

Príloha k správe audítora
list vedeniu spoločnosti

Audítorská previerka spoločnosti KRANKAS, s.r.o. Žilina bola vykonaná na základe uznesenia č.1 valného zhromaždenia zo dňa 6.10.2017, ktoré schválilo štatutárneho audítora ročnej účtovnej závierky za rok 2016 na vykonanie audítorskej previerky.

Zameraná bola na kontrolu formálnej a vecnej stránky účtovnej závierky, správne vykázanie zostatkov v nadväznosti na zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov a ďalších platných ekonomických predpisov.

Ako podklady mi slúžili bankové výpisy, účtovné výkazy súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2016, hlavná kniha k 31.12.2016, pokladničné doklady, prijaté a vydané faktúry, uzatvorené zmluvy, evidencia hmotného a nehmotného majetku, analytická evidencia.

Všeobecná časť

Spoločnosť **KRANKAS s.r.o. Žilina** vznikla zápisom do Obchodného registra Okresného súdu v Žiline, v odd. Sro, vložka číslo 10379/L dňa 11.6.1997.

Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 7 000,00 EUR a vzniklo vkladom dvoch spoločníkov:

- MUDR. Milan Kubjatko, MPH, Hollého 52, Žilina
/2 100 EUR/
Na základe zmluvy o zriadení záložného práva na obchodný podiel uzavretej dňa 6.6.2016 bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka MUDr. Kubjatka.
- RÝDER, s.r.o., Ľubľanská 1678/3, Žilina
/ 4 900 EUR/
Na základe zmluvy o zriadení záložného práva na obchodný podiel uzavretej dňa 6.6.2016 bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka RÝDER, s.r.o.

Predmetom činnosti spoločnosti je podľa zápisu v obchodnom registri:

- obchodná činnosť v rozsahu voľných živností

- poskytovanie zdravotnej starostlivosti v neštátnom zdravotníckom zariadení
- prenájom nebytových priestorov
- pracovná zdravotná služba
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

Sídlo spoločnosti je podľa výpisu z obchodného registra:

Bratislavská 1, 010 01 Žilina
IČO: 36 372 111

Kontrola prvotných dokladov

Predmetom overovania boli príjmové a výdavkové operácie na účte **211- Pokladnica**. Stav peňažných prostriedkov k 1.1.2016 vo výške 1 275,59 EUR je súhlasný so stavom k 31.12.2015 v účtovnom výkaze súvaha k 31.12.2015. Stav peňažných prostriedkov k 31.12.2016 je vo výške 3 280,18 EUR.

Príjem do pokladne sa uskutočnil vo výške 345 620,12 EUR a výdavky z pokladne 343 615,53 EUR. Spoločnosť vystavila 976 výdavkových pokladničných dokladov a 493 príjmových pokladničných dokladov. Výdavkové doklady sa týkali spotreby PHM, materiálu, cestovných nákladov, kancelárskych potrieb, poštovného, bankových poplatkov, reprezentačné. Príjmové doklady boli vystavované za výkony zdravotnej starostlivosti.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie od 1.1.2016-31.12.2016 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ďalej boli overované bankové výpisy k účtu **221-Bankové účty**. Bolo zistené, že príjem finančných prostriedkov na účtoch spoločnosti bol 2 583 525,31 EUR a úbytok vo výške 2 584 812,37 EUR. Pohyby na účtoch sa týkali úhrad dodávateľských faktúr, ostatných záväzkov, poisťného, výplat zamestnancov, bankových poplatkov, daní. Príjmy boli za úhrady odberateľských faktúr, kreditných úrokov.

Počiatkové stavy bankových účtov k 1.1.2016 vo výške 3 596,43 EUR uvedené v účtovných výkazoch súhlasia so stavom k 31.12.2015.

