



OBEC MARKUŠOVCE

OBECNÝ ÚRAD, Michalská 51, MARKUŠOVCE

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

SPRÁVA O NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLE

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti zo dňa 26. 4. 2012, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola vykonaná následná finančná kontrola.

Kontrolný orgán: Hlavný kontrolór obce Markušovce

Kontrolu vykonal: Ing. Šteinerová Františka

Kontrolovaný subjekt: Obec Markušovce

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola vybraných investícií a ich zaradenie do majetku obce

Kontrolované obdobie: rok 2011,2012 a rok 2005

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Markušovce

Čas vykonania kontroly: 12. 11. 2012 – 20. 12. 2012

Doklady predložené na kontrolu:

1. Inventúrny súpis stavieb k 19. 11. 2012
2. Karty majetku v evidencii – oplatenie cintorína /4x/
3. Protokoly o zaradení majetku – oplatenie cintorína /2x/
4. Doklady o aktivácii majetku vo vlastnej réžii /2x/, vrátane pokladov – faktúr a bločkov o nákupe
5. Odpisové plány účtovné – oplatenie cintorína /4x/
6. Interné doklady týkajúce sa zaúčtovania aktivácie a zaradenia majetku
7. Výpisy z účtov 021, 042, 551, 081 k 31. 12. 2011 a 11/2012
8. Inventúrny zoznam prírastkov za rok 2005
9. Záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy za 9/2012

Účelom kontroly: Zistiť zaúčtovanie vybraných investícií a ich zaradenie do majetku obce, overiť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Obce Markušovce.

Ku kontrole boli ďalej použité:

- stavebný zákon č. 50/1976 Zb.
- zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

- postupy účtovania pre ROPO z 8. 8. 2007, vrátane novelizácii
- metodické usmernenie MF SR k ekonomickej rozpočtovej klasifikácii
- zákon o dani z príjmov č. 595/2003 v znení neskorších predpisov
- vnútorná smernica č.2/2005 obce Markušovce pre vedenie účtovníctva

Výsledky kontroly:

1.Kontrola rekonštrukcie oplotenia cintorína v roku 2011 a 2012 a 2005

Kontrolou bolo zistené, že Obec Markušovce eviduje napriek 1 oploteniu cintorína 4 samostatné karty majetku týkajúce sa daného oplotenia, z toho 2 karty sú z roku 2005

- inventárna karta stavby č. 2/815/118 z 1.8.2005 Oplotenie cintorína pletivové vo vstupnej cene **76.757,50 Sk=2.547,88 Eur**, čo predstavuje len suma faktúry č. 181/05 za nakúpený materiál od firmy Jozef Širáč, Markušovce

- inventárna karta stavby č. 2/815/119 z 1.9.2005 Oplotenie cintorína - vstup v obstarávacej cene **84.943,50 Sk=2.819,61 Eur** /Fa č. 231/05 za výrobu a montáž od firmy AMAN, Markušovce/

a 2 karty z roku 2012:

- inventárna karta stavby č. 2/815/121 z 28. 9. 2012 Oplotenie cintorína – panelové v obstarávacej cene **7.728,97 Eur**

- inventárna karta stavby č. 2/815/122 z 3.10.2012 Oplotenie cintorína – kovové v obstarávacej cene **2.471,24 Eur**.

Oplotenie je v zmysle stavebného zákona č. 50/1976 Zb, § 139 b, odst.7, bod b/ považované za drobnú stavbu. Podľa § 43 toho istého zákona stavba je stavebná konštrukcia postavená stavebnými prácami so stavebných výrobkov, ktorá je pevne spojená so zemou alebo ktorej osadenie vyžaduje úpravu podkladu. Podľa stavebného zákona a informácii pracovníčky stavebnému úradu takáto stavba si nevyžaduje stavebné povolenie a jej ukončenie si nevyžaduje kolaudáciu. Vzhľadom na definíciu, **oplotenie cintorína predstavuje jeden celok - drobnú stavbu**, bez ohľadu na použitý druh materiálu a preto **4 karty toho istého majetku nemajú svoje opodstatnenie**. Uvedený spôsob evidencie majetku je v rozpore s postupmi účtovania pre ROPO, zákonom o účtovníctve /§8,odst.1/, podľa ktorého účtovná jednotka /aj obec/ je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, tiež v rozpore so zákonom o dani z príjmov.

