

5. Návrh na schválenie účtovnej závierky, konečnej správy a rozdelenia likvidačného zostatku PBS, s.r.o. v likvidácii a stanovisko HK

PREDKLADÁ : Mgr. Oliver Solga, primátor Mesta Pezinok

SPRACOVAL : Ing. Miloš Anđel, likvidátor

Stanovisko Dozornej rady a komisie ekonomiky a financií bude prezentované ústne

UZNESENIE MsZ č. 1 -/2014

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovení § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 75 ods. ods. 1 zákona č. 513/1991 obchodného zákonníka, v znení neskorších predpisov

schvaľuje

A)

Účtovnú závierku obchodnej spoločnosti
PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o., v likvidácii,
zostavenú ku dňu 31.07.2014 s hospodárskym výsledkom vo výške 9318,63 eur,
náklady vo výške -9074,49 eur, výnosy vo výške 244,14 eur

B)

Konečnú správu o priebehu likvidácie obchodnej spoločnosti
PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. v likvidácii

C)

Rozdelenie majetkového zostatku obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH
SLUŽIEB, s.r.o. v likvidácii, kde majetkový zostatok vo výške 17350,87 eur je príjmom
jediného spoločníka Mesta Pezinok a bude pripísaný na bankový účet Mesta Pezinok

- a) bez pripomienok
- b) s týmito pripomienkami:

Dôvodová správa:

MsZ v Pezinku rozhodlo dňa 12.12.2013 svojim uznesením číslo 242/2013 o vstupe obchodnej spoločnosti Podnik bytových služieb, s.r.o. do likvidácie s účinnosťou od 01.01.2014. Súčasne bol vymenovaný aj likvidátor obchodnej spoločnosti. Likvidátor zverejnil zákonnú výzvu v Obchodnom vestníku na prihlásenie si pohľadávky voči spoločnosti. Táto bola uverejnená 31.1.2014 v č. 214/2014 pod značkou L000130. Lehota na prihlasovanie si pohľadávky uplynula 2.5.2014. Do tohto termínu (a ani do dnešného dňa) nebolo doručené žiadne prihlásenie si pohľadávky likvidátorovi obchodnej spoločnosti. Likvidátor v období likvidácie konal v zmysle zákona a 31.07.2014 určil za deň ukončenia likvidácie. K tomuto termínu je zostavená účtovná závierka, konečná správa o priebehu likvidácie a návrh na vyporiadanie s majetkovým zostatkom spoločnosti. Po schválení týchto dokumentov likvidátor v zmysle ustanovenia § 75 ods. 5 obchodného zákonníka podá návrh na výmaz spoločnosti z obchodného registra.

Konečná správa o priebehu likvidácie obchodnej spoločnosti Podnik bytových služieb s r.o. v likvidácii k 31.07.2014

MsZ v Pezinku 12.12.2013 rozhodlo uznesením číslo 242/2013 o zrušení obchodnej spoločnosti Podnik bytových služieb s.r.o. ku dňu 01.01.2014 a súčasne vymenovalo za likvidátora Ing. Miloša Andela. Likvidátor vyhlásil, že likvidáciu bude uskutočňovať bez nároku na finančnú odmenu. Likvidátor ku dňu vstupu spoločnosti do likvidácie zostavil mimoriadnu účtovnú závierku, ktorá bezprostredne nadväzovala na riadnu účtovnú závierku predchádzajúceho obdobia. Likvidáciu oznámil svojmu správcovi dane. Likvidátor zverejnil v Obchodnom vestníku oznámenie o vstupe spoločnosti do likvidácie a možnosti prihlásenia si pohľadávky u likvidátora. Táto výzva bola zverejnená v Obchodnom vestníku 31.01.2014 v čísle 21/2014 pod značkou L000130. Lehota na prihlásenie pohľadávky skončila 02.05.2014. Do dnešného dňa si žiadny subjekt neprihlásil pohľadávku v obchodnej spoločnosti ako neuspokojenú a všetky známe záväzky má obchodná spoločnosť vyporiadané.

