

**SPRÁVA O KONTROLE A JEJ VÝSLEDKOV
Z KONTROLY HOSPODÁRENIA SKLÁDKY ODPADOV S.R.O. DUBOVÁ**

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa hlavnej kontrolórky obce Dubovej kontrole hospodárenia v spoločnosti zriadenej obcou – Skládky odpadov – Dubová, s.r.o.

Vypracovala a predkladá:

Mgr.Iveta Balejčíková
hlavná kontrolórka obce Dubová

Návrh uznesenia:

OZ v Dubovej berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky Správu o kontrole hospodárenia Skládky odpadov Dubová, s.r.o.

**Správa z kontroly hospodárenia Skládky odpadov - Dubová, s.r.o
v roku 2015.**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. pol. 2016 a v súlade s ust. § 18d) ods.2c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, § 21 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znp., bola vykonaná kontrola hospodárenia Skládky odpadov Dubová, s.r.o.

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka obce Dubová, Mgr.Iveta Balejčíková,
Povinná osoba:	Skládka odpadov, s.r.o. Dubová, Hlavná č. 39, 900 90 Dubová, IČO: 35793848, DIČ: 2020204846 (ďalej len „SO“)
Predmet kontroly:	hospodárenie Skládky odpadov - Dubová, v spoločnosti s ručením obmedzeným – za rok 2015,
Cieľ kontroly:	porovnanie nákladových a výnosových položiek roku 2015 s rokom 2014
Kontrolované obdobie:	od 1.1.2015 do 31.12.2015,
Miesto a čas vykonania kontroly:	Obecný úrad Dubová, kancelária s.r.o., Hlavná 39, a v kancelárii firmy Dane a účto, s.r.o., Za dráhou 21 Pezinok 902 01; od 2.6.2016 do 29.11.2016 s prerušovaním.
Dátum doručenia správy povinnej osobe:	1.12.2016
Dátum prerokovania správy:	1.12.2016
Dátum vyjadrenia povinnej osoby:	6.12.2016
Dátum zaslania správy OÚ:	8.12.2016

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

1. **Založenie, dátum, názov:** Obchodná spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 17.7.2000 a dodatkom zo dňa 9.8.2000 v súlade s §§ 105 až 153 Zák.č. 513/91 Zb. v znení noviel; Názov: Skládky odpadov – Dubová, s.r.o.,

Iné právne dokumenty:

Zápisnica z mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 16.11.2001. Zápisnica z (od: 28.04.2003)
mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 18.1.2002. Zápisnica z mimoriadneho
valného zhromaždenia zo dňa 23.12.2002.

Zápisnica z valného zhromaždenia dňa 15.10.2003. Výpis z (od: 27.11.2003)
obchodného registra Sro 21530/B.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o zmene rozsahu splatenia (od: 25.01.2007)
základného imania spoločnosti zo dňa 18.01.2007.

Zápisnica z valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa (od: 30.03.2007)
13.03.2007 - odvolanie prokuristu a menovanie nového
prokuristu spoločnosti.

Zápisnica z valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa (od: 28.07.2012)
28.6.2012

Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 25.10.2012. (od: 13.11.2012)

Zápisnica z valného zhromaždenia zo dňa 26.10.2012.

Zápisnica z valného zhromaždenia zo dňa 17.02.2014. (od: 11.03.2014)

Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 30.04.2015. (od: 12.05.2015)

2. **Spoločníci:** Obec Dubová, IČO 00304735, Hlavná 39, Dubová 900 90 – jediným spoločníkom je obec Dubová od 17.3.2015 kedy obec odkúpila 1% obchodnej podielu od Ing. Ivana Peschla na základe prijatého uznesenia č. 28/2014 zo dňa 25.9.2014, ktoré súčasne poverilo starostu obce na vykonanie všetkých právnych úkonom spojených s týmto odkúpením.

