prednej strane faktúry od dodávateľa Techpetrol, kde je uvedený ZD, daň a suma spolu k úhrade. Knihy jázd sú vedené. Služobné autá sa nepoužívajú na súkromné účely.

Celkový základ dane a výpočet DPH z tejto konkrétnej faktúry je správny. Avšak ak na konci roka bola vykázaná nadspotreba a boli ponížené daňové náklady, mala sa následne upraviť aj výška už odpočítaného DPH. K tomu nedošlo. V prípade kontroly zameranej na DPH je predpoklad vrátenia odpočítaného DPH a sankcie od finančnej správy. **Odporúčam vypočítavať nadspotrebu mesačne podľa knihy jázd a podľa toho uplatniť aj výšku DPH na vstupe.**

DF230012

- faktúra za elektrickú energiu na Chate Kyčora za obdobie od 01.12.2022 do 31.12.2022 v sume 46,87 eur.
- uvedená faktúra mala byť zúčtovaná v nákladoch v roku 2022 cez nevyfakturované dodávky popřípade cez rezervy na nevyfakturované dodávky.

Vyjadrenie LMP: súhlasíme, podobná situácia, ak nastane, bude riešená cez nevyfakturované dodávky, resp. rezervy.

DF230019

- faktúra za Patriot Signature 4GB v celkovej sume 24,31 bez DPH, zúčtovaná na MD: 518 90, odporúčam účtovať na MD: 501 – Spotreba materiálu, nakoľko nejde o službu, ale o spotrebu materiálu, keďže ide o operačnú pamäť.

Vyjadrenie LMP: súhlasíme, nejde o službu a mala byť zaúčtovaná na účet 501.

DF230028, DF230083, DF230120

- faktúra za otočné koleso v počte 2 ks v sume 297,60 s DPH – zúčtované MD: 511 10/ D: 321 10 a MD: 343 19/D: 321 10.
- odporúčam účtovať na MD: 501 – Spotreba materiálu, keďže ide o materiál, nie o poskytnutú službu.

Vyjadrenie LMP: súhlasíme, ide o materiál, nie o poskytnutú službu.

DF230043, DF230059

- faktúra za opravu Toyota Hillux v sume 439,57 eur s DPH.
- zúčtované v sume 366,31 eur – MD: 511 10/D: 321 10 a v sume 73,26 eur – MD: 343 19/D: 321 10 – čo je správne.
- k faktúre priložený krycí list z Allianz-Slovenskej poisťovne, a.s. zo škodovej udalosti zo dňa 14.11.2022, kde je vyčíslená spoluúčasť v sume 200,00 eur. Rozdiel v sume 166,31 eur je uvedený ako poistné plnenie – nie je uvedený ako, a či je zaúčtovaný.
- kontrolou účtovného denníka zistené, že poistné plnenie je správne zaúčtované pod I 44 – odporúčam vytvoriť šanón s internými dokladmi a tam ukladať a účtovať rôzne interné doklady, aby bola zabezpečená preukázateľnosť a správnosť účtovníctva.

Bez vyjadrenia LMP.

DF230047, DF230106, DF230188

- faktúra za PHM, na ktorej je aj umývanie auta v sume 10,00 eur s DPH.
- faktúra je zúčtovaná na účet MD: 501 AÚ, čo je nesprávne, umývanie je služba, ktorá má byť zaúčtovaná na MD: 518 AÚ.

Bez vyjadrenia LMP.

DF230051

- faktúra za servis programu na ťažbu dreva za obdobie od 19.04.2023 do 18.04.2024.
- faktúra je zúčtovaná na účet MD: 518 99 /D: 321 10, časť nákladov za obdobie roka 2024, nemalo byť v nákladoch roka 2023, ale na účte 381 – Náklady budúcich období.
- faktúra nie je časovo rozlíšená – odporúčam časovo rozlišovať podľa § 5 ods. 1 postupov účtovania podnikateľov.

Bez vyjadrenia LMP.

DF230062, DF230080, DF230097

- faktúra za webhosting lmp.sk za obdobie od 10.05.2023 do 09.05.2024.
- faktúra nie je časovo rozlíšená – odporúčam časovo rozlišovať podľa § 5 ods. 1 postupov účtovania podnikateľov.

Bez vyjadrenia LMP.

DF230082, DF230106, DF230169, DF230204

- faktúra za PHM – na faktúre vyfakturované aj 20 l benzínu (zrejme do pily) – zúčtované na rovnakej analytike ako nafta do áut.
- odporúčam samostatnú analytickú evidenciu pre všetky autá a tiež benzín do strojov.

- odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 4 postupov účtovania pre podnikateľov.