Z dôvodu, že v roku 2011 a 2012 nedošlo k oprave oplotenia /opravou sa odstraňuje čiastočné opotrebenie a nemenia sa technické parametre/, ani k postaveniu nového oplotenia, ale išlo len o jeho demontáž, rozšírenie a zmenu technických parametrov /zmenila sa celková dĺžka, niekde i šírka a výška/, z hľadiska zákona o dani z príjmov a tiež opatrenia MF SR z 8. decembra 2004, vrátane zmien a dodatkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia, sa jedná o technické zhodnotenie už existujúcej stavby a preto nové karty majetku v roku 2012 nemali byť vystavené, a malo dôjsť len k zvýšeniu zostatkovej ceny pôvodného majetku evidovaného na kartách majetku. Z toho dôvodu boli skontrolované doklady týkajúce sa evidencie tohto majetku i za roky predchádzajúce roku 2011 a 2012.

Kontrolou inventúrneho súpisu stavieb vystaveného k 19. 11. 2012 bolo zistené, že v evidencii majetku obce je oplotenie cintorína prvýkrát evidované v roku 2005 – na 2 kartách majetku, kedy došlo k technickému zhodnoteniu - rekonštrukcii, modernizácii oplotenia časti cintorína prvýkrát. V evidencii majetku /rok 2005, ani skôr/ sa nenachádzalo zaevidované a ocenené žiadne iné oplotenie cintorína, napriek tomu, že v roku 2005 tam oplotenie cintorína už stálo a v roku 2005 došlo len k technickému zhodnoteniu-modernizácii rekonštrukcií časti tohto oplotenia /časť okolo chodníka a vstupu na cintorín/, čo svedčí o nedostatočnej inventarizácii majetku obce v predchádzajúcich rokoch a nesprávnomu oceneniu majetku obce. V evidencii majetku sa nenachádzali protokoly o zaradení majetku za rok 2005, karty ani protokoly /rok 2005 aj rok 2012 neobsahovali údaje

o technických parametroch, t.j. dĺžku, šírku, výšku, čo je povinný údaj na kartách, ktorý je dôležitý jednak z dôvodu identifikácie majetku, vynaložených nákladov a tiež z dôvodu opravy či technického zhodnotenia majetku - rekonštrukcie, modernizácie majetku/.

Ocenenie oplotenía – rok 2005

Oplotenie cintorína bolo v roku 2005 vykonané z časti vo vlastnej činnosti /pletivová časť/, a z časti /výroba a montáž bývalej vstupnej brány a kovovej časti oplotenía cintorína/ dodávateľsky v činnosti firmy AMAN,s.r.o.,Markušovce. Podľa postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC stavby /§ 16, odst.1, bod a/ patria medzi dlhodobý majetok, keďže doba použiteľnosti pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. § 21, odst. 3 postupov účtovania pre ROPO zaraďuje stavby medzi dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa vrátane technického zhodnotenia podľa § 22, odst. 1 oceňuje obstarávacou cenou, reprodukčnou cenou alebo vlastnými nákladmi podľa spôsobu obstarania investície či technického zhodnotenia.

Za nedostatok považujem tiež skutočnosť, že celková cena oplotenía /161.701,- Sk/ bola rozdelená na 2 karty majetku, hoci sa jedná o technické zhodnotenie toho istého majetku - oplotenie cintorína v tom istom účtovnom období /rok 2005/. Technické zhodnotenie definuje zákon o dani z príjmov a tiež metodické usmernenie k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie ako výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku sumu danú zákonom /v roku 2005 to bolo 30.000,- Sk/ **v úhrne za zdaňovacie obdobie** /zákon o dani z príjmov platný /§ 29, odst.1/. O technické zhodnotenie môže ísť aj vtedy, ak cena bude nižšia ako stanovuje zákon. Z hľadiska rozpočtu sa tieto výdavky považujú za kapitálové výdavky a to aj vtedy, ak cena technického zhodnotenia je nižšia, ako ustanovuje zákon. Technické zhodnotenie malo byť vyčíslené spolu a pripočítané k zostatkovej cene majetku oplotenía /táto v roku 2005 nebola známa, keďže majetok nebol zaevidovaný a ocenený/, či k reprodukčnej obstarávacej cene, ktorou sa v zmysle zákona o účtovníctve /§25, odst. 1/ oceňuje hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený- v roku 2005 tak nebolo urobené.