3. **Štatutárny orgán:** konateľ PhDr. Roman Oškera, Športová 57, Limbach 900 91

4. **Dozorná rada:** Ľudovít Ružička, Tomáš Tomáška, Roman Vizváry,

5. **Predmetom činnosti je:**

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živosti v rozsahu voľnej živnosti;
- Sprostredkovateľská činnosť;
- Zneškodňovanie odpadov skládkovaním;
- Preprava odpadov;
- Separácia odpadov;
- Čistenie kanalizačných systémov;
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien;

6. **Licencie/Certifikáty/Integrované povolenia**

CERTIFIKÁCIE:

- ISO 9001:2008, - je posledným certifikátom vydaným DNV GL – Business Assurance, Praha, CZ, pod č. 197128-2016-AQ-CZS-RvA z 8.4.2016 do 15.9.2018, čím sa potvrdzuje, že systém manažérstva spoločnosti Skládka odpadov – Dubová, s.r.o., Hlavná 39, 900 90 Dubová, SR je zhodný s požiadavkami normy systému manažérstva kvality ISO 9001:2008, pre rozsah: **Nakladanie s odpadmi. Prevádzkovanie skládky odpadov.**
- ISO 14001:2004,
- OHSAS 18001:2007

II. HOSPODÁRENIE A ÚČTOVNÍCTVO:

Kontrola bola zameraná na kontrolu zisťovania výsledku hospodárenia za sledované účtovné obdobie, čo je jeden rok, t.j. roku 2015 v porovnaní s rokom 2014. Výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním účtov výnosov a nákladov na účte ziskov a strát. Ak sú výnosy vyššie ako náklady, výsledkom hospodárenia je zisk, ak sú naopak vyššie náklady ako výnosy, výsledkom hospodárenia je strata.

Náklady podniku sú peňažné čiastky, ktoré podnik účelne vynaložil na získanie výnosov. Náklady podniku možno definovať ako peňažné ocenenie spotreby výrobných faktorov vynaložených podnikom na jeho výkony a ostatné účelovo vynaložené náklady spojené s jeho činnosťou.

Náklady prezentujú peňažné vyjadrenie spotreby podnikových zdrojov nevyhnutných na uskutočnenie výrobnej alebo inej činnosti podniku. Predstavujú rozsah vecných a finančných prostriedkov, ako i prác, ktoré podnik vynakladá na svoju činnosť za určité obdobie a ktoré pôsobia na jeho konečný hospodársky výsledok.

Výnosy podniku sú peňažnou čiastkou, ktorú podnik získal zo všetkých svojich činností za určité účtovné obdobie bez ohľadu na to, či v tom období došlo k ich úhrade.

Komplexný výkaz ziskov a strát zisťuje výnosy a náklady, a tým čistý zisk alebo stratu za dané účtovné obdobie a prezentuje finančný progres účtovnej jednotky produkovať čistý zisk alebo stratu.

Ku kontrole boli predložené doklady:

- Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve -Súvaha Skládky odpadov, s.r.o. k 31.12.2015
- Výkaz ziskov a strát za r. 2015,
- Hlavná kniha analytika r. 2015,
- Hlavná kniha celá r. 2015,
- Poznámky individuálnej účtovnej závierke r. 2015,
- Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby,
- Inventúra záväzkov;
- Vybrané faktúry r. 2015
- Základná interná účtovná smernica pre Skládku odpadov Dubová, s.r.o. + príloha účtovná osnova z 1/2015;
- Interná účtovná smernica – Inventarizácia Skládky odpadov s.r.o. Dubová;

ÚČTOVNÍCTVO:

Účtovníctvo pre Spoločnosť Skládky Dubová, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) vedie súkromná firma IQ SERVICE, s.r.o. L.Novomeského 5639/62, Pezinok 902 01, založená spoločníkmi Mgr. Robert Blunár a Mgr. Zuzana Vargová, ktorí sú súčasne aj konateľmi spoločnosti. V meno účtovnej firmy účtovníctvo pre spoločnosť Skládky odpadov, s.r.o. vedie pani Emília Simonová.

Skládka odpadov-Dubová, s.r.o. (ďalej spoločnosť) vedie účtovníctvo v súlade s ustanoveniami § 35 až 40 Obchodného zákonníka a osobitného zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“). Spoločnosť je obchodnou spoločnosťou zapísanou v obchodnom registri, preto má povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva podľa príslušného záväzného Opatrenia Ministerstva financií SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PU“).Podľa splnomocňovacieho ustanovenia § 4 zákona o účtovníctve vydáva MF SR záväznú metodiku pre vedenie účtovníctva a účtovnú závierku. Spoločnosť je podľa zákonných veľkostných kritérií (§ 2/5) **malá účtovná jednotka** a platí pre ňu obsahové

vymedzenie položiek súvahy, výkazu ziskov strát a poznámok tvoriacich úctovnú závierku pre malé účtovné jednotky (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

