

## Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018 mesta Stropkov

### I. Všeobecne

1. Upozorňujeme na skutočnosť, že v príspevkovej organizácii SLUŽBA, mestský podnik, Stropkov nie sú k 31.12.2018 vykázané žiadne záväzky voči zamestnancom z titulu neuhradených miezd – odporúčame zanalyzovať správnosť zaúčtovania a vykázania záväzkov voči zamestnancom z titulu predpisu miezd.
2. Upozorňujeme na skutočnosť, že rozpočtové organizácie mesta neúčtujú o odvode vyinkasovaných príjmov na účet zriaďovateľa v zmysle § 65, ods. 6 postupov účtovanie pre rozpočtové organizácie.
3. Upozorňujeme na nesúlad medzi zverejneným výkazom ziskov strát za rozpočtovú organizáciu Základná škola, Konštantínova 1751/64, Stropkov v registri účtovných závierok a výkazom ziskov a strát, ktorý bol predložený v rámci konsolidácie účtovnej závierky. Výkaz ziskov a strát, ktorý bol predložený obsahuje aj podnikateľskú činnosť, pričom výkaz zverejnený v registri účtovných závierok má vykázané všetky údaje iba v hlavnej činnosti.
4. Do textových častí poznámok za rozpočtové organizácie, ktorými sú školy odporúčame uvádzať aj informáciu o počte žiakov podľa jednotlivých školských rokov.
5. Kladný podiel na výsledku hospodárenia za rok 2018 obchodnej spoločnosti Stropkovská sociálna, a.s. (20 % z 898) odporúčame v konsolidovanom výkaze ziskov a strát vykázat prostredníctvom riadku 110 - Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy.

6. Podľa údajov s individuálnej účtovnej závierke za príspevkovú organizáciu SLUŽBA, mestský podnik je hodnota dlhodobého majetku v sume 3 553 203,94 €, z toho nezaradené investície sú v hodnote 162 966,20 €. Netto hodnota zaradeného majetku je podľa súvahy v sume 3 390 237,74 €. Ku konsolidácii nám bola poskytnutá zostava označená ako „DLHODOBY MAJETOK 12/2018“. Podľa tejto zostavy je zostatková cena dlhodobého majetku v sume 3 875 678,23 €. Rozdiel oproti hodnote vykázanej v individuálnej účtovnej závierke za príspevkovú organizáciu SLUŽBA, mestský podnik vo výške 485 440,49 € € odporúčame dôkladne zanalyzovať.

Majtková trieda	Stav podľa účtovnej závierky organizácie SLUŽBA, mestský podnik			Stav podľa evidencie majetku			Rozdiely		
	Vstupná cena	Oprávky	Zostatková cena	Vstupná cena	Oprávky	Zostatková cena	Vstupná cena	Oprávky	Zostatková cena
nehmotný majetok	2 014,82 €	2 014,82 €	- €		- €		2 014,82 €	2 014,82 €	- €
Pozemky	223 359,82 €	- €	223 359,82 €	223 359,82 €	- €	223 359,82 €	- €	- €	- €
Umelecké diela a zbierky	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	- €
Predmety z drahých kovov	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	- €
Stavby	4 763 164,36 €	2 525 202,36 €	2 237 962,00 €	5 372 078,79 €	2 662 121,86 €	2 709 956,93 €	- 608 914,43 €	- 136 919,50 €	- 471 994,93 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	669 204,92 €	294 086,47 €	375 118,45 €	723 967,13 €	327 847,72 €	396 119,41 €	- 54 762,21 €	- 33 761,25 €	- 21 000,96 €
Dopravné prostriedky	1 122 498,56 €	568 701,09 €	553 797,47 €	1 126 136,10 €	579 894,03 €	546 242,07 €	- 3 637,54 €	- 11 192,94 €	7 555,40 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	211 966,01 €	211 966,01 €	- €		- €		211 966,01 €	211 966,01 €	- €
Ostatný dlhodobý hmotný majetok			- €		- €		- €	- €	- €
spolu	6 992 208,49 €	3 601 970,75 €	3 390 237,74 €	7 445 541,84 €	3 569 863,61 €	3 875 678,23 €	-453 333,35 €	32 107,14 €	-485 440,49 €

7. V textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke odporúčame uvádzať správny počet o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti v súlade s tabuľkou č. 1 tabuľkovej časti poznámok.
8. **Mesto malo 100 % dcérsku obchodnú spoločnosť Nemocnica Stropkov, s.r.o., ktorá bola v roku 2013 vymazaná z obchodného registra z dôvodu zrušenie konkurzu pre nedostatok majetku úpadcu. Uvedená obchodná spoločnosť bola však 100 % materskou spoločnosťou inej obchodnej spoločnosti a to Mestská lekáreň Stropkov s.r.o., ktorá je podľa aktuálnych údajov v obchodnom registri v likvidácii od r. 2008. Podľa údajov v obchodnom registri však ako spoločník v uvedenej spoločnosti**