Vyjadrenie LMP: na odporúčanie bola od r. 2025 vytvorená analytická evidencia pre nákup PHM pre každé vozidlo zvlášť.

DF230087, DF230222

- faktúra za materiál (skrutky, uholník, meter...) – v celkovej sume 179,50 eur s DPH.
- zúčtovaná na MD: 501 AÚ – na faktúre nakupované aj ochranné rukavice – odporúčam účtovať na účet MD: 527 AÚ.

Vyjadrenie LMP: áno súhlasíme, v budúcnosti sa takéto prípady budú účtovať na účet 527.

DF230100, DF230101, DF230102, DF2301203

- faktúra za mobilné telefóny Samsung Galaxy A34 v sume 244,63 eur bez DPH za 1 kus.
- zúčtované MD: 042 20, čo je nesprávne, nakoľko obstarávacia cena mobilného telefónu je nižšia ako 1 700,00 eur a preto nepatrí na účet 042, ale rovno do spotreby, čiže na účet 501 – Spotreba materiálu – odporúčam viesť v evidencii drobného hmotného majetku a na karte zvereného majetku podľa pridelenia konkrétnemu zamestnancovi.

Vyjadrenie LMP: s odporúčaniami súhlasíme.

DF230098

- faktúra za prácu s dozerom Komatsu D65 – oprava existujúcich zväžnic a budovanie nových zväžnic buldozénom na LO Plontana v sume 2 100,00 eur.
- faktúra zúčtovaná na MD: 518 12/D: 321 10.
- podľa môjho názoru ide skôr o opravy a údržbu zväžnic, preto by som zaúčtovala na 511 – Opravy a udržiavanie.

Vyjadrenie LMP: s odporúčaniami súhlasíme.

DF230125

- faktúra za prepravu lomového kameňa z Jarabiny do Veľkej Lesnej v sume 483,84 eur – zúčtovaná na MD: 518 AÚ.

DF230126

- faktúra za stavebné práce v sume 1 000,00 eur – na stavbe „Živičná úprava komunikácie“.
- zúčtovaná na MD: 518 AÚ.
- na faktúre nie je uvedené, kde prebehli dané práce.

DF230127

- faktúra za štrkodrvu v sume 575,70 eur – zúčtovaná na MD: 501 AÚ.

DF230129

- faktúra od poľského dodávateľa za „oprawu drogi ziemne prace koparkom otocznom, przewoz kamienia traktoremz wleczka a transport stroju – v celkovej sume 2 850,00 eur-
- zúčtovaná na MD: 518 AÚ / D: 321 10.
- na faktúre nie je uvedené, kde prebehli dané práce.
- k faktúre je priložená dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov – nie je podpísaná dodávateľom.

Predpokladám, že všetky tieto faktúry za týkajú stavby „Živičná úprava komunikácie“ niekde vo Veľkej Lesnej. Je na zvážení, či išlo o výdavky, ktoré boli nákladmi (v tom prípade odporúčam všetky náklady zúčtovať na účet MD: 511 – Opravy a udržiavanie alebo išlo o technické

zhodnotenie majetku – komunikácie, ktoré malo byť zaradené do majetku a odpisované (účtovanie na účet MD: 042 – obstaranie) – prosím o vysvetlenie týchto faktúr.

Vyjadrenie LMP: áno, faktúry majú spoločné to, že ide o opravu a udržiavanie teda súhlasíme, že mali byť zaúčtované na účet 511.

DF230125 – úprava skladu na LO Veľká Lesná

DF230126 – spoluúčasť s obcou Mníšek nad Popradom, resp. príspevok spoločnosti pri oprave asfaltovej komunikácie medzi Mníškom a časťou Kače, ktorú spoločnosť využíva

DF230127 – súvisí s DF230125, štrkodru použitá na úpravu skladu na LO Veľká Lesná

DF230129 – oprava poškodenej lesnej cesty na LO Skalná

DF230158

- faktúra za štrkodru v množstve 193,96 ton – v celkovej sume 1 978,40 eur.

- zúčtovaná na MD: 501 50 – podľa môjho názoru má byť zúčtované na MD: 511 alebo na účet 042, podľa charakteru, kde sa to použilo.

DF230165

- faktúra na základe Vašej objednávky za vykonané zemné práce – oprava cesty v celkovej sume 6 131,50 eur.

- objednávka nie je priložená – nie je uvedené kde a aká cesta.

- zúčtované na MD: 518 12 / D: 321 10 - podľa môjho názoru má byť zúčtované na MD: 511 alebo na účet 042, podľa charakteru, kde sa to použilo.

