

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 2015
- b) overenie ročných účtovných výkazov za rok 2015
- c) overenie inventarizácie

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

Kontrolované obdobie: 2015

Obecný úrad Pliešovce

Výsledok kontroly :

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

Por. Č.	Nedostatky	Odporúčania
1	Dodávateľská faktúry FD0087- 21,55 čiastočná suma z faktúry - nesprávne zaúčtovaná na účet 477	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
2.	Faktúry číslo: 20150332, 20150469, 20150470, 20150478, 20150479, 20150659, 20150660, 20150661 chýbajú medzi faktúrami	vytlačiť a založiť – účtovníctvo musí by preukázateľné
3.	ID – Chýbajúce doklady + prvotné doklady preukazujúce účtované skutočnosti	Doložiť do účtovníctva – účtovníctvo musí byť preukázateľné
4.	31. 3. 2015 PA0066 – denná závierka ERP – ubytovňa - doklad na sumu 275,52 – základ dane 229,60 DPH 45,92. Účtovanie 311 114,24 – úhrada faktúr 602 134,40-tržba, 343 26,88- DPH	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
5.	1. 7. 2015 VA0135 – preplatok vo výške 154,99 – v účtovníctve zaúčtované len 10,26 378/211 – lebo bolo odpočítané nájomné, ale toto nájomné bolo následne v doklade PA0203 nesprávne zaúčtované mínusom vo výške -144,73 - 211/378 a malo byť zaúčtované plusom a pri preplatku mala byť správne zaúčtovaná suma 154,99 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v pokladni spoločnosti chýba suma 144,73	Vzhľadom na čas, ktorý uplynul od kontrolovaného obdobia preveriť možnosť vymáhania od zodpovedných osôb
6	Pri dokladoch VA0161, VA0268, VA0288- výplata miezd v hotovosti – chýbajú podpisové listiny výplat a tým aj potvrdenie prevzatia hotovosti	Preukázať vyplatenie miezd konkrétnym zamestnancom
7.	Pri dokladoch VA0176, VA0229, VA0242 – výplata miezd – na podpisových listinách chýbajú podpisy zamestnancov preukazujúce prevzatie hotovosti	Preukázať vyplatenie miezd konkrétnym zamestnancom
8.	VA0243 – cestovné náhrady – rozdielne sumy - na cestovnom príkaze 4,20 Eur, výplata z pokladne vo výške 12,60 Eur	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
9.	VA0260 – nákup pracovnej obuvi vo výške 40,99 – chýba originálny blok z pokladne	Doložiť originál pokladničného bloku

Obecný úrad Pliešovce

10.	<p>31. 12. 2015 – nasledujúce doklady sú zaúčtované, ale v účtovníctve sa k nim nenachádzajú podklady:</p> <p>VA0278 – 48,45 Eur – výplata 2/2015 VA0290 – 53,16 Eur – úhrada Fa VA0291 – 49,60 Eur – úhrada Fa VA0292 – 10,60 Eur – náhrada za str. lístky 2/2015 VA0293 – 3,82Eur – vrátenie stiahnutého poistenia PA0341 – 13,-- Eur – doplatok za mzdu</p>	<p>Doložiť do účtovníctva – účtovníctvo musí byť preukázateľné, prípadne preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby</p>
-----	--	---

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

- Detailný výpis všetkých pohľadávok k 31.12.2015
- Detailný výpis všetkých záväzkov k 31.12.2015
- Výpis obrátov hlavnej knihy
- Účtovná Závierka 2015
- Daňové priznanie za rok 2015
- Hlavná kniha k 31. 12. 2015

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 Kysel.