Inventárna karta: oplotenie cintorína – vstup č. 2/815/119

Kontrolou bolo zistené, že karta majetku č. 2/815 oplotenie cintorína-vstup bola vystavená skôr / 1.9.2005/ ako bol deň zdaniteľného plnenia a deň vyhotovenia faktúry od firmy Aman /6.9.2005/, faktúra bola zaevidovaná v obci 7.9.2005. **Protokol o zaradení majetku do používania chýbal.** Zaradenie majetku do odpisovej skupiny 3 bolo správne. **Karta majetku neobsahovala dobu odpisovania, čo je ďalší povinný údaj, ktorý slúži najmä na stanovenie mesačných i ročných odpisov.** V prípade odpisovej skupiny 3 v zmysle daňového zákona sa drobné stavby odpisovali v roku 2005 12 rokov. Z inventárnych kariet majetku za rok 2005 sa nedali zistiť mesačné, ani ročné odpisy, keďže tam neboli žiadne vyčíslené. Mne poskytnutý odpisový plán obsahoval len účtovné odpisy a len od roku 2008. **Obec Markušovce uplatňuje iba rovnomerné účtovné odpisy, čo nie je vždy v súlade so skutočnosťou. Z karty majetku sa nedala zistiť použitá metóda odpisovania. Uvedený spôsob vedenia evidencie je v rozpore so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 8, keďže analytická evidencia, ktorá je súčasťou účtovníctva nedáva úplne a preukázateľné údaje.** Účtovné odpisy majú vyjadrovať skutočnú mieru opotrebenia majetku. Tieto sa do 1. 1. 2009 podľa poznámok k účtovnej závierke rovnali daňovým, čo nie vždy platilo.. Dané pravidlo nebolo v zhode v prípade majetku zaradeného kratšie ako celý rok. Daňové odpisy softvér nevyratáva. Daňové odpisy môže účtovná jednotka aj odložiť, pri účtovných táto možnosť nie je. Účtovné odpisy mala účtovná jednotka /aj obec/ povinnosť uplatňovať mesačne. Z dôvodu zaradenia majetku v septembri 2005 mohli byť uplatnené účtovné odpisy len za 4 mesiace /2360,- Sk/, kým daňový odpis sa uplatňoval v danom období ročný /7.079,- Sk/. Rozdiel činí 4.719,- Sk.

Od 1. 1. 2009 bol uznesením OZ č. 152 schválený nový odpisový plán, na základe ktorého došlo k zmene počtu rokov a účtovné odpisy sa už nerovnajú daňovým. Rovnomerné odpisovanie sa uplatňuje naďalej. Účtovné odpisy v odpisovej skupine 3 boli zmenené z 12 na 20 rokov, čím došlo

k predĺženiu doby odpisovania a tým k zníženiu nákladov /mesačných aj ročných účtovných odpisov. **Daňové odpisy obec Markušovce od 1. 1. 2009 nevyratáva vôbec**, aj napriek skutočnosti, že ich môže uplatniť v daňovom priznaní PO v prípade zisku. **Obec za rok 2011 vykázala zisk a zaplatila z rozpočtu roku 2012 daň z príjmov PO bez uplatnenia daňových odpisov, čím nekonala hospodárne, pretože nevyužila všetky zákonné možnosti na zníženie základu dane.** Daňové odpisy obec mohla uplatniť v zmysle zákona o dani z príjmov, čo je pre obec výhodnejšie, keďže v danom prípade sú vyššie a rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi znižuje daňový základ. Daňové odpisy mohli byť uplatnené na všetok odpisovaný majetok evidovaný k 31. 12. 2011, nielen na ten, z ktorého mala príjmy, čo obec vôbec nevyužila.

Z kontroly výpočtu odpisov v PC i v poskytnutom odpisovom pláne bolo zistené, že **ročný odpis za rok 2008 bol vyrátaný v rovnakej výške /128,- Eur/ ako aj odpisy v rokoch nasledujúcich, i keď doba odpisovania bola v roku 2008 kratšia.** Správne mali byť odpisy vyššie, vo výške 212,32=213,- Eur. Rozdiel činí -85,- Eur. Na základe bližšej kontroly v PC bolo zistené, že softvér nedáva možnosť dvojakeho výpočtu, do 31. 12. 2008 a od 1.1.2009 u majetku evidovaného do 31. 12. 2008. Na základe informácii od zamestnankyne rozdiely v odpisoch boli z dôvodu zmeny počtu rokov odpisovania vyrátané a zaúčtované v PC v 1. mesiaci roku 2008 a vstupujú do konečnej sumy oprávok. **Z predloženej karty majetku sa tento údaj nedá zistiť**, odporúčam doplniť. Z dôvodu nesprávneho výpočtu odpisov za rok 2008 tak nesedí ani zostatková cena k 31. 12. 2008 v odpisovom pláne. Podľa zostavy z PC zostatková cena k 31. 12. 2008 predstavuje 2.129,64 Eur /vstupná cena-odpisy k 31. 12. 2008/, podľa výpočtov uvedených v tabuľke č.1 zostatková cena je 2036,23 Eur /rozdiel činí 93,41 Eur, z dôvodu rozdielného zaokrúhlenia odpisov v Eur /.