Vyjadrenie LMP: áno, s odporúčaniami súhlasíme a v prípade vzniku podobnej situácie budeme účtovať podľa odporúčania.

DF230158 a DF230165 – Oprava odvoznej lesnej cesty na LO Skalná.

DF230183

- daňový doklad k prijatej zálohe – v celkovej sume 612,00 eur s DPH.

- na faktúre nie je uvedené, čo bolo fakturované.

- zúčtované v sume 510,00 eur na MD: 501 30 / D: 321 10 a v sume 102,00 eur na MD: 343 19 / D: 321 10.

- zálohová faktúra účtovaná nebola, ani nebola nikde založená.

Detto **DF230184** v celkovej sume 489,60 eur s DPH.

Vyjadrenie LMP: išlo o „klasickú“ faktúru na nákup kancelárskych potrieb a tlačív (podľa účtovného programu, nakoľko fyzicky faktúry z kontroly ešte neboli vrátené).

Faktúra, na ktorej nie je uvedený predmet plnenia, nespĺňa požiadavky obsahu faktúry stanovené v § 74 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty.

DF230202

- faktúra za opravu defektu na traktore v sume 23,33 eur.

- predkontácia je prepisovaná, nie je jasné, kde to bolo zaúčtované.

- v účtovnom denníku zistené, že to bolo zúčtované na MD: 501 50, čo je nesprávne, išlo o poskytnutie služby, a to opravu defektu – odporúčam zúčtovať na účet MD: 511 – opravy a udržiavanie.

- podľa § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve musí byť oprava vykonaná tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Vyjadrenie LMP súhlasíme, že daná faktúra mala byť zaúčtovaná na účet 511 – opravy a udržiavanie.

DF230227

- faktúra za predplatné časopisu Les a Letokruhy na rok 2024.
- zúčtované na MD: 501 40, čo je nesprávne, malo ísť na MD: 381 – Náklady budúcich období.

Bez vyjadrenia LMP.

DF230226

- faktúra od Mesta Podolíneč – vyúčtovanie nájomného a služieb za rok 2023.
- faktúra je vystavená 22.01.2024, zúčtovaná na MD: 502 AÚ a MD: 518 AÚ.
- podľa môjho názoru mali byť náklady zaúčtované cez nevyfakturované dodávky.

Bez vyjadrenia LMP.

Dodávateľské faktúry od dodávateľov, ktorí vykonávali za rok 2023 ťažbu dreva, sú založené bez podkladov na fakturáciu (číselník dreva). Uvedené číselníky a ostatné podklady sú založené v samostatnom šanóne s názvom ťažba. Pre zabezpečenie prehľadnosti a preukázateľnosti odporúčam zakladať pri faktúrach kópie číselníkov, aby bola možná lepšia kontrola.

Bez vyjadrenia LMP.

Na konci šanónu s dodávateľskými faktúrami je priložený euroobal, kde sú uložené niektoré objednávky za rok 2023. Nerozumiem prečo nie sú uvedené objednávky priložené k súvisiacim faktúram.

Bez vyjadrenia LMP.

Kontrolné zistenia - odberateľské faktúry

FV230002, FV230003, FV230011

- čísla faktúr sú opravené „bielitkovaním“
- podľa § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve musí byť oprava vykonaná tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Bez vyjadrenia LMP.

Na väčšine odberateľských faktúrach je uvedené nesprávne účtovanie/nesprávna predkontácia – je uvedené číslo syntetického účtu a nie sú uvedené analytické účty, na ktorých sa skutočne účtovalo (porovnávané a skontrolované na účtovný denník).

*Vyjadrenie LMP: jednotlivým sortimentom je priradené analytické rozlíšenie v nastaveniach skladu v účtovnom programe Mk-Soft. Program automaticky po zaevidovaní výdajky zo skladu zaúčtuje faktúru s použitím účtov 6** a s priradením jednotlivých analytík.*

Odporúčam tlačiť zaúčtovanie odberateľských faktúr z účtovného programu.

FV230010

- doklady o pôvode dreva, ktoré sú podkladom pre fakturáciu, sú vyblednuté/vymazané/nečitateľné, akoby boli zaliate vodou, nedá sa odkontrolovať správnosť fakturácie. Odporúčam skopírovať doklad, aby sa zachovali informácie na doklade.

Bez vyjadrenia LMP.