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2016 uvedené vo výpisoch súhlasia s údajmi v hlavnej knihe a účtovnom výkaze súvaha k 31.12.2016

a predstavujú nasledovný stav:

Prima banka Slovensko 0301499001/5600	2 124,43 EUR
Prima banka Slovensko 0301490090/5600	5,90 EUR
Tatra banka 2928873596/1100	179,04 EUR

Bankové účty 3 309,37 EUR

Na zabezpečenie finančnej situácii spoločnosť čerpala okrem vlastných finančných zdrojov i krátkodobé bankové úvery. Zostatok finančných prostriedkov na krátkodobých bankových úveroch k 31.12.2016 uvedený vo výpisoch súhlasí s údajmi v hlavnej knihe a účtovnom výkaze súvaha k 31.12.2016

a je v nasledovnej výške:

ČSOB 4023705538/7500 (kontokorent)	-41 600,50 EUR
Tatra banka 2928873596/1100	-18 348,00 EUR
Tatra banka	- 6 028,00 EUR

Bankové úvery - 65 976,50 EUR

Počiatkové stavy bankových úverov k 1.1.2016 vo výške 75 918,00 EUR uvedené v účtovných výkazoch súhlasia so stavom k 31.12.2015.

Zostatky na bankových účtoch k 31.12.2016 boli odsúhlasené a potvrdené s jednotlivými bankami.

Overovaním účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné operácie sú zachytávané chronologicky, pravdivo, v nadväznosti na prvotné doklady.

Preverka zásob materiálu na sklade k 31.12.2016

Spoločnosť vykazuje v účtovnom výkaze súvaha k 31.12.2016 a v hlavnej knihe materiál na sklade vo výške **3 332,46 EUR** v nasledovnej štruktúre:

- materiál na sklade – ŠZM	2 208,24 EUR
- materiál na sklade – lieky	636,13 EUR

- materiál na sklade – PHM	124,95 EUR
- materiál na sklade – dezinfekcia	363,14 EUR

Nezúčastnila som sa fyzickej inventúry zásob k 31.decembru 2016, pretože dátum jej konania predchádzal času, keď som prijala zákazku ako štatutárny audítor spoločnosti. Zostatok materiálu na sklade na základe inventúrneho súpisu súhlasí s údajmi v hlavnej knihe a výkaze súvaha k 31.12.2016.

Previerka krátkodobých pohľadávok a záväzkov k 31.12.2016

V roku 2016 spoločnosť vystavila 1 445 odberateľských faktúr vo finančnom objeme **1 331 443,30 EUR**. Predmetom fakturácie bolo poskytovanie zdravotnej starostlivosti, lekárskeho prehliadok, dohľad nad prácou a pracovným prostredím, služby spojené s užívaním parkoviska, nájom nebytových priestorov a nákladov na služby spojené s užívaním nebytového priestoru, nájom hnutelných vecí. Nedostatky neboli zistené.

Stav pohľadávok k 31.12.2016 vo výške **173 638,54 EUR** súhlasí s údajmi v hlavnej knihe a vo výkaze súvaha k 31.12.2016.

K rizikovým pohľadávkam a to za spoločnosti :

Okresný súd Čadca
Okresný súd Žilina
ERZUS SLOVAKIA, s.r.o.
Fatranská s.r.o.
MONTIS BAU

boli vytvorené opravné položky v hodnote **145,79 EUR**, lebo existuje objektívny dôvod o tom, že pohľadávka nebude splatená.

V roku 2016 spoločnosť prijala 627 tuzemských dodávateľských faktúr v objeme **322 858,19 EUR**. Prijaté faktúry sa týkali riadenia finančných procesov, vedenia mzdovej agendy, nákupu stravných lístkov, kancelárskych potrieb, biochemického vyšetrenia, prania prádla, softvérových služieb, vodného a stočného, telefónov, opráv, spotreby materiálu, energie, nákupu hygienického materiálu, čistiacich

prostriedkov.

Nedostatky neboli zistené.

Stav neuhradených záväzkov z obchodného styku k 31.12.2016 vo výške **43 951,83 EUR** súhlasí s údajmi v hlavnej knihe a v súvahe k 31.12.2016.

Neuhradené záväzky k 31.12.2016 boli odsúhlasené s jednotlivými dodávateľmi.

Previerka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2016

Spoločnosť eviduje vo svojom nehmotnom majetku softvér – účtovníctvo v hodnote **1 837,28 eur**. Softvér bol nadobudnutý v roku 2000 a je 100% odpísaný. Obstarávacia cena i oprávky nehmotného majetku súhlasia s hlavnou knihou i výkazom súvaha k 31.12.2016.