Kontrolou odpisov vyrátaných za rok 2011 a zostatkovej ceny k danému dátumu zo zostavy z PC / 1.706,64 Eur/ a odpisov a zostatkovej ceny /1.613,23 Eur/ vyrátaných ručne /vid' tab. č. 1/ bolo zistené, že nesedí ani zostatková k 31. 12. 2011, kde je rozdiel v ZC pri správne použitých mesačných odpisoch - 93,41 Eur. Z dôvodu nižšie uvedeného táto suma mala byť z dôvodu demontáže k 31. 12. 2011 v nulovej hodnote.

Tab. č. 1 Výpočet účtovných odpisov

Karta /zaradenie	Vstupná cena	Účtovné odpisy Mesačné/ročné	Oprávky spolu k 31. 12.	Zostatková cena
Oplotenie cintorína -vstup 1.9. 2005 3 odpisová skupina 12 rokov odpis účtovný, aj daňový	84.943,50 /rok 2005/ Sk /rok 2006/ /rok 2007/ /rok 2008/ =2819,61 Eur	590,-Sk / 2.360,- Sk 590,- Sk/7.080,- Sk 590,- Sk/7.080,- Sk 590,-Sk/7.080,- Sk=19,58 €/ 235,- Eur	2.360,- Sk 9.440,- Sk 16.520,- Sk 23.600,- Sk= 783,37 Eur	82.583,50 Sk 75.503.50 Sk 68.423,50 Sk =2271,24 Eur 61.343,50 Sk=2036,23 Eur
Zmena od 1.1.2009 3 odpisová skupina 20 rokov odpis účtovný, daňový odpis	/rok 2009/ /rok 2010/ /rok 2011/ /rok 2012/	11,748 €/141,- Eur 11,748 €/141,- Eur 11,748 €/141,- Eur do 11/12 /121,- Eur=nemali byť uplatnené	924,37 Eur 1.065,37 Eur 1.206,37 Eur	1.895,23 Eur 1.754,23 Eur 1.613,23 Eur ????

Zdroj: vlastný výpočet+odpisový plán

Kontrolou bolo zistené, že **rovnorné odpisovanie nie je vždy rovnorné, t.j. aj odpis by mal byť každý mesiac rovnaký.** Podľa zostavy v PC rovnaké sú mesačné odpisy za 11 mesiacov, posledný mesiac je suma nižšia. Nastavenie výpočtu odporúčam skonzultovať s tvorcami softvéru. Suma ročných odpisov je rovnaká. Z dôvodu vyššie uvedeného tiež odporúčam prerátat' a opraviť odpisy za rok 2008 aj u iného majetku, a uvedený rozdiel zaúčtovať na účet 428-Nevysporiadany výsledok hospodárenia minulých rokov a na účet oprávok ako ich zvýšenie. Týmto sa vyrovná

a upraví zostatková cena majetku obce, ktorá je uvedená v súvahe a pre manažment obce ako aj iné subjekty /banku, audítora, daňový úrad/ dáva skutočný obraz stavu majetku, ktorý je v súčasnosti nesprávnym výpočtom nadhodnotený.

Obhliadkou uvedenej stavby bolo zistené, že vstupná brána, vrátane kovovej časti oplatenia bola v lete roku 2011 /presný mesiac nie je známy/ demontovaná a použitá pri rozšírení oplatenia cintorína a domu smútku. Na základe danej skutočnosti malo byť odpisovanie tejto časti majetku zastavené, majetok mal byť vyradený z evidencie a zostatková cena mala byť pripočítaná k vstupnej cene oplatenia vykonaného v roku 2011. Na základe inventúrneho súpisu k 19.11.2012 bolo zistené, že obec Markušovce naďalej vykazuje mesačné odpisovanie aj napriek skutočnosti, že tento majetok už v danej podobe nemá. **Uvedený postup je v rozpore s postupmi účtovania pre ROPO, § 29, odst.1 podľa ktorého pri účtovaní vyradovania hmotného majetku sa zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovanej v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na likvidáciu účtuje do nákladov na novú stavbu.** Podľa odst. 2 pri čiastočnej likvidácii jednotlivého hmotného majetku sa uplatní pomerná časť vyradeného majetku. Z dôvodu, že obec v roku 2005 rozdelila vstupnú cenu pri technickom zhodnotení na kovovú časť a pletivovú, presný pomer tvorí cena uvedená na karte oplatenie cintorína vstup /po oprave odpisov za rok 2008/.