FV230013, FV230016, FV230026 a ďalšie

- faktúra za drevo na pni – s daným odberateľom majú Lesy mesta Podolíneč, s.r.o. uzatvorenú zmluvu – ide o odberateľa z Poľskej republiky – v celkovej sume 1 855,75 eur.
- na faktúre je uvedená predkontácia – MD: 311 10 / D: 601 25 v sume 1 722,05 eur, MD: 311 10 / D: 343 19 v sume 133,70 eur.
- v účtovnom denníku zaúčtované – MD: 311 10 / D: 601 25 v sume 1 722,05 eur, MD: 311 10 / D: 601 31 v sume 133,70 eur.
- odporúčam dôsledné uvádzanie predkontácií, nakoľko väčšina predkontácií napísaných na odberateľských faktúrach, sú nesprávne uvedené.
- na faktúre je odrátaná záloha v sume 1 855,75 eur – k úhrade je 0,00 eur.
- zúčtované pod I 7 – párovanie – MD: 324 80 / 311 10 – daný interný doklad fyzicky neexistuje.
- odporúčam zápis MD: 324 AÚ/ D: 311 AÚ zaúčtovať priamo zaúčtovaní príslušnej odberateľskej faktúry.

Bez vyjadrenia LMP.

FV230020, FV230040 a ďalšie

- faktúra za činnosť traktora podľa záznamov o prevádzke vozidla za 01/2023.
- chýbajú záznamy o prevádzke vozidla, čiže nevieme skontrolovať správnosť fakturácie.

Bez vyjadrenia LMP.

FV230043

- fakturácia na základe dokladu o pôvode dreva č. 004646.
- chyba vyfakturovaných 1,21 m³ výmetu (zle čitateľné, takže hádam, že ide o výmet).

Bez vyjadrenia LMP.

FV230059

- fakturácia na základe dokladu o pôvodu dreva č. 004671 a č. 004674.
- doklad o pôvodu dreva č. 004674 chýba.

Bez vyjadrenia LMP.

FV230066, FV230117

- faktúra vystavená pre odberateľa Ing. Samuela Pajera – zamestnanca spoločnosti.
- fakturácia na základe dokladu o pôvode dreva č. 004731 – v celkovej sume 26,40 eur s DPH.

- uvedený doklad o pôvode dreva je vydaný Ing. Samuelom Pajerom, nie je schválený ani skontrolovaný nijakým kolegom alebo konateľom.
- do budúcnosti odporúčam pri takejto fakturácii schvaľovať doklad o pôvode dreva ešte aj druhým pracovníkom alebo konateľom, aby sa predišlo pochybnostiam.

Vyjadrenie LMP: Doklad o pôvode dreva je vydaný v súlade s príslušnou vyhláškou a zákonom. Je vydaný a skontrolovaný pracovníkom zodpovedným za odvoz dreva na príslušnom LO. Vyhláška ani zákon neukladá povinnosť doklad dodatočne kontrolovať ani schvaľovať. O každom odvoze dreva sú od založenia spoločnosti lesníci povinní vopred informovať konateľa. Konateľ odvozy pravidelne kontroluje.

V tomto prípade nejde o zákonnú požiadavku. Uvádzam to z dôvodu, aby sa predchádzalo akýmkoľvek možným pochybnostiam pri vydávaní dreva, keďže zamestnanec vydal drevo sám sebe a jediný, kto to skontroloval bol on sám.

FV230068

- fakturácia na základe dokladu o pôvode dreva č. 004729.
- ide o samovýrobu – palivové hrubie ihličnaté – 3 prm á 9,60 eur, spolu 28,80 eur – na doklade sú uvedené 4 prm, v kontrolnom súčte 3 prm.
- koľko prm sa skutočne predalo? Aká mala byť fakturácia?

Vyjadrenie LMP: ide o chybu pri písaní, predalo sa toľko prm, koľko bolo yfakturované, teda 3 prm. V druhom alebo treťom kvartáli roku 2025 prejde spoločnosť kvôli nariadeniu EÚ o odlesňovaní na elektronickú evidenciu expedovaného dreva vrátane vystavovania dokladov o pôvode dreva, čím sa podobným nedorozumeniam predíde.

FV230072

- fakturácia na základe dokladu o pôvode dreva č. 004735 – ide o samovýrobu - kde je uvedené 1 prm palivového hrubia ihličnaté a 3ks á 15,00 eur s DPH – nie je uvedené o čoho ks ide (možno stromčeky).
- vyfakturovaný je len 1 prm palivového hrubia ihličnatého, fakturácia v sume 45,00 eur za 3 ks chýba.

Medzi FV230090 a FV230091 – založený doklad o pôvode dreva č. 004749 zo dňa 27.04.2023 vydaný Ing. Samuelom Pajerom – kde je napísané máj 2 ks á 15,00 eur /kus. Odberateľská faktúra na základe dokladu o pôvode dreva chýba.

