

vr - 1 - 100/10
D: 14.9.2010

Správa o faktických zisteniach

SPRÁVA Z PREVEROVANIA ÚČTOVNÍCTVA Urbárskeho družstva v Rejdovej za obdobie roka 1-6/ 2010.

Určená: Predstavenstvu Urbárskeho družstva v Rejdovej

Informácie poskytli: Tomašík Slavomír – predseda družstva zodpovedajúci za účtovníctvo
do 30.06.2010, Molčanová - Kubaská Mária - účtovníčka

Na základe zmluvy č.10/2010 na vykonanie auditu Urbárskeho družstva v Rejdovej za rok 2009 a na kontrolu účtovníctva za obdobie roka 2010 Vám oznamujem zistenia z kontroly účtovníctva za rok 2010.

Vykonali sme vami odsúhlasené a ďalej uvedené postupy zamerané na zistenie stavu vedenia účtovnej evidencie za obdobie 1-6/2010:

Východisko: V roku 2010 za obdobie 1-6/2010 je účtovníctvo vedené v programe na vedenie podvojného účtovníctva a zároveň bolo vedené aj ručne na účtovných kartách. Správnosť vedenia účtovníctva vedené na kartách sme nepreverovali do detailoch, pretože na konci roka 2009 nebola zabezpečená podvojnoscť vedenia účtovníctva a námatkovou previerkou zaúčtovaných dokladov sme zistili tie isté nedostatky ako v roku 2009, t.j. zaúčtovanie dokladov väčšinou až pri ich úhrade. Pri bankových výpisoch nie sú priložené zápisy, na aké účty sa účtovali pohyby na bankovom účte. Chýba denník zaúčtovania alebo zoznam zápisov, preukazujúcich, kde sa previedlo účtovanie. Všeobecne nezabezpečenie tvorby hlavnej knihy, t.j. účtovanie v účtovnom denníku a v hlavnej knihe, ktoré sú povinnou evidenciou podľa § 12 zákona o účtovníctve a z ktorej by bol zrejmý počiatočný stav jednotlivých účtov, obraty za rok 2010 a konečné stavy účtov k 30.6. 2010. Účtovné výkazy za obdobie 1-6/2010 neboli vyhotovené. Pri vystavených a došlých faktúrach nie je priložený účtovný doklad, preukazujúci, na aký účet boli faktúry zaúčtované. Zaúčtované účtovné doklady – najmä došlé faktúry spojené s výrubom dreva alebo pestovnou činnosťou nie sú vecne preskúšané odborným pracovníkom a všeobecne nie sú ani schválené predsedom družstva. Pokladničné doklady v niektorých prípadoch nie sú schválené predsedom družstva. Je to porušenie § 10 zákona o účtovníctve. Karta majetku Traktor je vytvorená neprávne – je nesprávne ocenený majetok pri prepočte z SK : 138 781 SK, prepočítané na EUR je 4 606,68 EUR. V účtovníctve vedený vo výške 46 066,85 EUR

Preto sme overovali len jednotlivé predložené doklady za obdobie 1-6/2010, ktoré boli predložené a ich vecné zaúčtovanie v programe pre vedenie účtovníctva. Všetky predložené doklady boli správne zaúčtované. Mzdové náklady boli zaúčtované tak, ako boli vyplatené. Drobné rozdiely nastali vo výpočte poistného, pretože poistné z miezd bolo vypočítané podľa mzdového programu.

Získali sme:

Doklad o zaúčtovaní počiatočných stavoch. V roku 2009 nebola zabezpečená **inventarizácia** zostatkov jednotlivých účtov v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve a tak, vzniká pochybnosť o ich výške. Tým sú chybné aj počiatočné stavy roku 2010. Počiatočné stavy účtov aktív a pasív sa nerovnajú, rozdiel medzi účtami aktív a pasív je vo výške 11 246,12 €, iný ako na konci roka, lebo účtovnícke neboli predložené všetky účtovné karty - vid' správu o kontrole účtovníctva v roku 2009. K 30.6.2010 nebola prevedená inventarizácia. Rok 2010 nebude možné uzatvoriť, kým sa nenájdu chyby z predchádzajúcich období.

Odoslané faktúry Od 201001..84: Pri kontrole účtu Dani z pridanej hodnoty prevedenou na základe zaúčtovaných dokladov bol zistený rozdiel súm oproti výkazom, ktoré sa dávali na daňový úrad.