A) Overenie účtovných dokladov za rok 2015

Ku kontrole boli predložené originálne doklady za rok 2015 a kontrola bola vykonaná výberom. Výsledok kontroly je nasledovný:

1. **Záväzky**

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 FD0155 je vynechané, na faktúre FD0087 je účtované čerpanie Fondu údržby, prevádzky a opráv vo výške 21,55 – oprava konvektorov v byte, čo je neoprávnené čerpanie, pretože fond sa tvorí na opravy a údržbu spoločných priestorov., FD0173 – SSE – nie je zaúčtovaná a bola doučtovaná na konci roka cez ID0. Od čísla faktúry FD0266 chýbaj predpis účtovania. Záväzky z obchodného styku boli na začiatku roka vo výške 13 254,58€ a na konci roka vo výške 20 986,72 € . Do roku 2015 boli zaúčtované všetky náklady súvisiace z rokom 2015 a náklady súvisiace s rokom 2016 boli zaúčtované na náklady budúcich období. Pri dokladoch sú priložené potrebné prílohy.

b) Ostatné záväzky – spoločnosť má k 31. 12. 2015 záväzky voči obci vo výške 36 763,30 Eur a 3 945,80 Eur za byty a prijaté zálohy vo výške 15 175,64 Eur.

2. **Odberateľské faktúry** - faktúry sú vystavované v programe , chronologicky číslované, je na nich uvedené účtovanie. Na konci roka 2015 boli pohľadávky v celkovej výške 45 887,50 eur. K faktúram, ktoré sú dlhšie po splatnosti sa tvorili opravné položky,

ktoré ku koncu roka predstavovali výšku 2 637,54 Eur. Pohľadávky, ku ktorým sa tvorí opravná položka, sú pohľadávky, pri ktorých je nízka pravdepodobnosť, že budú uhradené. Na kontrolovaných faktúrach bolo uvedené číslo účtu patriace spoločnosti LOM a SLUŽBY s. r. o.. Ku kontrole mi spoločnosť predložila zoznam nájomných zmlúv za nebytové priestory aj z frekvenciou fakturácie a v roku 2015 boli tieto nájom vyfakturované.. Rovnako podľa predloženého zoznamu FO pripojených na verejnú kanalizáciu neboli 4 faktúry vystavené, ktoré mali byť v tomto období vystavené. Všetky kontrolované faktúry, ktoré boli vystavené boli aj zaúčtované. Neboli vytlačené faktúry číslo: 20150332, 20150469, 20150470, 20150478, 20150479, 20150659, 20150660, 20150661, ale zaúčtované boli.

Ostatné pohľadávky – najväčšiu hodnotu majú pohľadávky za nájomné a to vo výške 16 972,78 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. Vynechané čísla ID, ktoré sa nenachádzajú v účtovníctve a chýbajú aj ID, ktoré sú účtované – sú tam len prvotné doklady k účtovaniu miezd, SF, stravným lístkom. Na ID0120 je účtované preúčtovanie sumy 3600,- Eur – k tomuto nie je žiadny prvotný doklad a ani komentár o aké preúčtovanie sa jedná.
4. **Bankové výpisy** – spoločnosť mala 2 bankové účty. Zostatok podľa hlavnej knihy na účte VÚB 920,05 Eur a Sberbank 8 338,33 Eur. Stav účtu podľa výpisu k 31. 12. 2015 bol VÚB 920,05 Eur, Sberbank 8 338,33 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. Pri kontrole boli zistené nasledovné

- 1) 31. 3. 2015 PA0066 – denná závierka ERP – ubytovňa - doklad na sumu 275,52 – základ dane 229,60 DPH 45,92. Účtovanie 311 114,24 – úhrada faktúr

602 134,40- tržba
343 26,88- DPH

- 2) 1. 7. 2015 VA0135 – preplatok vo výške 154,99 – v účtovníctve zaúčtované len 10,26 378/211 – lebo bolo odpočítané nájomné, ale toto nájomné bolo následne v doklade PA0203 nesprávne zaúčtované mínusom vo výške -144,73 - 211/378 a malo byť zaúčtované plusom a pri preplatku mala byť správne zaúčtovaná suma 154,99 Eur. Z uvedeného vyplýva, že v pokladni spoločnosti chýba suma 144,73

Účtovanie v spoločnosti

Preplatok	10,86	378	211
Nájomné	-144,73	211	378
Správne účtovanie			
Preplatok	154,92	378	211
Nájomné	144,73	211	378

