

SPRÁVA Z KONTROLY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY OBECNÝCH LESOV PLIEŠOCE S. R. O

V zmysle §18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala Ing. Babinská Lenka kontrolórka obce Pliešovce kontrolu vedenia účtovníctva, účtovnej závierky, inventarizácie a výsledkov hospodárenia za rok 2017.

Oprávnená osoba, ktorá kontrolu vykonala :

Ing. Lenka Babinská, hlavná kontrolórka obce

Kontrola bola vykonaná v subjekte :

Obecné lesy Pliešovce s. r. o.

Referentka zodpovedná za vedenie účtovníctva :

Bc. Zdenka Paulínyová

Cieľ kontroly:

Overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení :

- a) overenie účtovných dokladov za rok 2017
- b) overenie ročných účtovných výkazov za rok 2017 a daňového priznania za rok 2017
- c) overenie inventarizácie

Kontrola bola vykonaná 1. 12. 2018 – 21. 12. 2018

Výsledok kontroly :

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Pliešovce na II. polrok 2018, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva Pliešovciach dňa 25. 6. 2018 bola vykonaná kontrola vedenia účtovníctva, účtovnej závierky za rok 2017, inventarizácie za rok 2017.

Vykonanou kontrolou Obecných lesov Pliešovce s. r. o. **neboli zistené nedostatky.**

Obecné lesy Pliešovce s. r. o, boli založené 21.12.2006. Jediným spoločníkom je Obec Pliešovce, ktorá má v spoločnosti 100 % podiel, výška vkladu obce Pliešovce je 6 639,-- €. Konateľom spoločnosti je Ing. Ján Hanzel. Dozorná rada: Ing. Teodor Derco, Ing. Ivana Pántiková, Ing. Miroslav Halaj. V zmysle § 128 ods. 1 zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov „Ak zákon, spoločenská zmluva, prípadne stanovy neustanovujú kratšiu lehotu, zvolávajú valné zhromaždenie konatelia najmenej raz za rok“ . Valné zhromaždenie bolo zvolané konateľom dňa 16. 4. 2018. Valného zhromaždenia sa zúčastnili aj členovia dozornej rady, ktorí preložili správu o kontrolnej činnosti za rok 2017 v zmysle §138 ods. 1 písm. d) zákona 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Z valného zhromaždenia bola spísaná zápisnica s náležitosťami a v zmysle Obchodného zákonníka.

A) Overenie účtovných dokladov za rok 2017

Ku kontrole boli predložené originálne doklady za rok 2017 a to:

1. Dodávateľské faktúry – sú zoradené chronologicky, označené číslom, na každej faktúre je účtovanie. Kniha faktúr je vedená v účtovnom programe. Faktúry sú prevažne za bežné výdavky, opravy, energie, telefóny a služby (ťažba a pestebná činnosť je realizovaná dodávateľským spôsobom). Záväzky z obchodného styku boli na začiatku roka vo výške 30 100,80€ a na konci roka 21 047,58 €, čo predstavuje medziročný pokles o 30,08 %, čo hodnotím veľmi pozitívne. Do roku 2017 boli zaúčtované všetky náklady súvisiace z rokom 2017 a náklady súvisiace s rokom 2018 boli zaúčtované na náklady budúcich období. Pri dokladoch sú priložené potrebné prílohy.
2. Odberateľské faktúry - faktúry sú vystavované v programe , chronologicky číslované, je na nich uvedené účtovanie. V prípade neuhradených pohľadávok došlo k miernemu nárastu a to o 670,76 € z 36 631,09€ na 37 301,85€. Medzi neuhradenými pohľadávkami sa nachádzajú pohľadávky:
 - z roku 2015 vo výške 294,-- Eur
 - z roku 2016 vo výške 479, 72 Eur
 - z roku 2017 vo výške 36 528,13 EurVäčšina pohľadávok cca 98 % sú aktuálne pohľadávky v lehote splatnosti. K pohľadávkam z roku 2015 a 2016 by som odporúčala vytvoriť opravné položky v zmysle zákona.
3. Interné doklady – účtujú sa na nich mzdy, stravné lístky, odpisy, preúčtovania medzi činnosťami a podobne.
4. Bankové výpisy – spoločnosť má 3 bankové účty, z toho dva v Unicredit bank a jeden VUB. Zostatky podľa hlavnej knihy a inventarizácie súhlasia so stavom na bankových účtoch podľa výpisov k 31.12.2017 Stav účtov spolu k 31. 12. 2017 bol 15 841,99 €.
5. Pokladničné doklady – pokladničné doklady sú číslované chronologicky, pokladňa je evidovaná v programe a následne vytlačená. Pokladničné doklady sú overované a obsahujú všetky náležitosti potrebné k zaúčtovaniu. Bola vykonaná aj fyzická inventúra pokladničnej hotovosti a stav hotovosti bol odsúhlasený na hlavnú knihu a pokladničnú knihu k 31. 12. 2017. Neboli zistené žiadne rozdiely. Zostatok pokladne k 31. 12. 2017 bol 1 616,88 € a zostatok cenín – stravných lístkov 42,-- €.