HOSPODÁRENIE:

Kontrolované skutočnosti a zistenia: Kontrola sa zamerala na vybrané položky z Výkazu ziskov a strát a hlavnej knihy a položky, riadky súvahy:

Majetok - Neobežný majetok - Celková suma neobežného majetku je v hodnote 1 864 149, oprávky sú za 1 308 036, zostatková cena nehm. Majetku 556 113,- €. Celkový nárast majetku v priebehu roka bol vo výške 111 120 € z čoho 9 900,- je technické zhodnotenie kazety č. III a 91 147 je v cenných papieroch, čo znamená že fy investovala cez podúčet do týchto cenných papierov v priebehu obdobia, t.j. 1.4., 7.4., 17.4., 11.5., 30.6., 8.9., čo predstavuje dátumy nákupov. Z uvedeného vyplýva, že hodnota opotrebovateľnosti majetku je približne 29,82 % ($556113:1864149 = 29,82\%$).

Ako už bolo vyššie uvádzané nákup cenných papierov a podielov v hodnote 91 147,- € bolo za účelom investovania resp. neminutia zvyšných peňazí, a možnosti ich považovať za rezervu do budúceho obdobia.

<i>Skládka odpadov - Dubová, s.r.o.</i>		<i>(v €)</i>	
Súvaha	2 014	2 015	nárast/pokles
Aktíva	657 520,00	731 777,00	74 257,00
Neobežný majetok	536 609,00	556 113,00	19 504,00
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	533 289,00	461 809,00	-71 480,00
Dlhodobý finančný majetok	3 320,00	94 304,00	90 984,00
Obežný majetok	119 701,00	174 307,00	54 606,00
Zásoby	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	46 251,00	110 504,00	64 253,00
Finančné účty	73 450,00	63 803,00	-9 647,00
Časové rozlíšenie	1 210,00	1 357,00	147,00
Pasíva	657 520,00	731 777,00	74 257,00
Vlastné imanie	539 083,00	562 967,00	23 884,00
Základné imanie	508 996,00	508 996,00	0,00
Kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00
Fondy zo zisku	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 306,00	-1 868,00	-6 173,00
Výsledok hospodárenia bežného roku	-6 173,00	23 884,00	30 057,00
Závazky	118 437,00	168 810,00	50 373,00
Rezervy	87 297,00	126 251,00	38 954,00
Dlhodobé záväzky	430,00	416,00	-14,00
Krátkodobé záväzky	30 710,00	42 143,00	11 433,00
Krátkodobé finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	0,00	0,00

Pohľadávky a záväzky - Porovnaním výšky pohľadávok a záväzkov sa kontrola zamerala spôsob financovania, čo možno preukázať vzájomným pomerom výšky obchodných pohľadávok a záväzkov, pričom toto porovnanie možno vykonať pomerom pohľadávok 110 632,- voči krátkodobým záväzkom 42 143 = 0,38 (k pohľadávkam) čo znamená, že spoločnosť je schopná uhrádzať krátkodobé záväzky z vlastných zdrojov.

Splatnosť pohľadávok v r. 2016 na faktúrach sa vo väčšine prípadoch pohybujú v lehote 14 dní, pričom kontrolou bolo zistené, že faktúry spoločnosti vystavuje na základe predložených podkladov od p. Oškeru, ktorý fy zašle vo formáte tabuľky s menovitým zoznamom obcí a firiem, ktorý do skládky vyviezli odpad. Následne sa faktúry v lehote cca do 5 dní vystavujú a zašlú na úhradu s príslušnou dobou splatnosti. Kontrolou vybraných faktúr a bankových výpisov bolo zistené, že úhrada fa č. 2015094 bola uhradená 1.4.2015 (splatnosť 30.3.), fa č. 2015103 uhradená 31.3.2015 (splatnosť 30.3.2015).

Záväzky mala spoločnosť v. roku 2015 42 143,-, pričom tieto sú v skladbe napr. od Bratislavská vodárenská s.r.o. (21 dní), Slovak Telecom (splatnosť 18 dní) , Dero – združenie (splatnosť 21 dní). Z uvedeného vyplýva, že doba záväzkov sa pohybuje 14-21 dní, pričom splatnosť pohľadávok je viac-menej 14 dňová. Kontrolou úhrady splatnosti niektorých záväzkov bolo zistené, že vyššie fakturované organizácie tieto uhrádzajú načas. Na základe týchto zistení možno konštatovať, že splatnosť pohľadávok je kratšia a ako splatnosť úhrady záväzkov. Tým, že platby sa v jednom aj druhom prípade uskutočňujú podľa predpísaných lehôt úhrad, teda načas, vyplýva, že firma má dobrú okamžitú platobnú schopnosť (Cash flow).

Pri porovnaní základného a vlastného imania možno konštatovať, že firma oproti roku 2014 mala nárast vlastného imania (v €) 562 967- 539 063 = **23 884,- €**. Uvedená suma je výsledkom hospodárenia po zdanení (zisk).

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ROKY 2015 A 2014:

(tab.č.1)

Skládka odpadov - Dubová, s.r.o. (v tis. €)	S k u t o č n o s ť		nárast/ poklas	tempo rastu (v%)
	2014	2015		
<u>VÝNOSY celkom</u>	352 238	466 840	114 602	32,54
<u>z toho: Výnosy z hospodárskej činnosti:</u>	352 231	466 837	114 606	32,54
<i>z toho: Príjmy od obce Dubová</i>	0	0	0	
<i>Tržby z predaja služieb</i>	291 618	386 553	94 935	32,55
<i>Ostatné výnosy z hosp. činnosti</i>	60 613	80 284	19 671	32,45
<u>z toho: Výnosy z finančnej činnosti:</u>	7	3	-4	-57,14
<i>Výnosové úroky</i>	7	3	-4	-57,14
<i>Ostatné výnosové úroky</i>	7	3	-4	-57,14
<u>NÁKLADY celkom</u>	357 451	437 794	80 343	22,48
<u>z toho - Náklady na hospodársku činnosť:</u>	353 746	437 385	83 639	23,64
<i>Náklady na vynaložené a obstaranie predaného tovaru</i>	0	0	0	
<i>Spotreba materiálu, energie, ostatných nesklad. Dodávok</i>	38 889	41 326	2 437	6,27
<i>Opravné položky</i>	0	0	0	
<i>Služby</i>	57 918	88 138	30 220	52,18
<i>Ostatné náklady</i>	80 718	93 532	12 814	15,88
<i>Mzdové náklady</i>	58 775	69 034	10 259	17,45
<i>Odmeny členom orgánov spoločnosti</i>	0	0	0	
<i>Náklady na sociálne poistenie</i>	19 133	21 515	2 382	12,45
<i>Sociálne náklady</i>	2 810	2 983	173	6,16
<i>Dane a poplatky</i>	63 579	85 876	22 297	35,07
<i>Odpisy a opravné položky k DNM a DHM</i>	81 496	81 380	-116	-0,14
<i>Odpisy k DNM a DHM</i>	81 496	81 380	-116	-0,14
<i>Opravné položky</i>	0	0	0	
<i>Zostatková cena predaného DM a predaného maj.</i>	0	0	0	

<i>Opravné položky k pohľadávkam</i>	1 186	-355	-1 541	-129,93
<i>Ostatné náklady na hosp. činnosť</i>	29 960	47 488	17 528	58,50
+ PRIDANA HODNOTA	194 811	257 089	62 278	31,97
<u>z toho - Náklady na finančnú činnosť:</u>	3 705	409	-3 296	-88,96
<i>opravné položky k fin. majetku</i>	3 320	163	-3 157	-95,09
<i>ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	385	246	-139	-36,10
<u>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti:</u>	-1 515	29 452	30 967	-2 044,03
<u>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti:</u>	-3 698	-406	3 292	-89,02
<u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</u>	-5 213	29 046	34 259	-657,18
<i>Daň z príjmov (splatná + odložená)</i>	960	5 162	4 202	437,71
<u>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</u>	-6 173	23 884	30 057	-486,91
<u>Hospodársky výsledok - z i s k</u>	-6 173	23 884	30 057	-486,91

VÝNOSY:

a) **Tržby z predaja (602)** – poplatky za uloženie odpadu v roku 2015 boli na úrovni 386 553,- € a v roku 2014 boli v čiastke 291 618,- = 94 935,- € je nárast tržieb.