Za nedostatok považujem tiež, že zamestnankyňa zodpovedná za evidenciu majetku o danej skutočnosti nevedela a že na túto skutočnosť sa neprišlo ani pri inventarizácii za rok 2011, kedy sa mali oceniť a zaúčtovať všetky zrealizované investície, či ich časť. **Účtovný odpis za celý účtovný rok bol vykázaný nesprávne a v rozpore so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania, pretože opotrebenie ako náklad bolo vyčíslené aj za obdobie, kedy už obec daný majetok v účtovníctve v danej podobe nemala. Účtovníctvo tak nedáva verný a pravdivý obraz, pretože účtovníctvo nevykazovalo údaje tak, ako boli v skutočnosti.** Z hľadiska daňového bolo možné odpis uplatniť iba u majetku, ktorý mala účtovná jednotka v stave k 31. 12. 2011.

Inventárna karta: oplatenie cintorína pletivové č.2/815/118

Kontrolou ocenenia oplatenia v roku 2005 bolo zistené, že dané ocenenie nie je úplné a je v rozpore so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre ROPO, pretože v cene nákladov nie sú všetky vlastné náklady /chýba vyčíslenie nákladov na dopravu materiálu a cenu práce zamestnancov, keďže časť prác vykonávala obec vo vlastnej réžii - oplatenie cintorína pletivové/. Týmto došlo k podhodnoteniu vstupnej ceny a zníženiu celkového majetku obce, keďže ostatné náklady boli uplatnené priamo v nákladoch, bez zvýšenia vstupných nákladov pri realizácii oplatenia.

Kontrolou výpočtu odpisov bola zistená tá istá chyba ako u predchádzajúcej karty, t. j. odpisy v odpisovom pláne v roku 2008 sú vyrátané nesprávne, čím sa mení celá suma oprávok a zostatková cena.

Inventárna karta: oplatenie cintorína kovové č. 2/815/122

Kontrolou bolo zistené, že **protokol o zaradení majetku bol vystavený 3.10. 2012 na základe dodatočnej aktivácie dlhodobého hmotného majetku – oplatenie cintorína vo vlastnej réžii v sume 2.471,24 Eur v roku 2011 vykonanej tiež 3. 10. 2012, čo je v rozpore s postupmi účtovania pre ROPO.** Z protokolu, ani karty majetku sa nedajú zistiť technické parametre, ktoré lepšie popisujú daný majetok a sú podkladom pre správne posúdenie opravy, či technického zhodnotenia. Oneskorením vyúčtovania aktivácie dlhodobého hmotného majetku za rok 2011 v roku 2012 bolo porušené viacero zásad podvojného účtovníctva a to náklady a výnosy neboli zaúčtované v tom istom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia /§6,odst.1, bod a/, náklady boli zaúčtované v roku 2011 a výnosy v roku 2012, čím nedošlo k vyrovnaniu nákladov a výnosov v danom roku. HV roka 2011 tak bol nižší, pretože boli zaúčtované náklady, ktoré v prípade investícií /aj technického zhodnotenia nie sú priamym nákladom /náklad je len odpis/ a roku 2012 bude HV vyšší, keďže aktivácia=výnos bol zaúčtovaný o rok neskôr a nie je vyrovnaný s nákladmi, ktoré boli

vynaložené o rok skôr. Podľa zákona o účtovníctve tak účtovníctvo nedáva verný a pravdivý obraz za dané obdobia, pretože účtovná závierka neobsahovala údaje správne a finančná situácia nebola zachytená vtedy, kedy mala byť.