Faktúra č. 27/2010 – dobropis na DPH vo výške 34,20 €, na faktúre nie je neuvedený dôvod a neodsúhlasený s druhou stranou. Nie je doložená dokumentácia, aby sme zistili opodstatnenosť vrátenia DPH.

Faktúra č. 49/2010 na meno Dušan Krišťák, Tehelná Rožňava na množstvo 20 m³ palivového dreva je stornovaná bez uvedenia dôvodu.

Faktúra č. 44/2010 na meno Ondrej Molčan Rejdová 151 na množstvo 10 m³ palivového dreva je stornovaná bez uvedenia a zdokladovania dôvodu.

Faktúra č. 51/2010 vystavená faktúra je na vlákniu pre odberateľa POLARIS, MT s.r.o. za cenu 20,00 EUR/m³, ale priložený doklad - Preukaz pôvodu dreva na množstvo 25,54 m³ je vystavený na spoločnosť PROFOREST s.r.o. a sortiment guľatina III.C, ktorá sa predávala v hodnote 30 EUR /m³.

Došlé faktúr 2010001-73: V evidencii faktúr nie sú priložené faktúry od dodávateľa Juraja Molčana za obdobie január, február, marec a tieto boli v hotovosti v pokladni vyplatené bez predložených faktúr.

Faktúrou D 039/2010 v roku 2010 spoločnosť nakúpila: 12 030 ks sadeníc od dodávateľa Lesy SR, š.p.. Liptovský Hrádok. Práce zalesňovania zabezpečovala spoločnosť PROFOREST s.r.o. Rožňava. Táto vyfakturovala prácu faktúrou D052/2010 dňa 4.7.2010 za zalesňovanie v množstve 26 400 ks sadeníc. Rozdiel v počte nakúpených sadeníc: 14 370 ks. Pri faktúre nie je doložený doklad o obstaraní 14 370 ks sadeníc. Práce nie sú odsúhlasené lesníkom alebo odborným lesným hospodárom, na faktúre nie je uvedené kde a v akom poraste bolo zabezpečené zalesňovanie. Fakturácia za prevedené uhadzovanie po ťažbe 4280 m³ po 1,66 €/m³. Práce nie sú odsúhlasené lesníkom alebo odborným lesným hospodárom, na faktúre nie je uvedené kde a v akom poraste boli prevedené.

Faktúra D063/2010 na sumu 25 € – nešpecifikuje druh poskytnutej služby. Obdobne faktúra D 026/2010 na sumu 20 €.

Faktúra pod p. č. 067 – dodávateľ ER – Staving, s.r.o. Rožňava nie je priložený doklad, čoho sa týka realizácia verejného obstarania.

Pokladničné doklady od VPD001 -106, PD001-62:

PD 58, VPD 124, VPD 167 – vyplatenie cestovných náhrad pre S. Tomášika. Nie je priložená správa o priebehu služobnej cesty, alebo účel cesty. Nie sú doložené doklady o nákupe pohonných látok, ktoré by preukazovali, že PL sa spotrebovali, cenu PL a využitie

autá na pracovné účely. Nie je doložený technický preukaz na overenie spotreby PL, kópia havarijnej poisťky. Cestovný príkaz nie je nikým podpísaný ani odsúhlasený.

VPD č. 33 , VPD č.156 – chýba doklad o zaplatení – nákup stravných lístkov od spol. DOXX Žilina. Nebola predložená kalkulácia ceny lístka , z ktorej by vyplývalo, akú časť má hradiť zamestaneec.

VPD 106, VPD 83, VPD 82, VPD 39, – nákup reťaze, piest, olej – nie je zrejmé prečo sa nakupovali reťaze pre motorovú pílu. Motorová píla nie je v evidencii družstva. Obdobne ako v roku 2009 družstvo nemá ani v účtovnej evidencii ani v operatívnej evidencii majetok, ktorý mal obstarávaciu cenu do 30 tis. Sk, resp. do 50 tisíc Sk a bol pri zaradení plne odpísaný. Ak pri daňovej kontrole nebude môcť spoločnosť dokázať, kedy tento majetok kúpila a jeho existenciu v spoločnosti formou inventarizácie, správca dane nemusí uznať tieto výdavky do daňových nákladov.