- 3) 31. 7. 2015 VA0161 – výplata miezd – 323,56 Eur – chýba podpisová listina výplat
- 4) 18.08.2015 VA0176 – výplata miezd - 407,63 Eur – chýbajú podpisy na výplatnej listine
- 5) 21. 10. 2015 VA0229 – výplata miezd – 316,80 Eur - chýbajú podpisy na výplatnej listine

Obecný úrad Pliešovce

- 6) 31. 10. 2015 VA0242 - výplata miezd – 392,55 Eur - chýbajú podpisy na výplatnej listine
- 7) 31. 10. 2015 VA0243 – cestovné náhrady – zaúčtované vo výške 12,60 Eur – podklad cestovný príkaz na sumu 4,20 Eur
- 8) 13.11.2015 VA0260 – pracovná obuv – 40,99 Eur – chýba originál prvotného dokladu
- 9) 30,11.2015 – VA0268 – výplata miezd – 101,93 – chýba podpisová listina výplat
- 10) 31. 12. 2015 – VA0288 - výplata miezd – 101,93 – chýba podpisová listina výplat
- 11) 31. 12. 2015 – nasledujúce doklady sú zaúčtované, ale v účtovníctve sa k nim nenachádzajú podklady:
 - VA0278 – 48,45 Eur – výplata 2/2015
 - VA0290 – 53,16 Eur – úhrada Fa
 - VA0291 – 49,60 Eur – úhrada Fa
 - VA0292 – 10,60 Eur – náhrada za str. lístky 2/2015
 - VA0293 – 3,82Eur – vrátenie stiahnutého poistenia
 - PA0341 – 13,-- Eur – doplatok za mzdu

B) Overenie ročných účtovných výkazov za rok 2015

Obchodná spoločnosť LOM a SLUŽBY s. r. o. ukončila rok 2015 so ziskom vo výške 13 337 €.

Ročná závierka za rok 2015 bola prekontrolovaná podľa hlavnej knihy v účtovníctve k 31. 12. 2015. 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 29. 3. 2016 predložená bola 31. 3.2016. Povinnou prílohou účtovnej závierky sú poznámky, ktoré tvorili súčasť podania. Účtovná závierka bola schválená 18. 4. 2016 valným zhromaždením a oznámenie o schválení účtovnej závierky bolo podané daňovému úradu. Účtovná závierka vrátane oznámenia sa nachádza v registri účtovných závierok.

	2014	2015
Celkové výnosy	163 737	188 277
Celkové náklady	163 466	174 951

Rozbor nákladov:

Celkové náklady spoločnosti boli vo výške 163 466,90 Eur a najväčšími položkami sú:

Osobné náklady vo výške 99 829,95 Eur

– náklady na mzdy – hrubé mzdy – 71 415,49 Eur

- odvody do fondov z miezd - 24 121,99 Eur

- ostatné sociálne náklady – PN, príspevok na stravné lístky zo zákona
ochranné pracovné prostriedky, školenia – 4 292,47 Eur

Náklady na materiál – náhradné diely, stavebný materiál, materiál na drobné opravy, PHM a pod - 25 737,80 Eur

Spotreba energií- elektrina, teplo, voda - 11 750,30 Eur

Služby – nájomné, poštovné, telefóny, IT služby odvod kalov, prepravné služby, opravy 26 321,60 Eur

Rozbor výnosov:

Tržby za vlastné výrobky 73 879,50 Eur

Tržby za služby 102 565,90 Eur

C) Overenie inventarizácie

Inventarizácia hospodárskych prostriedkov bola vykonaná podľa schváleného harmonogramu inventarizácie na rok 2015, vydaného OcÚ Pliešovce. Komisia bola určená OcÚ Pliešovce. Z Inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis. Bola vykonaná aj dokladová inventúra k 31. 12. 2015.

Dátum vyhotovenia návrhu správy : 8. 04. 2019

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do **14. 4. 2019**. Do tejto lehoty neboli podané žiadne námietky

Dátum prevzatia správy:

Ing. Vladimír Macko - konateľ spoločnosti :

Ing. Lenka Babinská – kontrolór obce :