Kontrolou bolo tiež zistené, že do aktivácie dlhodobého hmotného majetku /výnosov a vstupnej ceny pre odpis/ neboli zarátané všetky náklady, ktoré s danou rekonštrukciou oplatenia v roku 2011 súviseli /zostatková cena oplatenia-vstupu, preprava materiálu /nepriamy náklad/, mzdové náklady zamestnancov, ktorí robili prepravu, demontáž, zváranie, dozor a pod., vrátane odvodov, v prípade daru /materiálu, služby/ aj cena daru, prípadne reprodukčnú obstarávaciu cenu, ak cena daru nie je známa. Vyčíslená aktivácia obsahovala len nakúpený materiál, čo z hľadiska účtovníctva nie je jediný náklad pri vlastnej činnosti. Okrem priamych nákladov, ktoré sú jasné a zrozumiteľné, musí zamestnanec zodpovedný za evidenciu majetku vyrátať i časť nepriamych nákladov. Spôsob výpočtu /kalkuláciu vlastných nákladov/, obeh účtovných dokladov, nahlasovanie daných skutočností týkajúcich sa investícií, spôsob zaokrúhľovania účtovných odpisov si obec musí ošetriť v internej smernici. Kontrolou internej smernice z roku 2005 bolo zistené, že táto je nedostatočná v prípade investícií vykonávaných vo vlastnej réžii a tiež nedostatočne popisuje obeh účtovných dokladov pre správne a včasné zachytenie skutočností, na čo bola obec upozornená už viackrát. Kontrolou internej smernice bolo zistené, že táto obsahuje spôsoby oceňovania majetku a záväzkov správne, **nesprávne a v rozpore so smernicou bol použitý spôsob zaradenia a vyčíslenia všetkých nákladov.**

Za nedostatok považujem skutočnosť, že bola vystavená ďalšia nová karta majetku – oplatenie cintorína kovové aj napriek tomu, že to nebola nová stavba a obec už tento majetok v evidencii mala, čím došlo k nesprávnemu vyčísleniu účtovných odpisov, ktoré boli vyrátané z novej vstupnej ceny a nie zo vstupných nákladov+zostatková cena. K zaradeniu majetku došlo navyše o rok neskôr, ako bola uskutočnená časť rekonštrukcie oplatenia cintorína - kovovej časti, t.j. už v roku 2011. Táto časť oplatenia bola ukončená už v roku 2011, kedy spĺňala aj účel, ktorý rekonštrukcia kamenej časti nijako neovplyvnila. Stavby, prípadne technické zhodnotenie sa účtuje na účet stavieb, ak sú uvedené do užívania. Podľa § 33,odst.1 opatrenia uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov, napr. stavebného zákona, zákona o ochrane pred požiarmi, zákona o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

Inventárna karta: oplatenie cintorína – panelové č. 2/815/121

Protokol o zaradení majetku i karta majetku boli vystavené 28. 9. 2012. Z technického opisu v protokole i obhliadky vyplýva, že oplatenie cintorína – panelové sa týka pravej strany od bytoviek, kde už oplatenie bolo - neúplné, z kameňa, nižšie, širšie, ktoré bolo z väčšej časti odstránené=demontované. Časť oplatenia za garážami ostala. Vzhľadom na danú skutočnosť a na zmenu technických parametrov /dĺžka, výška, šírka/ sa nejedná o nový majetok, ale o technické zhodnotenie /rekonštrukciu – podľa zákona o dani z príjmov rekonštrukciou sa rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Z analytickej evidencie majetku /karta alebo protokol/ sa technické parametre nedajú zistiť. Odporúčam doplniť. Na základe vyššie uvedeného vystavenie novej karty je v rozpore s postupmi účtovania a so zákonom účtovníctve, tiež v rozpore s internou smernicou obce pre vedenie účtovníctva z roku 2005. **Výpočet odpisov mal byť zo zvýšenej zostatkovej ceny majetku o technické zhodnotenie s dobou odpisovania ako pôvodný majetok – oplatenie cintorína.** Novým výpočtom sa mení suma nákladu nielen za rok 2012, ale za všetky roky, kedy sa bude odpis vykonávať a účtovníctvo tak nedáva verný a pravdivý obraz. Odporúčam v rámci inventarizácie za rok 2012 vykonať opravu zatriedenia a správneho výpočtu.

