

List vedeniu spoločnosti

**Záhradnícke služby Zlaté Moravce, p.o.  
Robotnícka č.1  
953 01 Zlaté Moravce**

V Nitre, 07. júna 2013

Vážený pán Marián Tomajko,

uskutočnili sme overenie účtovnej závierky spoločnosti Záhradnícke služby mesta Zlaté Moravce, p.o. k 31. decembru 2012 v súlade so zákonom o účtovníctve.

V priebehu auditu sme nezistili žiadne závažné skutočnosti, ktoré považujeme za dôležité v procese riadenia spoločnosti a k zabezpečeniu auditu v ďalších obdobiach.

Dovolíme si Vás však, informovať o niektorých skutočnostiach, ktoré sme zistili pri audite účtovnej závierky:

- Účet 121 Nedokončená výroba vo výške 66.113,86 EUR prezentuje vynaložené vlastné náklady na výsadbu verejnej zelene realizovanú v 90` rokoch v meste Zlaté Moravce. Predmetná výsadba zelene k obdobiu ukončenia realizácie nebola fakturovaná odberateľovi mestu Zlaté Moravce. Podľa vyjadrení manažmentu uvedené práce nebudú predmetom dodatočnej fakturácie. Odporúčame preto zreálniť hodnotu uvedeného majetku prostredníctvom tvorby opravnej položky majetku.
- Inventúrny súpis materiálu na sklade strediska PohrebničníctvoII.-kvetinárstvo; Kvetinárstvo III.; strediska: Verejná zeleň nespĺňajú náležitosti podľa § 31 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Inventúrny súpis Výrobkov strediska PohrebničníctvoII.-kvetinárstvo; Kvetinárstvo III.; nespĺňajú náležitosti podľa § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (neuvádza sa množstvo, jednotková cena).
- Upozorňujeme na výšku záväzkov voči správcovi dane z titulu dane z pridanej hodnoty v sume 34.276,-EUR, výšku záväzkov voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia v celkovej výške 49.191,- EUR. Exekučné konania v súvislosti s úhradou predmetných záväzkov negatívne ovplyvňujú finančnú stabilitu podniku a vyvolávajú dodatočné náklady (exekučné trovy), ktoré zaťažujú výkonnosť podniku. Odporúčame prijať konkrétne opatrenia na postupné vyrovňovanie záväzkov.
- Upozorňujeme na pokles vlastného imania podniku v dôsledku záporného výsledku hospodárenia. V prípade pokračujúceho trendu by podnik v blízkej budúcnosti mohol vykázať záporné vlastné imanie a ohroziť vlastnú existenciu.
- V zmysle osobitných predpisov upozorňujeme na skutočnosť, že mestský podnik (dlžník) uzatvoril zmluvu o pôžičke s obchodnou spoločnosťou (veriteľ). Predmetná pôžička je v účtovníctve vecne nesprávne zobrazená na účte 321 Dodávateľa.

- Odporúčame modernizáciu softvérového spracovania účtovníctva, nakoľko súčasný softvér neumožňuje evidovať napr. saldokonto dodávateľov, odberateľov, (nie je možné automaticky párovať úhrady a pod.) skladová evidencia v podniku je vedená v písomnej forme, jej spracovanie je manuálne. Uvedené nedostatky podmieňujú vznik rizika vzniku chýb v účtovníctve a znižujú kvalitu poskytovaných informácií účtovníctvom pre potreby riadenia a kontroly.

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme si všimli v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti alebo oblasti možných j položky zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol spoločnosti bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania výroku k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol. Náš audit však bol naplánovaný tak, aby sme mohli primerane očakávať, že zistíme významné chyby v účtovníctve, vznikajúce z nepravidielností alebo neoprávnených transakcií, či chýb.

Otvorené otázky uvedené v tomto liste, môžu byť z Vášho hľadiska, aj uplynutím času a medzitým prijatých opatrení, už v inej polohe a preto, ak to bude potrebné, sme pripravení tieto s Vami prekonzultovať a pomôcť hľadať účinné riešenia.

Vyššie uvedené odporúčania majú za cieľ skvalitniť stav metodiky účtovníctva spoločnosti a zabezpečiť verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie, výkonnosti a zmien vo finančnej pozícii.

Tento list je určený výhradne pre potreby vedenia spoločnosti a nesmie byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri realizácii ďalších Vašich zámerov, vám prajeme veľa úspechov a veríme, že tento list odporúčaní bude vo Vašej spoločnosti využitý na potrebné zlepšenia vyplývajúce z auditu účtovnej závierky za rok 2012.

Záverom nám dovoľte vysloviť poďakovanie Vám a Vaším zamestnancom za spoluprácu a pomoc v priebehu vykonávania auditu vo Vašej spoločnosti.

Ing. Milan Chovan  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 897