Vyjadrenie LMP: vzhľadom k tomu, že pracovníčka zodpovedná za fakturáciu v roku 2023 už v spoločnosti nepracuje a dôvod vzniku nezrovnalostí sme z dostupných údajov nezistili, nevieme k uvedeným skutočnostiam podať vysvetlenie. Za dohodnutú cenu 15 €/ks spoločnosť predala kupujúcim stromy (máje) vyrezané vo výchovných zásahoch, s hodnotou hmoty hrubia rádovo v centoch za kus. Ak neboli vystavené faktúry, došlo k pochybeniu.

FV230146

- fakturácia na základe dokladu o pôvode dreva č. 005024 v celkovej sume 57,60 eur.
- uvedený doklad o pôvode dreva chýba.

Bez vyjadrenia LMP.

Kontrolné zistenia - pokladničné doklady

Pri výdavkových dokladoch sú paragóny z registračnej pokladne, ktoré nie sú prefotené, tieto doklady časom vyblednú, odporúčam tieto doklady prefotiť a zabezpečiť tak trvácnosť dokladov po potrebnú dobu archivácie.

Podľa § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Podľa § 8 ods. 6 sa účtovníctvo účtovnej jednotky vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až § 36 Zákona o účtovníctve.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 10 zo dňa 21.02.2023

- výdaj z pokladne – oprava 315 – v sume 0,96 eur – zúčtované MD: 315 10 / 211 10 – výdavkový doklad je adresovaný na občana Podolínca – chýba podpis príjemcu a doklad nie je ani schválený konateľom spoločnosti.

- podľa môjho názoru ide o - v pokladni zúčtovaný záporný zostatok na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

- takéto opravy nesprávnych počiatkových stavov/zostatkov účtov sa nevykonávajú cez pokladňu.

- oprava nevýznamných chýb sa účtuje ako oprava bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov a výnosov.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 12 zo dňa 14.02.2023

- náklady na reprezentáciu v sume 6,55 eur – išlo o občerstvenie.

- na doklade chýba podpis príjemcu.

- výdavkový pokladničný doklad je vystavený na príjemcu podľa dokladu z registračnej pokladne – podľa môjho názoru má byť výdavkový pokladničný doklad vystavený na toho (zamestnanca alebo konateľa), kto prevzal peniaze za nákup a má tam byť jeho podpis.

- obdobne ako väčšina (skoro všetky) výdavkové doklady – odporúčam adresovať výdavkový doklad na skutočného príjemcu.

Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 15 zo dňa 02.03.2023

- na výdavkovom pokladničnom doklade je číslo VPD 18 – ručne prepísané na číslo 15 – nie je označené kto a kedy opravu vykonal.

- ak pokladník zistí, že niektorý účtovný záznam je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, musí vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu zákonným spôsobom podľa § 34 Zákona o účtovníctve. Oprava účtovného záznamu pred zaúčtovaním sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovedného zamestnanca, ktorý vykonal príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a aj po oprave. Pokladník prečiarkne pôvodný záznam tenkou čiarou, uvedie správne údaje s uvedením dátumu vykonania opravy, priezvisko a podpisový záznam zamestnanca, ktorý túto opravu vykonal.

Opravy v pokladničných dokladoch, pokladničných knihách a v ostatných účtovných písomnostiach nesmú viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 16 zo dňa 28.02.2023

VPD 17 zo dňa 28.02.2023

- zrejme vykonaním opravy nie sú výdavkové pokladničné doklady chronologicky očíslované.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 38

- nákup materiálu na opravy a údržbu v sume 30,00 eur s DPH – takto znie text výdavkového dokladu.

- nie je priložený žiaden doklad z registračnej pokladne.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 39

- nákup materiálu na opravy a údržbu v sume 45,40 eur s DPH.

- nie je priložený žiaden doklad z registračnej pokladne.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 40

- nákup materiálu na opravy a údržbu v sume 138,00 eur s DPH.

- nie je priložený žiaden doklad z registračnej pokladne.

V pokladničnej knihe sú tieto doklady nulové. Ak nedošlo k ich vyplateniu, mali sa riadne vystornovať – mal sa uviesť dôvod a podpis osoby, prečo došlo k stornovaniu.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 31, VPD 32, VPD 33 zo dňa 10.05.2023

VPD 34, VPD 35 zo dňa 18.05.2023

VPD 46 zo dňa 06.06.2023

VPD 47, VPD 48 zo dňa 19.05.2023

- doklady nie sú chronologicky číslované.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 57

- nákup prac. odevu, obuvi – Ing. Homola v sume 109,90 s DPH.