Z kontroly ocenenia bolo zistené, že cena pozostáva z priamych nákladov – nákup materiálu /cement, betónové stĺpy a panely+doprava stĺpov a panelov/ a nepriamych nákladov – spotreby PHM Komatsu a PV3S, ktoré boli vyrátané na základe záznamu o prevádzke vozidla nákladnej dopravy a nákupnej ceny PHM. Tieto náklady boli aktivované na základe vyčíslenia do obstarávacej ceny stavby – oplatenie cintorína v sume 7.728,97 Eur dňa 28.9.2012. V cene sa nenachádzali ďalšie nepriame

náklady, ktoré obec vynaložila vo vlastnej rézii pri technickom zhodnotení oplatenia, t.j. mzdové náklady zamestnancov, prípadne starostu, dopravu cementu, prípadne alikvotnú časť odpisu Komatsu, s ktorým sa robila demontáž pôvodného oplatenia, nakladanie odpadu, úprava terénu a pod.. Z kontroly cenových ponúk bolo zistené, že v cene obstarania materiálu sa nachádza aj materiál, ktorý bol použitý pri stavbe nového oplatenia chodníka pri cintoríne, čo je ďalšia drobná stavba. Je potrebné vyčíslieť danú sumu a odúčtovať od pôvodnej ceny.

Z kontroly karty majetku bolo zistené, že majetok bol zaradený do 4 odpisovej skupiny s dobou odpisovania 50 rokov – účtovné odpisy, daňové odpisy sú v danom prípade 20 rokov /karta majetku ich neobsahuje/, čo je v rozpore so zákonom o dani z príjmov, keďže sa nejedná o budovu, ani inžinierske stavby podľa prílohy č. 1. V danom prípade ide o drobnú stavbu, čo potvrdzuje ohlásenie drobnej stavby /10.5.20012/ a oznámenie stavebného úradu zo 16. 5. 2012, že k danému ohláseniu drobnej stavby nemá námietky. Podľa zákona o dani z príjmov, príloha č. 1 sa drobné stavby zaradzujú do 3 odpisovej skupiny s dobou odpisovania 12 rokov, účtovné odpisy v našom prípade sa vyratávajú 20 rokov. Vzhľadom k tomu, že sa jedná o technické zhodnotenie oplatenia cintorína, ktoré už raz bolo zaradené do 3 odpisovej skupiny, jeden majetok nemôže mať dve rôzne doby odpisovania.

Z kontroly hospodárenia bolo zistené, že obec vykonala cenový prieskum pri nákupe betónových panelov a stlpov podľa záznamu v čase od 16. 4. do 3. 5.2012 telefonicky, prostredníctvom internetu a osobne. Z troch záujemcov vybrala firmu MVM Plus, Tvrdošovce, ktorí ponúkla najnižšiu cenu / 6.430,15 Eur/a splnila požiadavky obce – polovičné a oblúkové panely. Z kontroly cenových ponúk vyplynulo, že tieto boli vyhotovené neskôr, ako prieskum skončil /14.5. a 25.7. 2012/. Žiadanka na nákup betónových panelov a stlpov, ktorej súčasťou je predbežná finančná kontrola bola podaná 22. 5. 2012.

Z kontroly návrhu rozpočtu na rok 2012 vyplynulo, že obec Markušovce má výdavky na nákup materiálu týkajúci sa daného technického zhodnotenia majetku zahrnuté v bežných výdavkoch v nákupe materiálu v sume 20.000,- Eur, funkčná klasifikácia 0840, náboženské a iné spoločenské služby, čo je v súlade s metodickým usmernením MF týkajúceho sa rozpočtovej ekonomickej klasifikácie. **Výdavky na vybavenie obstarávanej investície zásobami nepatria medzi kapitálové výdavky.** Celkové výdavky predstavovali na rok 2012 sumu 62.650,- Eur. Z programového rozpočtu jediným cieľom bolo zabezpečiť prevádzku obecného cintorína. Merateľným ukazovateľom je len celkový počet uzatvorených nájomných zmlúv o hrobové miesta. Vzhľadom na vysokú sumu výdavkov a charakter prác vykonávaných v roku 2012 súvisiacich s oplatením a s domom smútku, sú tieto ciele slabé a nedostatočné. Z komentára vyplynulo, že výdavky boli určené na spotrebu energií a bežnú údržbu cintorína. Výmenu oplatenia, jeho modernizáciu, rekonštrukciu nemožno považovať za bežnú údržbu. Merateľný ukazovateľ navyše súvisí s príjmami a nie s vynaloženými výdavkami.