b) **Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)** – sú poplatky za uloženie odpadu od jednotlivých obcí a spoločností čo za rok 2015 predstavovalo sumu 80 244,- a v roku 2014 bolo 60 613,- € pričom nárast z takejto činnosti bol 19 671,- €. Následne nadväzuje na to vystavenie faktúry od obce Dubová za tonáž za mesiace od 1 – 12 mesiac/2015 v celkovej hodnote 80 244,- (zaokrúhlene). Týmto krokom sa výnos z činnosti Skládky Dubovej, s.r.o. prenesie do účtovníctva obce ako zisk.

Celkové výnosy z hospodárskej činnosti (zisk) vzrástli v roku 2015 (466 837,-) oproti roku 2014 (352 231,-) o 114 606,- €, čo je nárast o 32,54 %

NÁKLADY:

Celkové náklady na hospodársku činnosť vzrástli oproti roku 2014 o 83 639, čo je nárast o 23,64 %, pričom tempo rastu nákladov je nižšie o 8,89 % ako tempo rastu výnosov.

Spotreba materiálu predstavujú energie, služby, PHM, ktoré vzrástli zanedbateľne o 6,27 % oproti r. 2014

Služby: opravy, repre, nakupované služby (518) boli v čiastke 88 138,- € v r. 2015, pričom náklady na nakupované služby vzrástli oproti r. 2014 (57 918,- €) o 30 220,- čo predstavuje nárast o 52,18 %.

Najvyššia spotreba bola v položke – ostatných služieb – výroba: v sume **59 033,46 €**, pričom pri kontrolách faktúr nad 2 000,- € bolo zistené, že suma sa skladá z dole uvádzaných čiastok, ktoré boli sledované nad stanovenú hodnotu 2000 euro – jednalo sa tieto faktúry v mesiacoch:

- 1/2015 – oprava bulodozéra v sume 2 070, 96 €;
- 5/2015 zemné práce a doprava stroja na stavbu v hodnote 7 490,-;
- 10/2015 - opravu buldozéra v sume 3 532,32 € (na základe nutnej opravy buldozéra, bola oslovená fy D&K servis, s.r.o. Slovenská Ľubča, ktorá na vyžiadanie dala odborné posúdenie buldozéra T130 dňa 22.9.2015, v ktorom konštatovala, že ďalšia oprava stroja je nerentabilná, nakoľko má tento 90% opotrebovanie)
- 10/2015 - oprava prístupovej cesty v sume 4 355,50 €;
- 12/2015 – prenájom kompaktného v sume 3 990,00 (prenájom kompaktného sa zvýšila položka čerpania PHM);

Ostatné položky ktoré boli menšie ako 2 000,- €, pričom tieto boli za napr. deratizáciu, vyhotovenie správy z trafostanice, práce s bagrom, nakladanie stavebnej sute atď.

Mzdové náklady: ako vidieť z tabuľky č. 1 v roku 2015 (60 034,- €) vzrástli o **10 259,- €** oproti r. 2014 (58 775,- €) čo predstavuje nárast o 17,45 %. Toto navýšenie mzdových nákladov bolo spôsobené prijatím brigádnikov na strážnu službu pre Skládku odpadov s.r.o., pričom mesačné náklady predstavovali čiastku 2 640,- €, ktoré boli následne fakturované Vodohospodárskej službe-ekologický podnik Bratislava. Z uvedeného vyplýva, že i napriek zvýšením nákladom na mzdové výdavky, ich fakturáciou vlastné navýšenie nákladov Skládke odpadov nevzniklo a zvýšené mzdy sa premietli v celkových tržbách z predaja služieb.

Dane a poplatky sú za uloženie odpadu (v t) obci Dubová a vedené v spoločnosti na účte 538100 sumu 80 243,94 € sú poplatky na základe uzatvorených zmlúv a Cenníka odpadov platného od 2.1.2015 s inými spoločnosťami a uhradené v zmysle zákona č. 17/2004 o poplatkoch za uloženie odpadov, pričom tento zákon upravuje platenie poplatkov za uloženie odpadov podľa ods.1 písm. a) na skládku odpadov. V zmysle ods. 2 písm. 1 : „Poplatok za uloženie odpadu na skládku alebo odkalisko platí posledný držiteľ odpadu (ďalej len „poplatník“). Poplatníkom za komunálny odpad je obec. Poplatníkom je aj prevádzkovateľ skládky alebo odkaliska, a to aj vtedy, ak skládka alebo odkalisko je na jeho pozemku.“

Ostatné náklady na hospodársku činnosť v čiastke 47 488,- € vzrástli oproti roku 2014 o 17 528,- € čo predstavuje nárast o 58,50 %. V týchto nákladoch je zúčtovaná tvorba zákonnej účelovej rezervy 2015 v sume 41 402,16 €. Táto suma slúži na vytvorenie finančnej rezervy (účet 451), pre účely nepredvídaných výdavkov, alebo iných nákladov spoločnosti.

Účelová finančná rezerva je vytváraná v zmysle čl. VII.-Rezervy, uvedenej v Základnej internej účtovnej smernici spoločnosti Skládky odpadov, s.r.o., kde sa uvádza v ods. 1 že rezervy s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou sa vytvárajú na všetky riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti v posudzovanom období na odvody nevyčerpané dovolenky, alebo aj na daňové rezervy uvádzané v ods. 3 cit. smernice a to odvolávajú sa na § 20 zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znp.. Vytvárať účelovú rezervu ukladá spoločnosti aj zákon o účtovníctve a zákon č. 223/2001 Z.z. o odpadoch v znp. kde podľa § 22 - *Účelová finančná rezerva sa uvádza: „v ods. 1) Prevádzkovateľ skládky odpadov je povinný počas prevádzky skládky odpadov vytvárať účelovú finančnú rezervu, ktorej prostriedky sa použijú na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení a na práce súvisiace s odvrátením havárie alebo obmedzenie dôsledkov havárie. Ten, kto prevádzkuje viac ako jednu skládku odpadov, vytvára účelovú finančnú rezervu pre každú skládku odpadov osobitne.“*

ZÁVER:

Kontrolou výkazu ziskov a strát v nadväznosti na hlavnú knihu a vybrané účtovné doklady (faktúry uvádzané vyššie) neboli zistené nedostatky. Vývojom finančných ukazovateľov a výsledkov uvádzaných vo výkaze a v súvahe možno konštatovať, že spoločnosť Skládky odpadov, s.r.o. má dobré finančné zdravie. **Výsledok hospodárenia (výnosy/náklady) za rok 2015 po zdanení predstavovali sumu + 23 884,- €, čo oproti roku 2014 kedy bola vykázaná strata v čiastke- 6 173,- € predstavuje zlepšenie a výsledok hospodárenia bežného roku predstavuje sumu 30 057,- €.**

Okrem toho stav účtovníctva Skládky odpadov bol skontrolovaný žiadosťou na vykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2014 – ako dobrovoľný audit. Audit vykonala firma Konto Team spol. s.r.o. a faktúra za jej činnosť bola zaslaná 4.8.2015. Výsledkom auditu bol názor: „*Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie vo všetkých významných súvislostiach spoločnosti Skládky odpadov – Dubová s.r.o. k 31.12.2014 a výsledku hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.*

Iné skutočnosti: Táto správa je vydaná na základe dobrovoľne vykonaného auditu, nakoľko nie sú splnené požiadavky § 19, ods. 2, zákona o účtovníctve. Meno Ing, Mária Pavlovičová, zodpovední auditor, Licencia SKAu č. 106, vlastnoručný podpis a pečiatka s č. licencie 20.“

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, nie je nutné ani prijímať opatrenia na ich odstránenie.

Za povinnú osobu:

Simonová Emília
účtovník/IQ SERVICE, s.r.o.

Mgr. Zuzana Vargová
Konateľka a štatutár
IQ SERVICE, s.r.o.

PhDr. Roman Oškera
Konateľ spoločnosti
Skládka odpadov, s.r.o.

Ľudovít Ružička
Starosta obce Dubová

Za oprávnenú osobu:

Mgr. Iveta Balejčíková
Hlavná kontrolórka obce

Rozdeľovník:

1x spoločnosť IQ SERVICE, s.r.o.
1x spoločnosť Skládka odpadov Dubová, s.r.o.,
1x Starosta – Obecný úrad,
1x zložka hlavnej kontrolórky obce Dubovej