

SPRÁVA Z KONTROLY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY LOM A SLUŽBY S. R. O

V zmysle §18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 20 zákona . 357/2015 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.

Oprávnená osoba, ktorá kontrolu vykonala :

Ing. Lenka Babinská, hlavná kontrolórka obce

Kontrola bola vykonaná v subjekte :

LOM A SLUŽBY s. r. o.

Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva :

Ing. Strhárska Dominika

Cieľ kontroly:

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

- a) overenie účtovných dokladov za rok 2018
- b) overenie ročných účtovných výkazov za rok 2018
- c) overenie inventarizácie

Kontrola bola vykonaná . 7. 1. 2019 – 18. 4. 2019

Kontrolované obdobie: 2018

Výsledok kontroly :

Vykonanou kontrolou v subjekte LOM A SLUŽBY s. r. o. **neboli zistené nedostatky.**

LOM A SLUŽBY s. r. o, boli založené 22.12.2006. Jediným spoločníkom je Obec Pliešovce, ktorá má v spoločnosti 100 % podiel, výška vkladu obce Pliešovce je 6 638,78 €. Konateľom spoločnosti je Ing. Vladimír Macko. Dozorná rada: Ing. Ivana Pántiková, Štefan Macko, Ján Kyseľ.

A) Overenie účtovných dokladov za rok 2018

Ku kontrole boli predložené originálne doklady za rok 2018 a kontrola bola vykonaná výberom. Výsledok kontroly je nasledovný:

1. Závazky

a) Dodávateľské faktúry – sú zoradené chronologicky, označené číslom. Kniha faktúr je vedená v programe. Faktúry sú prevažne za bežné výdavky, opravy, energie, telefóny a služby .Doklady boli kontrolované výberom. Číslo faktúry Závazky z obchodného styku boli na začiatku roka vo výške 8 634,94€ a na konci roka vo výške 4 858,66€. Závazky sú uhrádzané priebežne a ich výška má klesajúcu tendenciu. Do roku 2018 boli zaúčtované všetky náklady súvisiace z rokom 2018 a náklady súvisiace s rokom 2019 boli zaúčtované na náklady budúcich období. Pri dokladoch sú priložené potrebné prílohy.

b) Ostatné záväzky – spoločnosť má k 31. 12. 2018 záväzky voči obci vo výške 46 223,32 Eur prijaté zálohy vo výške 15 006,--Eur.

2. Odberateľské faktúry - faktúry sú vystavované v programe , chronologicky číslované, je na nich uvedené účtovanie. Na konci roka 2018 boli pohľadávky v celkovej výške 34 756,64 eur. K faktúram, ktoré sú dlhšie po splatnosti sa tvorili opravné položky, ktoré ku koncu roka predstavovali výšku 8 594,97 Eur. Pohľadávky, ku ktorým sa tvorí opravná položka, sú pohľadávky, pri ktorých je nízka pravdepodobnosť, že budú uhradené. V roku 2018 s začali aj intenzívnejšie vymáhať pohľadávky, prostredníctvom súdu a exekútora. Podarilo sa vymôcť niektoré staršie pohľadávky. Napriek tomu je výška pohľadávok dosť vysoká.

Ostatné pohľadávky – najväčšiu hodnotu majú pohľadávky za nájomné a to vo výške 21 552,11 Eur – pohľadávky z nájomného.

3. Interné doklady – účtujú sa na nich mzdy, stravné lístky, odpisy, preúčtovania medzi činnosťami, rozpustenie dotácie na cestu do výnosov vo výške odpisov, tvorba sociálneho fondu, opravy účtovania.

4. Bankové výpisy – spoločnosť mala 2 bankové účty. Zostatok podľa hlavnej knihy na účte VÚB 17 699,81 Eur a Sberbank 6 750, 63 Eur. Stav účtu podľa výpisu k 31. 12. 2018 bol VÚB 17 699,81 Eur, Sberbank 6 750, 63 Eur.

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.

B) Overenie ročných účtovných výkazov za rok 2018

Obchodná spoločnosť LOM a SLUŽBY s. r. o. ukončila rok 2018 so stratou vo výške 19 129,19 €.

Ročná závierka za rok 2018 bola prekontrolovaná podľa hlavnej knihy v účtovníctve k 31. 12. 2019. Účtovná závierka nie je auditovaná, lebo spoločnosť nespĺňa podmienky pre povinnosť auditu účtovnej závierky. Účtovná závierka je podaná na tlačive platnom v čase jej podania. Účtovná závierka bola zostavená 20. 3. 2019 predložená bola 20. 3.2019. Povinnou prílohou účtovnej závierky sú poznámky, ktoré tvorili súčasť podania. Účtovná závierka nebola v čase ukončenia kontroly schválená.

Rozbor nákladov:

Celkové náklady spoločnosti boli vo výške 152 253,25 Eur a najväčšími položkami sú:
Osobné náklady vo výške 91 741,-- Eur

- náklady na mzdy – hrubé mzdy – 64 756,-- Eur
- odvody do fondov z miezd - 21 815,--Eur
- ostatné sociálne náklady – PN, príspevok na stravné lístky zo zákona ochranné pracovné prostriedky, školenia – 4784,-- Eur

Náklady na materiál – náhradné diely, stavebný materiál, materiál na drobné opravy, PHM a pod - 13 718,-- Eur

Spotreba energii- elektrina, teplo, voda - 13 350,-- Eur

Služby – nájomné, poštovné, telefóny, IT služby odvod kalov, prepravné služby, opravy 18 761,-- Eur

Opravy – 10 204,-- Eur.

Rozbor výnosov:

Tržby za vlastné výroby 48 784,-- Eur

Tržby za služby 86 627,-- Eur

C) Overenie inventarizácie

Inventarizácia hospodárskych prostriedkov bola vykonaná podľa schváleného harmonogramu inventarizácie na rok 2018, vydaného OcÚ Pliešovce. Komisia bola určená OcÚ Pliešovce. Z Inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis. Bola vykonaná aj dokladová inventúra k 31. 12. 2018.

Dátum vyhotovenia návrhu správy : 23. 04. 2019

Dátum prevzatia správy:

Ing. Vladimír Macko - konateľ spoločnosti :

Ing. Lenka Babinská – kontrolór obce :