Na základe vynaloženej sumy súvisiacej s oplatením z dôvodu aktivácie dlhodobého hmotného majetku /2.471,24 Eur + 7.728,97 Eur i viac/ táto suma vchádza do obstarávacej ceny majetku a zvyšuje celkovú hodnotu majetku obce. Do budúcnosti odporúčam plány ohľadom opráv či údržby majetku **vo vlastnej rézii so sumou vyššou ako 1700 Eur**, kde sa technické zhodnotenie najčastejšie zamieňa a nesprávne účtuje, prekonzultovať s účtovníkom a pracovníkom, ktorý má na starosti evidenciu majetku Neaktiváciou /nezaradením vlastných nákladov do obstarávacej ceny/ sú všetky výdavky v spotrebe a majetok obce sa podhodnocuje. V záverečnom účte odporúčam okrem priamych kapitálových výdavkov, ktoré tiež zvyšujú hodnotu majetku obce samostatne vyčíslieť aj hodnotu majetku vykonaného vo vlastnej činnosti /po aktivácii/. Tento majetok má byť súčasťou kontroly majetkového okruhu v rámci inventarizácie a kontroly účtov v hlavnej knihe /041, 042-účty obstarania/ a jeho zhody s finančným výkazom o plnení rozpočtu, kapitálových výdavkov, po odrátaní a pripočítaní výdavkov, ktoré tam nepatria /vid' príloha/.

Z kontroly vnútornej smernice pre vedenie účtovníctva, bod VI. bolo zistené, že uvedené sumy ocenenia hmotného a nehmotného majetku už dávno nezodpovedajú platnej legislatíve.

2. Inventúrny súpis stavieb k 19. 11. 2012

Z kontroly inventúrneho súpisu majetku stavieb vyplynulo, že obec nemá v stave majetku nové oplatenie chodníka pri cintoríne urobené v roku 2011 z daru občianskeho združenia vrátane technického zhodnotenia oplatenia vykonaného v roku 2012 /časť oplatenia nadväzujúca na panelové oplatenie po demontáži starej časti pri Dome smútku/. **Darovaciu zmluvu obec nemá. O dare sa neúčtovalo**, Účtovníčka informáciu o dare nemala, príjemka na príjem materiálu nebola vyhotovená. Týmto obec konala v rozpore s postupmi účtovania pre ROPO a účtovníctvo nedáva verný a pravdivý obraz. Aj dar v nulovej hodnote alebo v naturálnej podobe je potrebné oceniť a zaúčtovať v čase poskytnutia v zmysle zákona o účtovníctve v reprodukčnej obstarávacej cene, t.j. v cene, ktorú by majetok mal v čase poskytnutia daru. Uvedené oplatenie chodníka nemožno považovať sa súčasťou oplatenia cintorína. Obhliadkou bolo zistené, že oplatenie oddeľuje chodník pri cintoríne od posledného domu na u. Podhradovej.

Za nehospodárne považujem skutočnosť, že došlo k demontáži oplatenia pri dome smútku a k jeho nahradeniu novým, panelovým oplatením. Podľa vnútornej smernice pre vedenie účtovníctva /článok VI./sa za nehospodárnu považuje oprava, ktorej finančná náročnosť je viac ako 40 % reprodukčnej ceny poškodeného majetku, pričom ide o majetok po uplynutí doby odpisovania. V danom prípade majetok nebol vôbec v evidencii obce, majetok nebol poškodený a v roku 2012 došlo nie k oprave, ale technickému zhodnoteniu /zmene technických parametrov/.

Príloha:

Kontrola majetkového okruhu k ... 2012

Záznam z cenového prieskumu na dodávku tovarov, služieb a prác

Cenová ponuka firmy MVM zo 14. 5. 2012

Inventúrny súpis ku dňu 19. 11. 2012

Dodatočná aktivácia oplatenia cintorína vo vlastnej réžii v roku 2011 z 3.10.2012

Aktivácia stavebných prác z 28.9.2012

Protokol o zaradení majetku z 28.9.2012 oplatenie cintorína-panelové

Protokol o zradení majetku z 3.10.2012 oplatenie cintorína-kovové

Správa bola vypracovaná v Markušovciach dňa 20. 12. 2012. V ten istý deň ju dostal štatutárny orgán obce /starosta/ k oboznámeniu. Námietky ku kontrolným zisteniam bolo možné podať v lehote do 7. 1. 2013. Námietky v uvedenej lehote neboli podané žiadne. Kontrola bola ukončená štandardným spôsobom v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite, t.j. podpísaním zápisnice 14. 1. 2013 s uložením prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, príčin ich vzniku s predložením písomného zoznamu týchto opatrení a predložením správy o prijatých opatreniach v primeranej lehote.

V Spišskej Novej Vsi, 14. 1. 2013

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce