

## Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2011, schváleného uznesením MsZ v Brezne č.155/2010 z 29.10.2010, vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka

### následnú finančnú kontrolu zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO s.r.o.

Kontrolované obdobie: rok 2010  
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky  
marec – apríl/ 2011  
Kontrolovaný subjekt: LESY MESTA BREZNO, s.r.o.

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 513/1991 Z. z. – Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov pri zostavení účtovnej závierky
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri zostavení účtovnej závierky

Účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia
- preveriť či bola účtovná závierka v kontrolovanom subjekte zostavená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

### Výsledok následnej finančnej kontroly

Uznesením MsZ Mesta Brezna zo dňa 30.6.1997 číslo 48/1997/IV bolo schválené založenie spoločnosti s ručením obmedzeným „LESY MESTA BREZNO s.r.o.“ (ďalej len „spoločnosť“) s cieľom zabezpečiť efektívne a riadne hospodárenie s lesným majetkom mesta a jeho všestranné zveľaďovanie.

Spoločnosť bola založená ku dňu 1.1.1998 na dobu neurčitú a vznikla dňom zápisu do obchodného registra, kde je zapísaná v oddieli Sro, vložka č.5126/S.

Zakladateľská listina menovaného subjektu bola spísaná vo forme notárskej zápisnice č. N 88/97, Nz79/97 dňa 12.12.1997 v Notárskej kancelárii JUDr. Štefana Demiana, notára so sídlom v Brezne, ul. B. Němcovej č.8.

Sídlom spoločnosti je Námestie M.R. Štefánika 20/15, Brezno.

Mesto Brezno je jediným spoločníkom tejto spoločnosti, teda má v nej 100 % majetkovú účasť.

Spoločnosť má tieto orgány: konateľ, valné zhromaždenie, dozorná rada. Spoločnosť má jedného konateľa, ktorý je štatutárnym orgánom spoločnosti. V čase výkonu kontroly je konateľom spoločnosti Ing. Milan Dolňan.

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky a kontrolou vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) neboli zistené žiadne nedostatky.

Spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku dňa 1.3.2011; v tento deň pripojila podpisové záznamy k požadovaným údajom účtovnej závierky a k jednotlivým súčastiám účtovnej závierky. Dňa 16.3.2011 ju predložila na Daňový úrad v Brezne v súlade s vyššie cit. ust. ZDP a ust. § 1 ods.8 Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v zmysle ktorého zostavená účtovná závierka účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje toto opatrenie, sa predkladá v jednom vyhotovení miestne príslušnému daňovému úradu v termínoch pre podávanie daňových priznaní.

Riadna účtovná závierka, zostavená dňa 1.3.2011, bola overená audítorom, audítor vo svojej správe uviedol:

*„Podľa môjho názoru účtovná závierka vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti LESY MESTA BREZNO s.r.o. k 31. decembru 2010, výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“*

Riadna účtovná závierka, zostavená dňa 1.3.2011, bola dňa 28.3.2011 schválená najvyšším orgánom spoločnosti v súlade s ust. § 125 ods.1 ObchZ, podľa ktorého do pôsobnosti valného zhromaždenia ako najvyššieho orgánu spoločnosti patrí schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky a rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát („Rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti LMB, s. r. o. pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia zo dňa 28.3.2011“).

V súlade s ust. § 21 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou je povinná uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu do zbierky listín obchodného registra do 30 dní po schválení účtovnej závierky, pričom účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť výročnej správy. Rovnako v súlade s ust. § 40 ods. 1 ObchZ spoločnosť s ručením obmedzeným ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do zbierky listín po jej schválení príslušným orgánom.

Spoločnosť tieto úkony realizovala listom zo dňa 11.4.2011 vo veci - „Návrh na uloženie listín do Zbierky listín Obchodného registra“ a listom zo dňa 11.4.2011 vo veci – „Žiadosť o zverejnenie účtovnej závierky k 31.12.2010“.

## Hospodárenie spoločnosti

### Bilancia pohľadávok a záväzkov

Spoločnosť vykazuje krátkodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 240 516 €,

- do lehoty splatnosti - 159 850 €,
- po lehote splatnosti - 80 666 €

opravné položky k nim vytvorené vo výške 147 597 €.

Pohľadávky	2010	2009
1.1. pohľadávky z obchodného styku	92 919	121 900
1.2. daňové pohľadávky	618 306	311 339

(údaje sú v €)

<b>Závazky</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Závazky	1 845 050	1 940 654
1.1. rezervy	1 635 272	1 593 932
1.2 dlhodobé záväzky	34 063	42 904
1.3. krátkodobé záväzky, v tom:	175 715	303 818
- záväzky z obchodného styku	102 052	214 496

(údaje sú v €)

#### Vlastné imanie spoločnosti

Spoločnosť k 31.12.2010 vykázala vlastné imanie vo výške 270 777 €, v nasledovnej štruktúre:

- základné imanie	6 639 €
- kapitálové fondy	220 389 €
- zákonný rezervný fond	5 384 €
- ostatné fondy	8 632 €
- výsledok hospodárenia	29 733 €k

#### Analýza čerpania nákladov a plnenia výnosov spoločnosti

Vývoj vybraných položiek výnosov a nákladov spoločnosti za rok 2010 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol nasledovný:

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Náklady</b>		
- náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	16 055	3 232
- výrobná spotreba	1 916 286	1 999 009
- osobné náklady	652 321	634 695
- dane a poplatky	18 488	22 296
- odpisy	72 324	71 126
- ostatné náklady na finančnú činnosť	15 928	17 530
<b>Výnosy</b>		
- tržby z predaja tovaru	18 780	4 538
- výroba	2 250 185	2 188 387
- tržby z predaja majetku	44 854	731
- ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	457 526	576 873
Hospodársky výsledok po zdanení	29 733	25 851

(údaje sú v €)

Spoločnosť dlhodobo hospodári vyrovnané so ziskom, voči mestu ako zakladateľovi si plní svoje záväzky, čím sa plní zámer založenia obchodnej spoločnosti.

Kontrolný orgán po vykonaní následnej finančnej kontroly konštatuje dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri zostavení účtovnej závierky k 31.12.2010 a dodržiavanie zákona č. 513/1991 Z. z.. v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO, s.r.o..

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Brezne zobrali správu na vedomie bez diskusie.