Všetky účtovné operácie sú zaúčtované v súlade s platnou účtovnou osnovou pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a Opatrením MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-

Obec Pliešovce, Obecný úrad Pliešovce,

92 ktorým sú ustanovené podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre podnikateľov.

B) Overenie ročných účtovných výkazov za rok 2017 a daňového priznania za rok 2017

Obchodná spoločnosť Obecné lesy Pliešovce s. r. o. ukončila rok 2017 so ziskom vo výške 9 774,-- €. Spoločnosti tým vznikla daňová povinnosť vo výške 2 358,-- € na dani z príjmov právnických osôb. Daň z príjmu nepresiahla výšku 2 500,-- € a teda spoločnosti nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň z príjmu právnických osôb.

Ročná závierka za rok 2017 bola prekontrolovaná podľa hlavnej knihy v účtovníctve k 31. 12. 2017. Je podaná na tlačive platnom pre rok 2017 a k účtovnej závierke sú ako príloha poznámky podľa požiadaviek pre malé účtovné jednotky. Účtovná závierka bola zostavená 22. 3. 2018 a schválená 16. 4. 2018 na valnom zhromaždení. Táto skutočnosť aj bola oznámená finančnej správe v zákonnej lehote. Daňové priznanie je vyplnené podľa údajov z hlavnej knihy k 31. 12. 2017. Účtovná závierka nie je auditovaná, lebo spoločnosť nespĺňa podmienky pre povinnosť auditu účtovnej závierky.

Celkové náklady vrátane dane z príjmu predstavovali 491 108,-- € a celkové výnosy 498 524,-- €. Náklady a výnosy sú sledované podľa jednotlivých činností a sú členené na 14 činností. Ziskovými činnosťami sú Odyt, Poľovníctvo a Hon UN.

	2016	2017	pokles
Celkové náklady	558 548	488 750	69 798
Celkové výnosy	567 061	498 524	68 537

Na strane výnosov došlo k poklesu, ale k poklesu došlo aj na strane nákladov v porovnateľnej výške. Dosiahnuté tržby zabezpečujú dostatok finančných zdrojov na prevádzku a chod obchodnej spoločnosti. Spoločnosť si plní všetky odvodové povinnosti voči ŠR, voči Obecnému úradu Pliešovce v stanovených a dohodnutých termínoch. Celkové hospodárenie spoločnosti hodnotím pozitívne.

Spoločnosť tvorila len krátkodobú zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky z roku 2017 vo výške 4449,-- €. Spoločnosť k 31. 12. 2017 nemala žiadne úvery a výpomoci.

C) Overenie inventarizácie

Inventarizácia hospodárskych prostriedkov bola vykonaná podľa schváleného harmonogramu inventarizácie na rok 2017 vydaného OcÚ Pliešovce. Inventarizácia bola vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.. Dokladová inventúra bola vykonaná podľa hlavnej knihy a saldo konta k 31.12.2017. Manká a škody na majetku inventúrou neboli zistené.

Dátum vyhotovenia a odoslania správy : 21. 12. 2018

Ing. Ján Hanzel – konateľ spoločnosti :

Bc. Zdenka Paulínyová

Ing. Lenka Babinská – kontrolór obce :