- v pokladničnej knihe tento výdavkový pokladničný doklad neexistuje, v obrate účtu 211 10 je tento doklad zadáný.

- doklad nájdený pri bankovom výpise, nakoľko uvedený výdavok bol zaplatený platobnou kartou spoločnosti.

- pravdepodobne bol z pokladne stornovaný, oprava nebola vykonaná podľa zákona o účtovníctve, odporúčam skontrolovať, ako to v skutočnosti bolo.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 78

- za kardanový hriadeľ v sume 720,00 eur a opravu pohonu nápravy v sume 60,00 eur.
- zúčtované na MD: 501 90/ D: 211 10.
- ide o opravu – odporúčam v celkovej sume zúčtovať na účet MD: 511 – opravy a udržiavanie.
- na doklade nie je uvedený účel – teda ktoré vozidlo bolo opravované.
- obdobne je to pri väčšine výdavkových pokladničných dokladoch – je nakupovaný materiál a nie je uvedený účel využitia týchto nákladov – odporúčam uvádzať, na čo sa náklady použili.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 99

- akumulátor FIAM – v sume 195,83 bez DPH – zúčtovaný na MD: 501 50.
- je zaevidovaný v drobnom majetku?

Vyjadrenie LMP: nie je zaevidovaný v drobnom majetku. Je to súčiastka, spotrebný materiál do osobného auta

VPD 101

- nákup mikrovlnnej rúry v sume 65,00 eur DPH a niečoho v sume 219,00 eur – z dokladu nie je možné určiť, čo bolo nakúpené.

Vyjadrenie LMP: v účtovnom programe je doklad zaúčtovaný ako nákup mikrovlnnej rúry (ostatný materiál) MD 50190 236,67 €, MD 34319 47,33 € a D 21110 284 €. Šlo o nákup elektrickej rúry a mikrovlnky na chatu.

VPD 107

- nákup pracovnej obuvi – vydané komu: Richard Tupý – OBUTY, Partizánske – v sume 95,00 eur – v popise výdavkového dokladu je uvedené – pracovné odevy, obuv – lesní pracovníci.
- podpis príjemcu chýba – takže neviem určiť, komu bola preplatená pracovná obuv.

Vyjadrenie LMP: od januára 2024 už sú vytvorené analytické účty pre nákup pracovných odevov podľa jednotlivých zamestnancov spoločnosti.

VPD 110

- nákup prac. odev, obuv – vydané komu: AUTOSPOL O.K., s.r.o., Kežmarok – v sume 300,00 s DPH - v popise výdavkového dokladu je uvedené – pracovné odevy, obuv – lesní pracovníci.
- podpis príjemcu chýba.
- priložený doklad z registračnej pokladne je vyblednutý – nie je možné preukázať dané výdavky.
- podľa § 32 sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 131

- nákup PHM – vydané komu: TECHPETROL, s.r.o. v sume 109,32 s DPH.
- zúčtované MD: 501 20 / D: 211 10 v sume 91,10 a MD: 343 19 / D: 211 10 v sume 18,22.
- opäť chýba podpis príjemcu.

- nie je ani poznačený účel – čiže pre ktoré auta sa PHM kupovalo – ako je potom vedená kniha jázd a výpočet nadspotreby jednotlivých áut?
- na doklade z registračnej pokladne je aj umývanie auta v sume 10,00 eur s DPH – táto služba mala byť účtovaná na účte MD: 518 – Ostatné služby a nie je na účte MD: 501 – spolu s PHM.

Vyjadrenie LMP: Spolu s faktúrou posiela firma Techpetrol aj tzv. „Vyhodnotenie“, ktoré je rozdelené podľa konkrétnych áut, do ktorých bolo tankované, čiže s evidenciou nie je problém.

VPD 135

- parkovné v sume 6,00 s DPH.
- zúčtované MD: 538 90 / D: 211 10 v sume 5,00 eur a MD: 343 19 / D: 211 10 v sume 1,00 eur, čo je podľa môjho názoru nesprávne.
- odporúčam účtovať na účet 518 – ostatné služby.

Bez vyjadrenia LMP.

VPD 144

- vklad 1 cent – v sume 0,01 eur.
- vydané komu: ...
- zúčtované MD: 261 10 / D: 211 10.
- nerozumiem o čo ide?

Bez vyjadrenia LMP.

PPD 3, PPD 4, PPD 5, PPD 34

- chyba podpis schválil.

Bez vyjadrenia LMP.

PPD 22 zo dňa 06.04.2023 – uvedený dátum je na príjmovom pokladničnom doklade.

PPD 23 zo dňa 04.04.2023 – uvedený dátum je na príjmovom pokladničnom doklade.

