

Mesto Pezinok
Útvar hlavnej kontrolórky

PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB s.r.o. - stanovisko k výsledku finančného hospodárenia za rok 2012

Stanovisko HK je spracované na podklade Správy o výsledku kontroly č. 12/2013 o kontrole finančného hospodárenia za rok 2012 v obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti ÚHK na I.polrok 2013 schválený uznesením MsZ č. 1-222/2012 dňa 13.12.2012.

Zistený stav:

Finančný plán PBS, s.r.o. bol ako ziskový schválený uznesením MsZ č. 1-45/2012 zo dňa 24.4.2013.

	Finančný plán r. 2012 v €	Skutočnosť rok 2012 v €	% plnenia
Náklady	2 515 760	2 262 805	89,9
Výnosy	2 526 465	2 444 154	96,7
Hospodársky výsledok	+ 10 705	+ 181 349	

Vykonanou kontrolou bolo overované, či doklady preukazujúce náklady a výnosy obchodnej spoločnosti súviseli s činnosťou, na ktorú bola obchodná spoločnosť založená, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, zákonnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s prostriedkami obchodnej spoločnosti. Účtovné doklady, vybrané náhodným výberom ku kontrole, spĺňali všetky náležitosti prvotných účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve, súviseli s predmetom podnikania a overená bola aj správnosť úhrady záväzkov podľa zmlúv, alebo faktúr. Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve, a bola overená audítorom.

Pre porovnanie sú v tabuľkách informácie z Výkazu ziskov a strát o položkách nákladov a výnosov, a zo Súvahy o položkách aktív a pasív za rok 2012 s porovnaním na predchádzajúce účtovné obdobia:

rok - údaje v euro	riadok	Podnik bytových služieb, s.r.o. - r. 2010	Podnik bytových služieb, s.r.o.- r. 2011	Podnik bytových služieb, s.r.o.- r. 2012
vznik		23.6.1997	23.6.1997	23.06.1997
priem. počet zam.+ vedúci prac.		16+1	14+1	14+1
hlavná činnosť		výroba a rozvod TÚV a ÚK	výroba a rozvod TÚV a ÚK	výroba a rozvod TÚV a ÚK
základné údaje o nákladoch:				
materiál, energie, tovar	09	1 567 841	1 514 073	1 479 259
služby	10	436 869	434 683	338 045
osobné náklady	12	228 332	236 892	230 712
dane, poplatky	17	1 466	1 252	1 412
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	21	9 894	-906	- 988
ost. náklady na hosp. činnosť	23	10 095	14 113	10 978
odpisy	18	72 798	59 050	49 701
finančné náklady	43+39	531	332	343
mimoriadne a ost. náklady (+daň)	48+53	14 434	-41 044	47 652
náklady spolu:		2 342 260	2 218 445	2 157 114
základné údaje o výnosoch:				
tržby za tovary, výrobky, služby	04	2 285 727	2 022 422	2 337 715

iné výnosy z hosp. činnosti	38	81	44	30
finančné výnosy	44		0	0
mimoriadne a ost. výnosy	42+22	0	16 135	718
výnosy s p o l u :		2 285 808	2 038 601	2 338 463
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK		- 56 452	- 179 844	+ 181 349
základné údaje o aktívach:				
dlhodobý nehmotný majetok	003	802	0	0
dlhodobý hmotný majetok	011	376 128	403 158	353 457
dlhodobý finančný majetok	021	0	0	0
zásoby	031	668	428	205
dlhodobé pohľadávky	038	44 075	82 992	35 362
krátkodobé pohľadávky	046	341 824	95 092	369 049
peniaze, bankové účty	055	71 111	31 756	19 578
časové rozlíšenie -aktívne	061	1 220	1 372	3 445
aktíva s p o l u :		835 828	614 798	781 096
základné údaje o pasívach:				
základné imanie	068	6 639	6 639	6 639
fondy	073+080	279 068	207 973	38 619
výsledok hospodárenia min.rokov	084	-2 009	10 490	0
výsledok hosp. účtovného obdobia	087	-56 452	-179 844	181 349
rezervy	089	11 362	11 863	9 049
dlhodobé záväzky	094	46 827	46 808	2 234
krátkodobé záväzky	106	550 393	510 869	543 206
bankové úvery	118	0	0	0
časové rozlíšenie -pasívne	121	0	0	0
pasíva s p o l u :		835 828	614 798	781 096

Predmetom kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIB, s.r.o., ul. Obrancov mieru č. 51 v Pezinku bolo overenie skutočného stavu so stavom podchyteným v účtovníctve. Postup overovania je upravený v šiestej časti zákona o účtovníctve, konkrétne §§ 29 a 30. Overovanie bolo zdokladované preukaznými prvotnými účtovnými dokladmi, t.j. bankové výpisy, faktúry, zaraďovacie protokoly, odpisové plány, súpisy majetku, mzdové zostavy, výkazy pre sociálnu poisťovňu a zdravotnú poisťovňu, interné evidencie a interné doklady, interné smernice. Podkladom boli inventúrne súpisy a inventarizačný zápis k 31.12.2012.

číslo účtu	Názov účtu	KS k 31.12.2012 v €
013	Software	12 032,02
021	Stavby	306 306,83
022	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	737 692,87
023	Dopravné prostriedky	26 830,28
042	Obstaranie hmotného investičného majetku	0,00
073	Oprávky k Software	12 032,02
081	Oprávky k stavbám	141 015,88
082	Oprávky k strojom, prístrojom	576 356,76
112	Materiál na sklade	205,33
211	Pokladnica	172,37
213	Ceniny	896,40
221	Bankové účty	18 509,03
261	Peniaze na ceste	0,00
311	Odberatelia	376 824,72
314	Poskytnuté preddavky	120,28
315	Ostatné pohľadávky	4 798,95
321	Dodávatelia	374 685,97

323	Krátkodobé rezervy	8 367,71
325	Ostatné záväzky	0,00
326	Nevyfakturované dodávky	1 058,,75
331	Zamestnanci	9 605,07
335	Pohľadávky voči zamestnancom	55,26
336	Zúčtovanie so SP a ZP	6 119,71
342	Ostatné priame dane	1 444,33
343	Daň z pridanej hodnoty	16 277,43
345	Ostatné nepriame dane a poplatky	256,14
361	Záväzky voči konsolidovanému celku	0,00
378	Iné pohľadávky	0,00
379	Iné záväzky	136 124,44
381	Náklady budúcich období	3 445,40
383	Výdavky budúcich období	0,00
384	Výnosy budúcich období	0,00
391	Opravná položka k pohľadávkam	12 694,96
411	Základné imanie	6 638,78
413	Ostatné kapitálové fondy	30 002,03
421	Zákonný rezervný fond	8 617,24
428	Nevysporiadaný HV min. rokov	0,00
429	Neuhrazená strata min. rokov	0,00
431	HV v schvaľovacom konaní	0,00
459	Dlhodobá rezerva	681,30
472	Záväzky zo sociálneho fondu	2 234,31
481	Odložená – daňová pohľadávka	35 306,98
761	Majetok prijatý do úschovy od MsÚ	1 865 132,50
780	Materiál na skladoch CO	12 486,20

Zistené nedostatky:

- Obchodná spoločnosť PBS, s.r.o. v kontrolovanom období r. 2012 si nad rámec zákonných povinností objednala a zaplatila za služby „overenia tepelného zariadenia v správe PBS, s.r.o.“ sumu 3 499,15 €, čo je považované za neoprávnené vynaloženie finančných prostriedkov obchodnej spoločnosti. Náhrada voči zodpovedným pracovníkom nebola uplatnená.

Záver:

Výsledok finančného hospodárenia obchodnej spoločnosti PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. za rok 2012, zisk vo výške 181 349 €, odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku zobrať na vedomie.

V Pezinku, 31.5.2013

Vypracovala: Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta