

Dokument 5

Správa obecných lesov s.r.o.

Informuje: Obecné zastupiteľstvo vo Švedlári

Na nasledujúcich stránkach môžete vidieť zápis z kontroly na Správe obecných lesov s.r.o. ktorú vykonala na základe rozhodnutia Obecného zastupiteľstva dozorná rada Správy obecných lesov a finančná komisia.

V tejto správe je prierez a výsledok hospodárenia za uplynulé obdobie.

Správa
o výsledku 1. finančnej kontroly na SOL, s.r.o. Švedlár v zmysle zákona
369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení a na základe uznesenia 11/2014
z 1. zasadnutia OZ 15.12.2014 a nariadenia č. 3 starostu obce Švedlár.

Finančná komisia v zložení: Ing. Krass Štefan, Pustaiová Mária

Dozorná rada v zložení: Moskalová Ľudmila, Puchein Ján, Vargová Jana, vykonali v dňoch
od 4.5.2015 do 12.5.2015 kontrolu na SOL, s.r.o. vo Švedlári.

Predmetom kontroly bol rok: 2014,2013,2012,2011,2010,2009

Nedostatky:

- **Prvotné pokladničné doklady a pokladničná kniha**
- Doklady z registračnej pokladne neboli čitateľné, je potrebné vyhotovovať kópie týchto dokladov, aby bol účtovný doklad preukázateľný v zmysle zákona o účtovníctve. Je potrebné fotiť doklady z registračnej pokladnice.
- Vo viacerých prípadoch boli pokladničné doklady prepisované, či už číslo, dátum alebo suma na pokladničnom doklade. Pri chybe je potrebné, aby špatné číslo bolo prečiarknuté a napísané správne. Je nutné, aby na tomto doklade bolo napísané oprava a podpis osoby, ktorá túto opravu vykonala.
- Prevažne u všetkých pokladničných dokladov chýbal podpis konateľa spoločnosti za schválenie a to za celé kontrolované obdobie. Taktiež chýbal podpis účtovníčky za zaúčtovanie. Ing. Saxová Danica používala len svoju pečiatku za vyhotovenie pokladničného dokladu.
- Pri nákupe reprezentačných výdavkov je nutné, aby ho schválil konateľ, nakoľko on má nárok na repre výdavky. Taktiež je nutné, aby na doklade bol účel nákupu repre /kto navštívil konateľa, napr. audit, kontrola, jednanie s odberateľmi.../.
- Pokladničný doklad výdajový 11/08/13 vydaný pre pani Henzelyovu Vlastu, SNV. Bola od nej zakúpená sedacia súprava za 250,- €. Nie je doložená kúpno-predajná zmluva.
- Okrem toho, že boli platené opravy vozidiel vo firmách, nakupovali sa súčiastky a náhradné diely do áut aj cez bločky a to väčšinou v obchode Zvolenský a Matejíček. V roku 2010 za 618,06 € v roku 2011 za 1940,43 € v roku 2012 za 374,01 €. Veľa bločkov, najmä od Matejíčka sú nečitateľné. Je potrebné, aby pri kúpe náhradných dielov a súčiastok do áut, bolo uvedené ŠPZ vozidla, na ktoré boli tieto náhradné diely zakúpené.
-

- **Kniha došlých a odoslaných faktúr s väzbou na bankové výpisy**
- **Pri kontrole knihy došlých faktúr a uhradených faktúr bolo zistené:**
 - Bolo zakúpené faktúra č.2014040,2014068, 2014069,2014070,2014100,2014101,2014102,2014103,2014104 oblečenie pre Ing. Munnicha za 81,89 €, p. Munnicha 278,61 €, p.Čurillu za 285,90 €, p.Dzuru za 249,24 €, Ing. Sergeja Plachetku za 191,46 €,p. Figulu za 238,37 €, v celkovej výške v roku 2014 za **1325,47 €**. Nakoľko pán Ing. Sergej Plachetka a pán Munnich neboli zamestnancami Správy obecných lesov, s.r.o., nemali nárok na oblečenie, preto 470,07 € sú neoprávnené výdavky. Pri žiadosti o predloženie regulatívu nám nebolo vyhovené, doporučujeme vypracovať smernicu na poskytovanie ochranných pomôcok pre lesníkov a zamestnancov SOL,s.r.o.
 - **V roku 2014 boli paušálom hradené výdavky pre firmy:**
Xerox, Bratislava vo výške: **1407,48 €** za prenájom kopírovacieho stroja.
Ing. Sergej Plachetka vo výške **14 400 €** za práce vykonané v lese.
Ekombau, Švedlár vo výške: **43 200,- €** za štiepací stroj.
Brixon, Gelnica vo výške: **19 119,72 €** za vedenie účtovníctva.
Komisia zistila, že na SOL, s.r.o. sa nenachádzajú zmluvy uzavreté s firmou Ekombau Švedlár a Brixon Gelnica na fakturované práce.
 - Komisia ďalej zistila, že v roku 2014 si firma Ekombau Švedlár fakturovala za opravu ciest a svažníc sumu vo výške **24 786,- €**.
Firma Malles, s.r.o. Švedlár si v roku 2014 fakturovala za opravu ciest a svažníc v celkovej výške: **2198,40 €**.
V roku 2013 si firma Ekombau Švedlár vyfakturovala za opravu ciest sumu **396,- €**.
Firma Dopslov, s.r.o. Sloviniky si v roku 2013 vyfakturovala za opravu ciest a skládok sumu **20 779,20 €**.
Firma Dopslov,s.r.o. Sloviniky si za opravu ciest a svažníc v roku 2012 vyfakturovala **15 005,76 €**
V roku 2011 firme Dopslav, Sloviniky bolo vyplatené za opravu ciest a svažníc a snehovej jamy čiastka **35 163,72 €**.
Firme Richar Münnich v tom istom roku za opravu ciest a svažníc čiastka **6372,- €**.
 - V roku 2014 bolo firme Koskom Kropachy vyplatené za opravu motorových vozidiel NIVA LADA suma **2605,55 €** a firme Eurolands Prešov za opravu NISAN NAVARA sumu **554,45 €**.
V roku 2013 bolo vo firme Koskom Kropachy vyplatená za opravu LADA NIVA čiastka **3449,82 €**, firme Eurolands Bratislava za opravu NISAN NAVARA suma **675,07 €**, firme Corex Slovakia Prešov za opravu za opravu NIVA LADA **1454,40 €**.
V roku 2012 bolo firme Koskom Kropachy vyplatené za opravu LADA NIVA čiastka **1528,07 €**.

Firme Eurolands, Bratislava v tom istom roku za opravu NISSAN NAVARA sumu 125,77 €.

V roku 2011 bolo firme Koskom Kropachy vyplatené za opravu motorových vozidiel NIVA LADA suma 462,13 €. Firme Eurolands Bratislava za opravu NISSAN NAVARA suma 499,50 €.

- Ďalej bolo zistené, že v roku 2014 boli nakupované pohonné prostriedky vo výške: benzín 2769,38 litrov za celkovú výšku 4 025,81 € a nafta 3969,50 litrov v celkovej výške 5373,55 €.

V roku 2013 boli nakupované pohonné prostriedky vo výške: benzín 4496,11 litrov v celkovej výške 6692,77 € a nafta 6959,77 litrov v celkovej výške 9825,23 €.

V roku 2012 boli nakupované pohonné látky vo výške: benzín 4468,94 litrov v celkovej výške 6886,24 € a nafta 6381,73 litrov v celkovej výške 9454,60 €.

V roku 2011 boli nakupované pohonné látky vo výške: benzín 3655,32 litrov v celkovej výške 5338,70 € a nafta 7528,03 litrov v celkovej výške 10 212,18 €.

- V roku 2012 firma Profiles, Slovinky vykonávala práce na zalesňovaní a uhladzovaní haluziny. Pri faktúre č. 2012096 na čiastku 2556,- € a pri faktúre 2012187 na čiastku 7335,75 € neboli pripojené výrobnno-mzdové listky.
- V roku 2012 pri vydaných faktúrach 2012015 na sumu 1875,- €, 2012032 na sumu 2319,24 €, 2012119 na sumu 2064,60 € za odber dreva pre pani Figulovú Moniku, neboli v prílohe dodacie listy. Pri faktúre 2012127 na firmu Cezar, Poľsko na sumu 2500,25 € nebola podpísaná faktúra a taktiež priložený dodací list.
- V roku 2012 bolo od firmy SLOVLADA, s.r.o. Bratislava, faktúra č. 2012185, zakúpené motorové vozidlo značky LADA 4x4/20214 /NIVA/: v. Komfort VIN: XTA 21214OC2047889 farby zelenej vo výške 8990,- €. V tej istej firme pod číslom faktúry 2012186 bola doplnená výbava pre NIVU značky GL 814 AN v sume 745,- €.
- Komisia zistila, že 10.12.2014, č.f.a 2014187, bola predaná LADA NIVA ŠPZ GL767AM Ing. Petrovi Čurillovi vo výške 2 931,- €. Dňa 11.12.2014, č.f.a 2014189 bol Ing. Petrovi Čurillovi predaný NOTENBOK ASUS K53SD-SX 137 vo výške 360,- €. Dňa 12.12.2014, č.f.a 2014194, bol Ing. Kamilovi Munnichovi predaný telefón zn. APPLE IPHONE 5S 32GB GREY vo výške 171,- €.
- Za právne služby v roku 2013 SOL, s.r.o. vo Švedlári zaplatila paušálne každý mesiac JUDr. Križalkovičovi 600,- € t.j celková suma za rok 2013 činí 7200,- €.

JUDr. Milanovi Szollossymu bolo v roku 2013 uhradené 872,60 € za poskytnutie právnych služieb.

V tom istom roku bolo JUDr. Balážovi, SNV vyplatené suma 1 493,73 €.

Za právne služby v roku 2012 bolo paušálom hradené pre JUDr. Baláža, SNV , celková čiastka vo výške 6273,66 €.

V roku 2012 bola z OcÚ Švedlár refakturovaná čiastka 739,50 € za právne služby JUDr. Gocníkovi, Bratislava. Pán právnik zastupoval SOL,s.r.o /OcÚ/?ohľadom Poľovníckeho združenia.

V roku 2011 za právne služby bolo paušálom vyplatené pre JUDr. Baláža čiastka 7169,88 €.

V tom istom roku bolo vyplatené JUDr. Putiškovi, SNV za právne služby celkom 2927,21 €.

- Ďalej bolo zistené pri faktúre 2013236 firme Milanko,s.r.o. bolo uhradené prepravné za dovoz dreva z Jakloviec pre pána Čurilla na Dunajsku ul. č.44 Ferčakovce, Spišská Nová Ves vo výške 367,99 €.
 - V roku 2013 bolo zaplatené firme Co/Man. 1.systemová spoločnosť, s.r.o. Banská Bystrica za seminár „Koučovanie – krátko, jednoducho, účinne“, suma 264,- €.
- Firme NLP Akadémia Bratislava bola zaplatená faktúra za „daňový komunikačný seminár pre riadiaci manažment“ vo výške 1500,- €.
- Komisia zistila, že v roku 2013 pri faktúre 2013259 zo dňa 25.9.-26.9.2013 a pri faktúre č. 2013284 zo dňa 26.10.- 27.10.2013 bolo vyúčtované popri ubytovaní aj konzumácia v bare vo výške 23,30 €.

Komisia ďalej zistila, že dňa 10.9.2010 bola uzavretá zmluva na kúpu sadeníc od firmy Forest service, Pača na minimálne 230 000 kusov ročne. Dňa 10.4.2011 bol podpísaný dodatok k zmluve pánom Figulom, kde bolo dojednané, že keď SOL, s.r.o. neobjedná sadenice u spomínanej firme, zaplatí 50 % pokutu kúpnej zmluvy.

• **Mzdové listy zamestnancov**

Pri preverovaní mzdových listov komisia zistila, že pracovná zmluva pre pána Figulu, konateľ a SOL,s.r.o. Švedlár bola vystavená na 20 hodinový týždenný pracovný čas. Jeho mzda na polovičný úväzok ale krátaná nebola. Mal rovnakú mzdu ako druhý konateľ, ktorého týždenný pracovný čas bol uzavretý na 40 hodín, ktorá činí 2 507,46 € mesačne.

Pri kontrole DoVP a DoPČ bolo zistené, že DoPČ pána Albína Beňadika sa nenachádza na SOL, s.r.o. Švedlár.