**figuruje stále Nemocnica Stropkov, s.r.o. – odporúčame uviesť v obchodnom registri správne údaje.**

9. V príspevkovej organizácii Poliklinika Stropkov sú vykázané dlhodobé pohľadávky vo výške 3 214,58 €. Predpokladáme však, že sa jedná o krátkodobé pohľadávky, ktoré sú už po splatnosti – odporúčame k pohľadávkam po splatnosti tvoriť opravné položky. V prípade, že neboli vytvorené opravné položky v rámci individuálnej účtovnej závierky, odporúčame ich tvoriť v rámci konsolidovanej účtovnej závierky.
10. V textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke v bode 3.2 - Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky sú uvedené aj obchodné spoločnosti - Obchodné spoločnosti MESTSKÁ LEKÁREŇ STROPKOV, s.r.o. v likvidácii a Stropkovská sociálna, a.s. odporúčame uvádzať do časti 3.3. - Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach.
11. Upozorňujeme na skutočnosť, že v príspevkovej organizácii SLUŽBA, mestský podnik Stropkov, pri daňových priznania k dani z pridanej hodnoty, v ktorých vznikla daň na úhradu na r. 31, nie je na riadku 33 započítaný nadmerný odpočet z predošlého mesiaca.
12. **Odporúčame preveriť, či v príspevkovej organizácii SLUŽBA, mestský podnik Stropkov je pri zaúčtovaní DPH z nakúpeného dlhodobého majetku zohľadnená skutočnosť, že niektoré dlhodobé majetky sú využívané aj na dodávky služieb, ktoré nepodliehajú DPH na výstupe.**
13. **V príspevkovej organizácii SLUŽBA, mestský podnik Stropkov odporúčame vykonávať k 31.12. inventarizáciu všetkých súvahových účtov predpísaným zákonným spôsobom. Na základe inventarizácie by malo byť preukázateľné, čo konkrétne tvorí zostatok jednotlivých analytických a syntetických súvahových účtov.**

14. Upozorňujeme na skutočnosť, že v príspevkovej organizácii SLUŽBA, je evidovaná rezerva na rekultiváciu skládky vo výške 336 273,44 €. Účelovo viazané prostriedky, určené na čerpanie rezervy boli vedené na bankovom účte č. SK80 0200 0000 0000 0693 0612, ktorý k 31.12.2018 vykazoval zostatok vo výške 132 259,89 €. V priebehu r. 2017 boli peňažné prostriedky prevedené v prospech účtu SK54 8180 000 0070 0061 7731 vedenom v štátnej pokladnici a to v súlade s § 135e zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch. V priebehu roka 2017 boli vykonávané práce na rekultivácii a uzavretí skládky, ktoré boli toho času účtovné prostredníctvom účtu 042 – Obstaranie dlhodobého majetku. Vzhľadom na to, že rekultiváciou skládky je taká úprava územia ovplyvneného úložiskom, ktorá umožní návrat do uspokojivého stavu s osobitným dôrazom na kvalitu pôdy, voľne žijúce živočíchy a voľne rastúce rastliny, prirodzené biotopy, sladkovodné ekosystémy, krajinu a vhodné využitie územia (§ 4 ods. 8 zákona č. 514/2008 Z. z.; § 31 ods. 4, 5, 6 zákona č. 44/1988 Zb.) ako aj vzhľadom na to, že podľa § 21, ods. 3, písm. e) postupov účtovania ROPO sa technická rekultivácia neúčtuje ako dlhodobý hmotný majetok, ak o tom ustanovuje osobitný predpis - zákon č. 44/1998 - Banský zákon a zákon č. 223/2001 o odpadoch. Zákon o odpadoch bol od 1.1.2016 nahradený zákonom č. 79/2015 Z. z. Zákon o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Vzhľadom na uvedenú skutočnosť, odporúčame náklady na rekultiváciu (uzatvorenie) účtovať priamo do nákladov, pričom súvzťažne odporúčame účtovať čerpanie rezervy prostredníctvom zápisu 451 – Rezervy zákonné na strane MD oproti 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti na strane D.** Zostatok účelovej finančnej rezervy odporúčame konfrontovať zo zostatkom na bankovom účte.

15. Pri spracovaní výročnej správy odporúčame pridržovať sa aj metodického usmernenia, ktoré bolo vydané Ministerstvom financií, a ktoré je zverejnené na adrese: [www.finance.gov.sk/Components/CategoryDocuments/s\\_LoadDocument.aspx?categoryId=11329&documentId=15381](http://www.finance.gov.sk/Components/CategoryDocuments/s_LoadDocument.aspx?categoryId=11329&documentId=15381). Výročnú správu odporúčame doplniť o nasledovné celky:

a) Úvodné slovo štatutára (fakultatívne)

- b) Poslanie, vízia a ciele
- c) Geografické údaje o obci alebo vyššom územnom celku, demografické údaje, krátka história, pamiatky, symboly
- d) Plnenie funkcií obce alebo vyššieho územného celku (originálne aj prenesené) v oblasti výchovy a vzdelávania, sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry, hospodárstva atď.
- e) Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

V Bratislave, dňa 11. decembra 2019