V roku 2016 nadobudla spoločnosť hmotný majetok Defibrilátor AEG ZOLL PLUS , Holter EKG SMS 300-3A, ultrazvukový prístroj v celkovej hodnote o výške **29 375,43 EUR** a vyradila z majetku hmotný majetok a to Defibrilátor, Sono a automobil Audi A8 ZA545GG v celkovej hodnote **95 973,48 EUR**. Majetok bol 100% odpísaný.

Prírastky a úbytky dlhodobého hmotného majetku súhlasia s hlavnou knihou a výkazom súvaha k 31.12.2016 . Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je v hodnote **160 931,01 EUR** súhlasí s hlavnou knihou a so súvahou k 31.12.2016.

Spoločnosť má vypracovaný odpisový plán na rok 2016. Za auditované obdobie boli uplatnené odpisy vo výške 31 800,23 EUR. Nedostatky neboli zistené.

Previerka časového rozlíšenia k 31.12.2016

Spoločnosť eviduje časové rozlíšenie nákladov budúcich období za nákup časopisov, literatúru, registráciu na www, za zákonné a havarijné poistenie áut, poistenie majetku, poistenie podnikateľov, prenájom fliaš na plyn v hodnote **3041,13 EUR**.

Stav účtov časového rozlíšenia nákladov súhlasí s hlavnou knihou a výkazom súvahou k 31.12.2016.

Príjmy budúcich období sa týkajú vyúčtovania elektrickej energie , vody, plynu v hodnote **3 618,80 EUR** súhlasí so stavom v hlavnej knihe a vo výkaze súvaha k 31.12.2016.

Previerka vlastného imania k 31.12.2016

Základné imanie spoločnosti zapísané v obchodnom registri súhlasí s hlavnou knihou a výkazom súvaha k 31.12.2016.

Spracovanie účtovníctva

Spoločnosť zabezpečuje automatizované spracovanie účtovníctva prostredníctvom **softvéru** zo spoločnosti KROS, a. s., Žilina.

Výstupné zostavy spĺňajú podmienky zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve.

Účtovná závierka

Spoločnosť spracovala účtovnú závierku v súlade s § 17 ods. 3 účtovníctve. Obsahovala tieto súčasti:

- **Súvaha Úč POD 1-01 k 31.12.2016**
- **Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 k 31.12.2016**
- **Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016**

Previerka účtovnej závierky k 31.12.2016 po formálnej stránke:

Previerka bola zameraná:

1. Odsúhlasenie bilančnej kontinuity hlavnej knihy

Nadväznosť konečných zostatkov z hlavnej knihy k 31.12.2015 a počiatočných stavov hlavnej knihy k 1.1.2016 bola dodržaná.

2. Previerka nadväznosti údajov v hlavnej knihe k 31.12.2016 na výstupy z účtovníctva.

Zostatky účtov podľa účtovníctva zodpovedajú zostatkom vykázaným v hlavnej knihe k 31.12.2016 a v súvahe k 31.12.2016.

Spoločnosť vykázala za overované obdobie náklady vo výške **1 198 261,61 EUR** a výnosy vo výške **1 253 856,47 EUR**.

Finančné hospodárenie spoločnosti

Za overované obdobie spoločnosť dosiahla hospodársky výsledok – zisk po zdaňení vo výške **37 621 EUR**. Výsledok hospodárenia súhlasí s hlavnou knihou a výkazom ziskov a strát k 31.12.2016 a s výsledkom hospodárenia uvedeným v súvahe k 31.12.2016.

Daň z príjmov právnických osôb je vypočítaná v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike a za rok 2016 je vo výške **17 973,83 EUR**.

Previerka úplnosti údajov zverejnených v poznámkach

Údaje zverejnené v poznámkach súhlasia s hlavnou knihou, s výkazmi Súvaha a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016.

Záver audítora z previerky účtovania a účtovnej závierky k 31.12.2016

Pre overovanie účtovnej závierky spoločnosti boli predložené všetky požadované doklady, písomnosti a informácie. Účtovníctvo je vedené po formálnej a vecnej stránke v súlade so všeobecnými platnými záväznými predpismi a medzi účtovnými výkazmi sú dodržané nadväznosti.

18.12.2017

Ing. Mária Kovářová
Licencia SKAU č.267



Za spoločnosť:
Ing. Zuzana Szováková
konateľka

Zuzana Szováková