

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 2014
- b) overenie ročných účtovných výkazov za rok 2014
- c) overenie inventarizácie

Kontrola bola vykonaná . 7. 1. 2019 – 2. 4. 2019

Kontrolované obdobie: 2014

Obecný úrad Pliešovce

Výsledok kontroly :

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

Por. Č.	Nedostatky	Odporúčania
1.	Faktúra č. 70 - Spoločenstvo 583/12, Pliešovce – rozdielne sumy v účtovníctve a na faktúre	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
2.	Faktúra č. 157 - Enesys – základ dane a dph – sú rozdielne v účtovníctve ako na faktúre	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
3.	Faktúra č. 174 – nie je v účtovníctve originál doložený	Originál faktúry doložiť medzi doklady – účtovníctvo musí byť preukázateľné
4.	Chýbajú predpisy účtovania od faktúry interné číslo FD184	Doplniť v zmysle zákona 431/2002 Z. z.
5.	Doklad VA0156 - vyúčtovanie 2013 - 1,85 Chýba doklad	Doložiť originál prvotného dokladu
6.	VA0240 – v účtovníctve – hlavnej knihe výplata miezd – v pokladni doklad na úhradu faktúry vo výške 771,51	Preveriť a dať do súladu
7.	2 x zaúčtovaná denná uzávierka z ERP DKP 6852022288378002 – z 4. 12. 14 vo výške 48,- Eur	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
8.	Chýba zaúčtovania dennej tržby uzávierky z ERP DKP 6002022288378001 vo výške 153,60	Preveriť stav a v zmysle smernice a zákona a dať do súladu – vyhodnotiť významnosť chyby
9.	Rozdiel v pokladničnej hotovosti v dôsledku zistených chýb vo výške 105,60 Eur	Vzhľadom na čas, ktorý uplynul od kontrovaného obdobia preveriť možnosť vymáhania od zodpovedných osôb

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

- Detailný výpis všetkých pohľadávok k 31.12.2014
- Detailný výpis všetkých záväzkov k 31.12.2014
- Výpis obrátov hlavnej knihy
- Účtovná Závierka 2014
- Daňové priznanie za rok 2014
- Hlavná kniha k 31. 12. 2014

LOM A SLUŽBY s. r. o, bola založená 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 2014

Ku kontrole boli predložené originálne doklady za rok 2014 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. Závazky z obchodného styku boli na začiatku roka vo výške 11 484,18 € a na konci roka vo výške 13 254,58€. Do roku 2014 boli zaúčtované všetky náklady súvisiace z rokom 2014 a náklady súvisiace s rokom 2015 boli zaúčtované na náklady budúcich období. Pri dokladoch sú priložené potrebné prílohy. Pri kontrole dodávateľských faktúr boli **nasledovné zistenia**:

- Faktúra č. 70 - Spoločenstvo 583/12, Pliešovce
 - suma na faktúre : 330,96 Eur
 - uhradená záloha vo výške 286,77 Eur
 - k úhrade 44,18 Eur,
 - v účtovníctve je suma 116,09 Eur:
 - uhradená záloha 71,91 Eur
 - k úhrade 44,18 Eur.
- Faktúra č. 157 - Enesys – základ dane a dph – sú rozdielne v účtovníctve ako
 - na faktúre suma 336,-- Eur
 - bez DPH 280,-- Eur
 - DPH 56,-- Eur
 - V účtovníctve je suma 336,-- Eur
 - Bez DPH 304,-- Eur
 - DPH 32,-- Eur
- Faktúra č. 174 – chýba doklad
- Faktúra č. 227 - oprava rozdelená na základ a DPH a faktúra je vystavená bez DPH od neplatcu DPH – Suma na faktúre 1030,08 eur ,
suma v účtovníctve základ dane 858,40 Eur (5111000) a dph 221,84 Eur
- Chýbajú predpisy účtovania od faktúry interné číslo FD184 – v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v § 10 ods. 1
“účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať písm. g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia“

b) Ostatné závazky – spoločnosť má k 31. 12. 2014 závazky voči obci vo výške 51 477,75 Eur a 3 325,-- Eur za byty a prijaté zálohy vo výške 15 531,-- Eur.