V čase vstupu obchodnej spoločnosti do likvidácie spoločnosť nedisponovala žiadnym hnutelným a ani nehnuteľným majetkom. V účtovníctve evidovala iba zostatky zúčtovacích vzťahov k štátnemu rozpočtu, kapitálové účty spoločnosti a finančný majetok bol evidovaný na bežnom účte číslo 6605688001/5600 vedený v bankovom ústave Prima banka, a.s., pobočka Pezinok. Počas priebehu likvidácie vznikli náklady na účtovnícke práce v sume 774,- eur, nájomné za užívanie priestoru na mestskom úrade vo výške 125 eur. Pri odsúhlasení konečného zostatku so správcom dane vznikla pohľadávka voči štátnemu rozpočtu vo výške 199,23 eur, ktorá nebola dovtedy evidovaná a bola zdrojom výnosu. Na základe samostatnej žiadosti bola táto pohľadávka uhradená. V období likvidácie sa zaúčtovalo vyporiadanie s hospodárskym výsledkom za rok 2013. Na základe zmluvy medzi obchodnou spoločnosťou a Mestom Pezinok, mesto prevzalo na seba nevyporiadanú pohľadávku obchodnej spoločnosti vo výške 437,34 eur bez náhrady, z čoho vznikol obchodnej spoločnosti nedaňový náklad. Na základe dodatočného priznania k dani z pridanej hodnoty za predaj osobného automobilu inej mestskej obchodnej spoločnosti vznikol dodatočný nedaňový platobný výmer vo výške 43,30 eur. Tento bol na základe dohody s likvidátorom v plnej výške nahradený. V čase likvidácie obchodnej spoločnosti vznikli náklady z titulu užívania priestoru na mestskom úrade na základe zmluvy o prenájme, výkonu účtovníckych prác a vzniku poštovného. Obchodná spoločnosť obdržala od Obvodného úradu platobný výmer za znečisťovanie ovzdušia za obdobie prvého polroku 2013 vo výške 216,- eur. Z predchádzajúcich rokov obchodná spoločnosť evidovala možnosť odpočítať odloženú daňovú povinnosť v sume 11241,93 eur. Nakoľko si túto už nemohla uplatniť, bola predmetom zúčtovania na strane výnosov. Čo bol aj dôvod dosiahnutia kladného hospodárskeho výsledku počas likvidácie spoločnosti.

Všetky popísané účtovné prípady sú predmetom nákladov a výnosov v období likvidácie a podieľajú sa na hospodárení obchodnej spoločnosti v období likvidácie. Podnik bytových služieb s.r.o. v likvidácii dosiahol náklady vo výške mínus 9074,49 eur a výnosy vo výške 244,14. Hospodársky výsledok k 31.7.2014 je zisk vo výške 9318,63 eur.

Na základe zúčtovania všetkých účtovných prípadov kladný **majetkový zostatok obchodnej spoločnosti je vo výške 17350,87 eur**, ktorý navrhujem zúčtovať v plnej výške **v prospech Mesta Pezinok**.

Finančné prostriedky budú po schválení prevedené do 30.9.2014 na bežný účet Mesta Pezinok číslo 6602006001/5600.

Pezinok, 18.08.2014

Ing. Miloš Anđel
likvidátor

VYHODNOTENIE FINANČNÉHO HOSPODÁRENIA PBS, s. r.o. v likvidácii
k 31.07.2014 v eur

	k 31.7.2014
	skutočnosť
Tržby za výrobu tepla	
Ostatné prevádzkové výnosy	242,53
Tržby z prenájmu	
Kreditné úroky	1,61
Vnútropodnikové zúčtovanie	
Spotreba materiálu (PHM, pomocný mat.)	
Spotreba energií (plyn, elek.energia, voda)	
Cestovné	
Reprezentačné	
Revízie, kontroly, skúšky	
Opravy a udržiavanie dodávateľsky	
Opravy a udržiavanie vlastná	
Ostatné služby-poštovné,školenia,iné sl.	307,66
Ostatné služby-zrážk.voda a stočné stud.vody	
Odpisy	
Nájomné energ.zariadení	
Nájomné administratíva	125,10
Poistné majetku (hnuteľný a nehnut.majetok)	
Dane a poplatky	350,87
Mzdové náklady	581,62
Zákonné poistenie	192,70
odpis pohľadávky	437,34
Finančné náklady	128,60
Ostatné prevádzkové náklady	43,30
Vnútropodnikové zúčtovanie	
Odložená daňová pohľadávka	-11 241,68
SPOLU NÁKLADY	-9 074,49
SPOLU VÝNOSY	244,14
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK (ZISK)	9 318,63

Útvar hlavnej kontrolórky
Mesta Pezinok

**Stanovisko k návrhu na rozdelenie likvidačného zostatku
PODNIKU BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o, v likvidácii.**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Pezinku č. 142/2014 zo dňa 19.6.2014, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti útvaru HK na II. polrok 2014, som spracovala „Stanovisko k návrhu na rozdelenie likvidačného zostatku PBS, s.r.o. v likvidácii“ (ďalej len „stanovisko“), ktoré predkladám.

Podkladom pre vypracovanie stanoviska bolo overenie, či všetky účtovné operácie ktoré vznikli v obchodnej spoločnosti v období od vstupu do likvidácie, t.j. od 1.1.2014, do dňa skončenia likvidácie, t.j. do 31.7.2014, ako aj z titulu zúčtovania pohľadávok a záväzkov vykázaných pri vstupe do likvidácie boli oprávnené a vykonané v súlade s právnymi predpismi.

Ku dňu vstupu do likvidácie zostavila obchodná spoločnosť vstupnú súvahu, ktorej aktíva a pasíva boli v účtovnej hodnote 51 685,82 €. Ku dňu skončenia likvidácie bola zostavená mimoriadna účtovná závierka a konečný účet súvahový na strane MD a DAL bol v účtovnej hodnote 17 378,43 €.

Aktíva:	Stav ku dňu vstupu do likvidácie	Stav ku dňu ukončenia likvidácie	Pasíva:	Stav ku dňu vstupu do likvidácia	Stav ku dňu ukončenia likvidácie
31x- pohľadávky	497,34	0,00	411-Základné imanie	6 638,78	6 638,78
343- DPH	47 924,74	0,00	413 – ost. kapitálové fondy	211 351,35	0,00
211-pokladnica	16,23	0,00	421 – zákonný RF	8 617,24	1 393,46
221- bankový účet	3 195,08	17 378,43	431 – HV vo schval. konaní	-218 575,13	9 318,63
381- náklady bud. období	52,43	0,00	481 – odložená daň. pohľ. a záväzkov	11 241,93	0,00
			326 – nevyfakturované dodávky	28 100,00	0,00
			34x – dane a poplatky	2 644,50	0,00
			383 – výdavky budúcich období	1 667,15	27,84
			384-časové rozlíšenie pas.	0,00	-0,28
SPOLU:	51 685,82	17 378,43		51 685,82	17 378,43

V procese likvidácie boli záväzky spoločnosti vysporiadané z vlastných aktív – finančných prostriedkov na bankovom účte a z prijatých peňažných plnení za vystavené pohľadávky nasledovne:

účet 31x - pohľadávky (PS: 497,34€, KS: 0,- €)

60,00 € : za pohľadávku bola prijatá platba na bankový účet od odberateľa

437,34 €: pohľadávka voči bývalému nájomníkovi (splátky nedoplatku za nájomné) bola bezodplatne prevezená na Mesto Pezinok

účet 343 - DPH (PS: 47 924,74€, KS: 0,- €)

47 924,74 €: záväzok za DPH bol zaplatený do štátneho rozpočtu

účet 381 - náklady budúcich období (PS: 52,43€, KS: 0,-€)

52,43 €: vykonané bolo zúčtovanie časového rozlíšenia do nákladov r. 2014 bez ovplyvnenia peňažných tokov

326 - nevyfakturované dodávky (PS: 28 100,-€, KS: 0,- €)

28 100,00 €: zaplatený bol záväzok za udelenú pokutu URSO Bratislava z titulu nezúčtovania nákladov s odberateľmi tepla v zmysle platných právnych predpisov (do účtovných nákladov bola pokuta zaúčtovaná ešte v účtovnom období 2013). Uplatnenie finančnej náhrady nebolo preukázané.