Pri kontrole DOPČ pána Tomáša Starzyka bolo zistené, že pán Starzyk dostával odmenu za kontrolu plnenia LHP, vedenia LHE, zakres ŤOP ,terénna previerka správnosti ŤOP a ťažieb. Za túto prácu bol zodpovedný a platený pán Figula.

- Pri nákupe drobného hmotného majetku sme zistili, že drobný hmotný majetok sa neúčtuje na podsúvahové účty, ale účtuje sa rovno do spotreby. Na základe toho sme nevedeli dokázať, či uvedený drobný hmotný majetok sa nachádza na SOL, s.r.o. Švedlár, prípadne kto tento majetok obdržal. Účtovníčka nám povedala, že neexistuje zoznam drobného hmotného majetku. Pokiaľ SOL, s.r.o. Švedlár nemá program na evidenciu drobného hmotného majetku, je potrebné ho zakúpiť a začať účtovať na podsúvahových účtoch, aby bol dokázateľný majetok SOL, s.r.o. Švedlár.
- Kontrola ďalej zistila, že 15.9.2014 bola zakúpená **nočná pozorovacia technika na ochranu majetku SOL, s.r.o. Švedlár, faktúra č. 2014209 zo dňa 1.8.2014 vo výške 6048,- €.** Táto technika je zaúčtovaná na investičnom účte 042. Fyzicky sa nenachádza na SOL, s.r.o. Švedlár. Pri zisťovaní bolo ekonómkou SOL, s.r.o. oznámené, že uvedený prístroj je poškodený a reklamácia nebolo prijatá. Tento prístroj sa podľa zistených skutočností od ekonómky SOL, s.r.o. nachádza u pána Figulu. Komisia doporučuje konateľovi SOL, s.r.o., aby túto skutočnosť nahlásil na políciu.
- Čo sa týka dlhodobého hmotného majetku, komisia zistila, že existujú len karty na:

- doska vibračná	nadobudnutá dňa 1.5.2006	zostatková cena	0
- buldozer	nadobudnutý dňa 1.8.2009	zostatková cena	0
- NISSAN, manuál	nadobudnutý dňa 1.8.2010	zostatková cena	0
- NISSAN, automat	nadobudnutý dňa 1.8.2010	zostatková cena	0
- OM Uhorska	nadobudnuté dňa 1.12.2010	zost.cena	63 823,30 €
- SW Melko	nadobudnuté dňa 1.4.2011	zostatková cena	0
- HW Melko	nadobudnuté dňa 1.4.2011	zostatková cena	0
- Snehová nama	nadobudnutá dňa 1.4.2011	zost. cena	4 044,63 €
- Lada Niva	nadobudnutá dňa 1.6.2011	zostatková cena	0

- **Vedenie archívácie + archívna kniha**

Na SOL, s.r.o. sa nachádzajú dve miestnosti, kde sú archivované doklady. Jedna miestnosť je len malá komôrka a je tam len jeden regál. Druhá miestnosť je väčšia, ale je vlhká, pretože sa nachádza v suterénne.

- **Ťažba a jej priemerne speňaženie**

V roku 2014 bola ťažba 14 137,52 m³, celkový odbyt dreva vo výške 13 618,40 m³ v celkovej sume 579 392,36 €, čo znamená priemerne speňaženie 42,54 € za m³.

V roku 2013 bola ťažba vo výške 11 079,69 m³, celkový odbyt dreva vo výške 8857,68 m³ v celkovej sume 475 182,87 €, čo znamená priemerne speňaženie 53,65 €.

V roku 2012 bola ťažba 6 967,93 m³ a celkový odbyt dreva vo výške 6902,66 m³ v celkovej sume 397 130,07 €, čo znamená priemerne speňaženie 57,53 €.

V roku 2011 bola ťažba 18 301,77 m³, celkový odbyt dreva vo výške 15 981,08 m³ v celkovej sume 786 153,06 €, čo znamená priemerne speňaženie 49,19 €.

V roku 2010 bola ťažba vo výške 16 799,05 m³ a celkový odbyt dreva vo výške 9362,26 m³ v celkovej sume 272 385,53 €, čo znamená priemerne speňaženie 29,09 €.