2. **Odberateľské faktúry** - faktúry sú vystavované v programe , chronologicky číslované, je na nich uvedené účtovanie. Faktúry za prenájom nebytových priestorov pre FO a PO sú vystavené nasledovne: vystaví sa nedaňová zálohová faktúra, po úhrade sa vystaví daňová zálohová faktúra a nakoniec ostrá faktúra. Na začiatku roka 2014 boli pohľadávky v celkovej výške 42 028, 92 eur. K faktúram, ktoré sú dlhšie po splatnosti sa tvorili opravné položky, ktoré ku koncu roka predstavovali výšku 2 255,89 Eur. Na konci. Roka bol stav pohľadávok z obchodného styku – teda voči odberateľom vo výške 35 505,96 Eur. Pohľadávky, ku ktorým sa tvorí opravná položka, sú pohľadávky, pri ktorých je nízka pravdepodobnosť, že budú uhradené. Pri kontrole som overila aj číslo účtu, ktoré bolo uvádzané na vystavených faktúrach a zhodovalo sa s číslom účtu patriacemu spoločnosti. Ku kontrole mi spoločnosť predložila zoznam nájomných zmlúv za nebytové priestory aj z frekvenciou fakturácie a v roku 2014 boli všetky tieto nájom vyfakturované. Rovnako podľa predloženého zoznamu FO pripojených na verejnú kanalizáciu boli všetky vyfakturované .

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.

4. **Bankové výpisy** – spoločnosť má 1 bankový účet. Zostatok podľa hlavnej knihy 12 142,31 Eur a stav účtu podľa výpisu k 31. 12. 2014 bol 12 142,31 €.

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.

Kontrolné zistenie:

- Doklad VA0156 – vyúčtovanie 2013 - 1,85 Chýba doklad
- VA0240 - výplaty – chýba podpisová listina výplat ako podklad pre účtovanie
- VA0240 – doklad , ktorý je pod rovnakým číslom a nie je zaúčtovaný v účtovníctve - úhrada fa 771,51 – Marek Schwarz
 - PA0351 =PA353 – podkladom je denná uzávierka ERP zo dňa 4.12.2014 v ERP DKP 6852022288378002 vo výške 48,- Eur (základ dane 40,- , DPH 8,- Eur) sa v účtovníctve nachádza 2 x
 - Denná uzávierka z ERP DKP 6002022288378001 – ubytovňa je zaúčtovaný nesprávne – n doklad zo 7. 11. 2014 vo výške 153,60 Eur (128,- bez dph + 25, 60 dph) a 120,96 úhrada faktúr. Zaúčtovaná dokladom PA331 je zaúčtovaná len úhrada faktúr, chýba zaúčtovanie tržby
 - Rozdiel pokladne 105,60 Eur (nepriřnaná tržba vo výške 88,- Eur, neodvedená DPH 17,60 Eur)

B) Overenie ročných účtovných výkazov za rok 2014

Obchodná spoločnosť LOM a SLUŽBY s. r. o. ukončila rok 2014 so ziskom vo výške 269,90 €.

Ročná závierka za rok 2014 bola prekontrolovaná podľa hlavnej knihy v účtovníctve k 31. 12. 2014. 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 26. 3. 2015 predložená bola 27. 3.2015. Povinnou prílohou účtovnej závierky sú poznámky, ktoré tvorili súčasť podania. Účtovná závierka bola

Obecný úrad Pliešovce

schválená 24. 4. 2015 valným zhromaždením a oznámenie o schválení účtovnej závierky bolo podané daňovému úradu. Účtovná závierka vrátane oznámenia sa nachádza v registri účtovných závierok.

	2013	2014
Celkové výnosy	159 920	163 737
Celkové náklady	157 713	163 466

Rozbor nákladov:

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

Osobné náklady vo výške 79 636,46 Eur

- náklady na mzdy – hrubé mzdy – 56 973,18 Eur
- odvody do fondov z miezd - 18 777,93 Eur
- ostatné sociálne náklady – PN, príspevok na stravné lístky zo zákona ochranné pracovné prostriedky, školenia – 3885,35 Eur

Náklady na materiál – náhradné diely, stavebný materiál, materiál na drobné opravy, PHM a pod - 18 974,76 Eur

Spotreba energii- elektrina, teplo, voda - 18 470,77 Eur

Služby – nájomné, poštovné, telefóny, IT služby odvod kalov, prepravné služby 18 593,74 Eur

Rozbor výnosov:

Tržby za vlastné výrobky 64 847,39 Eur

Tržby za služby 98 360,31 Eur

C) Overenie inventarizácie

Inventarizácia hospodárskych prostriedkov bola vykonaná podľa schváleného harmonogramu inventarizácie na rok 2014, vydaného OcÚ Pliešovce. Komisia bola určená OcÚ Pliešovce. Z Inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis. Bola vykonaná aj dokladová inventúra k 31. 12. 2014.

Dátum vyhotovenia návrhu správy : 4. 04. 2019

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

Dátum prevzatia správy:

Ing. Vladimír Macko - konateľ spoločnosti :

Ing. Lenka Babinská – kontrolór obce :