38x – časové rozlíšenie pasívne (PS: 1 667,15€, KS: 27,56€)

1 667,15€: záväzok za nedočerpanú nenávratnú účelovú dotáciu (celková suma dotácie 320 000,-€ poskytnutá v r. 2013 na vysporiadanie vyúčtovania spotreby tepla konečným odberateľom) bol vrátený na účet Mesta Pezinok,

27,84 € a -0,28 € sú predpokladané budúce výdavky na bankové poplatky z titulu dokončenia likvidácie

34x – dane a poplatky (PS: 2 644,50, KS: 0,-€)

2 644,50: daňové záväzky za daň z príjmov za r. 2013 a daň z motorových vozidiel za r. 2013 boli zaplatené do štátneho rozpočtu

413 - kapitálové fondy (PS: 211 351,35€, KS: 0,-€)

421 – zákonný rezervný fond (PS: 8 6917,24€, KS: 1 393,46€)

431 – HV vo schvaľovacom konaní (PS -218 575,13€, KS 9 318,63€)

Na účtoch vlastného imania boli vykonané zúčtovania výsledku hospodárenia minulých rokov voči kapitálovým fondom a zákonnému rezervnému fondu v zmysle zákona o účtovníctve a postupov účtovania.

431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní za obdobie likvidácie

Konečný stav 9 318,63 € predstavuje účtovný hospodársky výsledok za obdobie od 1.1.2014 do dňa skončenia likvidácie, t.j. do 31.7.2014. HV v najväčšej miere ovplyvnilo zúčtovanie neuplatnenej odloženej daňovej pohľadávky z minulých rokov do výnosov r. 2014 v sume 11 241,93 €.

Náklady, ktoré vznikli v likvidačnom procese boli v celkovej výške 2 167,19 €; pozostávali z preukazných výdavkov súvisiacich s likvidáciou spoločnosti: poštovné, refaktúracia za mzdu a odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne (účtovníčka), prenájom kancelárskych priestorov, administratívne a bankové poplatky, pokuta za dodatočné daňové priznanie k DPH vo výške 43,30€ a odpisu pohľadávky bezodplatne prevezenej na Mesto Pezinok.

Výnosy, v celkovej výške 244,14 €; pozostávali z prijatej platby zo štátneho rozpočtu za vysporiadanie DPH za minulé roky a prijatej náhrady vo výške 43,30 € (za zaplatenú pokutu za dodatočné daň. priznanie k DPH), ktorú likvidátor uhradil spoločnosti ako náhradu škody.

Výsledok hospodárenia z činnosti obchodnej spoločnosti počas likvidácie bola strata 1 923,05 €, ktorá je zachytená aj v daňovom priznaní zostavenom ku dňu ukončenia likvidácie, k 31.7.2014. Daňová povinnosť za obdobie likvidácie nevznikla obchodnej spoločnosti žiadna.

Výpočet likvidačného zostatku ku dňu 31.7.2014:

Súčet majetku obchodnej spoločnosti :	17 378,43 €
Závazky (bankové poplatky) z titulu dokončenia likvidácie	- 27,56 €
Likvidačný zostatok ku schváleniu:	17 350, 87 €

Na účely správnosti vysporiadania účtovníctva do dňa zániku obchodnej spoločnosti sa otvoria účty majetku a záväzkov a zaúčtuje sa o vysporiadaní skutočných záväzkov z titulu dokončenia likvidácie a o usporiadaní likvidačného zostatku v zmysle prijatého stanoviska Mestského zastupiteľstva v Pezinku.

Pezinok, 08/09/2014

Ing. J. Sandtnerová,

hlavná kontrolórka Mesta Pezinok