VPD 117 – sponzorstvo pre ZŠ vo výške 30 EUR – nie je podpísaný doklad kto to prevzal a na aký účel.

Ďalej uvádzame naše zistenia:

V účtovníctve nie je vytvorený účtovný sklad. Je to porušenie § 44 platných postupov účtovania. Toho času ho nie je možné vytvoriť z účtovnej evidencie, lebo na faktúrach nie je uvedené množstvo dodaných kubíkov dreva podľa sortimentu. Do účtovníctva je zavedená hodnota dreva zisteného pri inventarizácii a to v sume 9 135 €, t.j. 198,55 m³ po 46 €. Ocenenie dreva je približne na úrovni predajnej ceny, čo nie je správne. Toho roku sa pri predaji tohto dreva nevytvorí zisk.

Mzdy: Východiská pre prepočet miezd za obdobie roka 1-7/2010 sú tie isté ako v roku 2009, vid' správu Z preverovania účtovníctva. Preplatené osobné náklady sú vo výške 6 334€. Do tejto sumy sme nezaráтали sumu mzdy vo výške 2 600,-€ , ktorá bola vyplatená ekonómke družstva v 4/2010 bez podkladov. Podľa jej vyjadrenia ide o odstupné, ale k tomu neboli predložené žiadne podklady. Je potrebné preveriť právny nárok na odstupné v zmysle zákonníka práce. T.j. či bola schválená organizačná zmena – zrušenie pracovného miesta, resp. či ide o odchod do invalidného dôchodku následkom choroby z povolania , ako aj vyplatenú výšku. V roku 2009 bola na túto sumu tvorená krátkodobá rezerva. Pri účtovnej karte nebol priložený žiaden doklad, ktorý by preukazoval na opodstatnenosť tvorby rezervy. Prepočty v rozdieloch vo mzdách boli odovzdané Ing. Milošovi Golianovi.

DOHODY O VYKONANÍ PRÁCE . Obdobne ako v roku 2009 aj za obdobie 1-7/2010 nie sú k vyplateným sumám podklady, ktoré by preukazovali opodstatnenosť vyplatených súm. Mesačné odmeny za zasadnutia predstavenstva a kontrolnej a revíznej komisie boli automaticky navyšované o 50% prémie, aj keď je uznesenie predstavenstva družstva o vyplácaní polročných odmien vo výške 50%. Niektoré sumy sú neobvyklé, čo do výšky

priznanej odmeny, počtu hodín a osôb, ale nevieme sa k nim vyjadriť, lebo neboli nám predložené žiadne podklady.

Záver: Spoločnosť nemá vedené účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve, pretože:

Spoločnosť nezabezpečila podvojnosť účtovníctva v roku 2009 a tým nie je možné otvoriť počiatočné účty roku 2010 a zabezpečiť bilančnú kontinuitu roka 2010.

Účtovné doklady nie sú vecné preskúšané a schválené

V roku 2010 má spoločnosť zaúčtované doklady, ktorých náklady sa týkajú roka 2009. Sú to : Faktúra D 0003/2010 zaúčtovaná v roku 2010 vo výške 4 646, z tejto sumy 2 238€ sa týka nákladov roka 2009. Faktúrou D 0012/2010, naúčtovaná do nákladov roka 2010, ktorá sa týka nákladov roka 2009 a to vo výške 2 745,99 € , suma je za ťažbu dreva a opravu priepustov. Faktúra D 028/2010 zaúčtovaná v roku 2010 na sumu 2 999,78 €, ktorá nemá priložené doklady, ktoré by potvrdzovali, že ide o náklad roka 2010, pravdepodobne sa náklad týka roka 2009.

Pretože uvedené postupy nepredstavujú ani audit, ani preverovanie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami **spoločnosti Urbárskeho družstva v Rejdovej** , nevyjadrujeme žiadne uistenia týkajúce sa konečných účtov spoločnosti k 30.6.2010.

Naša správa je určená len na účely uvedené v prvom odseku tejto správy a pre Vašu informáciu. Táto správa sa týka iba už špecifikovaných dokladov a položiek a netýka sa žiadnych finančných výkazov **spoločnosti Urbárskeho družstva v Rejdovej** ako celku.

Košice 3. 09.2010

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 558