PPD 24 zo dňa 16.04.2023 – uvedený dátum je na príjmovom pokladničnom doklade.

V pokladničnej knihe sú tieto doklady uvedené takto:

PPD 22 zo dňa 04.05.2023

PPD 23 zo dňa 08.05.2023

PPD 24 zo dňa 08.05.2023

- žiadam vysvetliť tieto nezrovnalosti.

Chýba príjmový pokladničný doklad s číslom 51, 60, 143, 147 a 157.

PPD 56 zo dňa 09.06.2023

PPD 57 zo dňa 12.06.2023

PPD 58 zo dňa 07.06.2023

PPD 59 zo dňa 07.06.2023

PPD 60 – chyba

PPD 61 zo dňa 13.06.2023

- z akého dôvodu vznikajú takéto nezrovnalosti?

PPD 157

- vklad do VÚB – v sume 0,05 eur.
- fyzicky tento doklad neexistuje, je evidovaný len v obratoch účtu 211 10 (pokladnica)
- nerozumiem o čo ide?

Vyjadrenie LMP: vzhľadom k tomu, že pracovníčka zodpovedná za vedenie účtovníctva v roku 2023 už v spoločnosti nepracuje a dôvod vzniku nezrovnalostí sme z dostupných údajov nezistili, nevieme k uvedeným skutočnostiam podať vysvetlenie.

V súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Podľa § 8 ods. 4 daného zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventúru. Vyššie uvedené účtovné záznamy nespĺňajú požiadavky na preukázateľnosť účtovných záznamov stanovené v § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Pokladničné doklady sa číslujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t.j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad. Číselné rady, ktoré sa používajú pre číslovanie pokladničných dokladov, sú uvedené vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva.

Pokladničná kniha vykazuje mínusové stavy.

Na ukážku vyberám časť z pokladničnej knihy:

v eurách

Dátum	Príjem	Výdaj	Zostatok	Text
18.05.2023		45,00	3 509,17	Nákup kancelárskych potrieb
18.05.2023		8 500,00	-4 990,83	Vklad do VÚB
19.05.2023		67,69	-5 058,52	Náklady na reprezentáciu
19.05.2023		24,25	- 5 082,77	Nákup čistiacich a hyg.potrieb
23.05.2023		4,8	-5 087,57	Náklady na reprezentáciu
23.05.2023	28,80		-5 058,77	Úhrada FV230068
23.05.2023	72,00		-4 986,77	Úhrada FV230110
23.05.2023	24,00		-4 962,77	Úhrada FV230093
23.05.2023	16,13		-4 946,64	Úhrada FV230091
23.05.2023	150,00		-4 796,64	Tržba za nájom chata Kyčora
23.05.2023	5 000,00		203,36	Prijatý preddavok - Karkula

Na ukážku vyberám časť z pokladničnej knihy:

v eurách

Dátum	Príjem	Výdaj	Zostatok	Text
06.06.2023		26,50	1 119,61	Pranie posteľného prádla
06.06.2023		9 000,00	-7 880,39	Vklad do VÚB
07.06.2023	150,00		-7 730,39	Tržba za nájom chata Kyčora
07.06.2023	170,01		-7 560,38	Tržba za nájom chata Kyčora
07.06.2023	150,00		-7 410,38	Tržba za nájom chata Kyčora
07.06.2023		30,00	-7 440,38	Nákup kancelárskych potrieb
09.06.2023	25,80		-7 414,58	Úhrada FV230135
09.06.2023	21,60		-7 392,98	Úhrada FV230104
09.06.2023	1 074,24		-6 318,74	Úhrada FV230151
09.06.2023	1 109,76		-5 208,98	Úhrada FV230130
09.06.2023	1 121,28		-4 087,70	Úhrada FV230148
09.06.2023	2,40		-4 085,30	Úhrada FV230147

09.06.2023	1 100,16		-2 985,14	Úhrada FV230129
09.06.2023	4 700,00		1 714,86	Prijatý preddavok - Karkula

V mesiaci október bol taktiež mínusový stav pokladne v sume 3 464,31 eur.

Je neprípustné, aby sa v pokladničnej knihe nachádzali mínusové stavy. Odkiaľ Lesy mesta Podolíne, s.r.o. vzali dňa 09.06.2023 v hotovosti 9 000,00 eur a vložili ich na ich bankový účet??? Prosím o vysvetlenie situácie.

Vyjadrenie LMP: *Mínusové stavy vznikali pravdepodobne chronologicky nesprávnym nahadzovaním dokladov do účtovníctva. Lesy mesta Podolíne prijímali aj hotovostné zálohové platby za predaj dreva na pni. Tie potom vkladali na bankový účet. Od polovice roka 2024 už spoločnosť prijíma hotovosť len za predaj palivového dreva a samovýroby od drobných odberateľov.*

Pokladničná kniha je dokument, v ktorom sa eviduje reálny stav (zostatok) hotovosti určitého subjektu. Nie je možné, aby vykazovala mínusové stavy.

Kontrolné zistenia – bankové výpisy

BV č. 2/2023

B1/80 – úhrada dodávateľskej faktúry v sume 2 000,00 eur – DF230016, zúčtované MD: 221 10 / D: 321 10 mínus 2 000,00 eur – nerozumiem mínusovému zápisu – správne malo byť v sume 2 000,00 eur plusom MD: 321 10 / D: 221 10.

Bez vyjadrenia LMP.

BV č. 4/2023

B1/155, B1/186 – úhrada odberateľskej faktúry v sume 2 443,64 eur, zúčtované MD: 311 10 / D: 221 10 mínus 2 443,64 eur – nerozumiem mínusovému zápisu – správne malo byť v sume 2 443,64 eur plusom MD: 221 10 / D: 311 10.

Bez vyjadrenia LMP.

B1/189, B1/193, B1/194, B1/195

- úhrada za pracovný odev a pracovnú obuv – Ing. Homola – v sume 389,89 eur – platené kartou cez účet – zúčtované priamo z účtu do nákladov na účet MD: 527 40 – odporúčam to zúčtovať cez interné doklady ako pohľadávku voči zamestnancom – cez účet 333.

Bez vyjadrenia LMP.

B1/297 zo dňa 19.06.2023

B1/298 zo dňa 17.05.2023

B1/299 zo dňa 19.06.2023

- nie je chronologicky číslovanie, nie je zabezpečená preukázanosť účtovníctva

Bez vyjadrenia LMP.

BV č. 6/2023

B1/305 – úhrada v sume 596,14 eur – skutočná úhrada 19.06.2023 – zaúčtované 21.06.2023

B1/307 – úhrada v sume 93,60 eur – skutočná úhrada 21.06.2023 – zaúčtované 23.06.2023

Bez vyjadrenia LMP.

B1/308 – príjem v sume 5 000,00 eur – skutočný príjem 22.06.2023 – zaúčtované 23.06.2023 - bankový výpis za mesiac jún 2023 je celý neskoro zaúčtovaný – nesedia dátumy uskutočnenia na bankovom výpise a dátum zaúčtovania.

Bez vyjadrenia LMP.

Kontrolné zistenia – iné

Účtovná jednotka je podľa § 6 ods. 3 Zákona o účtovníctve inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. **Lesy mesta Podolíne, s.r.o. nevykonali riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.** Ku kontrole mi neboli predložené inventarizačné zápisy, ani inventúrne súpisy, okrem inventúrnych súpisov zásob tovaru.

Bez vyjadrenia LMP.

Podľa § 29 ods. 1 Zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku, teda k 31.12.2023 v prípade Lesov mesta Podolíne, s.r.o.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Bola vykonaná fyzická inventúra skladov dreva. Na podklade pre inventúru je podpísaný lesník, ktorý má daný sklad na starosti. Z podkladu pre inventúru bol vyhotovený inventúrny súpis, kde boli už podpísaní aj členovia inventarizačnej komisie. Na základe podkladov pre inventúru bolo na sklade B zúčtované manko v sume 7 089,85 eur a prebytok v sume 15 437,50 eur. Na sklade C bolo zúčtované manko v sume 1 387,30 eur a prebytok v sume 2 330,83 eur. Prosím o vysvetlenie, či išlo o inventarizačný rozdiel podľa § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve alebo o rozdiely podľa §26 a §27 zákona o účtovníctve.

Vyjadrenie LMP: išlo o inventarizačný rozdiel podľa § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve

Podľa vyjadrenie kontrolovaného subjektu ide o manko a prebytok na skladoch v súlade s § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve. To znamená, že pri vykonaní fyzickej inventúry na skladoch sa zistilo, že sa tam nachádza drevo, ktoré neevidovali (prebytok v sume 15 437,50 eur, resp. 2 330,83 eur), a naopak sa na skladoch nenachádza drevo, ktoré tam byť malo (manko v sume 7 089,85 eur, resp. 1 387,30 eur). To vyvoláva pochybnosti o spôsobe a správnosti evidencie dreva kontrolovaným subjektom.

V Podolínci, dňa 05.03.2025

Ing. Jana Antoni
hlavná kontrolórka mesta