V roku 2009 bola ťažba 11 934,96 m³ a celkový odbyt dreva vo výške 14 818,01 m³ v celkovej sume 366 817,05 €, čo znamená priemerne speňaženie 24,75 €.

Komisia zistila, že za roky 2009 až 2014 bolo vyrážené 79 220,92 m³, odbyt predstavuje čiastku 69 540,09 m³. Rozdiel medzi vyráženým drevom a odbytom je 9 680,83 m³. Tento rozdiel by mal byť na sklade, ale inventarizovaný nebol.

Komisia zistila, že za roky 2009 – 2014 najväčším odberateľom dreva boli firmy:

Rok 2014 Ekombau, Švedlár /Erik Munnich/ odbyt 3261,79 m³ v sume 119 488,51 €, priemerne speňaženie 36,63 €.

Firma Malees, s.r.o.(Richard Munnich/ odbyt 2824,62 m³ v sume 108 761 €, priemerne speňaženie 38,50 €.

Pavol Plachetka odbyt 2179,31 m³ v sume 86 934,43 €, priem. speňaženie 39,89 €.

Pri kontrole bolo zistené, že Pavol Plachetka mal zazmluvnené drevo na pni v objeme 533,34 m³ po 25,- € za 1 m³.

Firma Malles,s.r.o. /Richard Munnich/ mala zazmluvnené drevo na pni 1093 m³ za 25,-€ za 1 m³.

Rok 2013 Ekombau, Švedlár /Erik Munnich/ odbyt 604,98 m³ v sume 14 504,94 €, priemerne speňaženie 23,98 €.

Gallik Štefan, Kežmarok odbyt 220,26 m³ v sume 4 405,20 €, priemerne speňaženie 20,- €.

Rok 2012 Ekombau, Švedlár /Erik Munnich/ odbyt 935,0 m³ v sume 34 595,- € priemerne speňaženie 37,- €.

Rok 2011 Ekombau, Švedlár /Erik Munnich/ odbyt 2 232,80 m³ v sume 77 026,40 € priemerne speňaženie 34,50 €.

Monika Figulová, Švedlár odbyt 354,24 m³ v sume 6 376,32 €, priemerne speňaženie 18,- €.

Rok 2010 Hrabčák Marek, odbyt 2 837,74 m³ v sume 76 311,32 €, priemerne speňaženie 26,89 €.

Ekombau, Švedlár /Erik Munnich/ odbyt 5 300 m³ v sume 75 400,- €, priemerne speňaženie 14,23 €.

Monika Figulová odbyt 511,50 m³ v sume 5 115,- €, priemerne speňaženie 10,- €.

Rok 2009 Ekombau Švedlár /Erik Munnich/ ťažba bola vo výške 9 304,11 m³, odbyt 5 042,- m³ v sume 50 420,- € priemerne speňaženie 10,- €.

Komisia konštatuje, že množstvá a sumy sú deklarované účtovnou zostavou k príslušnému účtovnému roku.

Komisia ďalej zistila, že za kontrolované obdobia nebola vedená evidencia zásob dreva na odvoznom mieste, neboli vykonávané fyzické inventarizácie drevných zásob.

Pri faktúrach založených v účtovných dokladoch neboli priložené dodacie listy.

Odporúčania pre zriaďovateľa SOL, s.r.o. Švedlár:

- Dať do súladu evidenciu DHM s hlavnou knihou, zaviesť a viesť ju štandardným spôsobom v podsystéme účtovníctva .
- Doporučuje konateľovi SOL, s.r.o. Švedlár prehodnotiť zmluvu o poskytovaní účtovníctva, nakoľko došlo k porušovaniu zákona o účtovníctve.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola prerokovaná s riaditeľom SOL.s.r.o vo Švedlári, dňa: 15.6.2015.

Podpis finančnej komisie a dozornej rady:

Ján Puchein, dozorná rada

Jana Vargová, dozorná rada

Eudmila Moskalová, dozorná rada

Ing. Štefan Krass, člen finančnej komisie

Mária Pustaiová, člen finančnej komisie

Podpisy zamestnancov SOL, s.r.o. Švedlár

Imrich Grega, konateľ spoločnosti

Handwritten signatures and initials on dotted lines corresponding to the names listed on the left.