

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 21.1
	17. JÚNA 2013	Číslo spisu: 2013/2735 - 46

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO, s.r.o.

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO, s.r.o.

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 10. júna 2013

Predkladá: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.
Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
17. júna 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 21.1

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky
v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO, s.r.o.**

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky
v obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO, s.r.o.

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

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

Kontrolované obdobie: rok 2012
Miesto a čas vykonania kontroly: obchodná spoločnosť LESY MESTA BREZNO s.r.o.
apríl – máj / 2013
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 a 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

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. 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 následnej finančnej kontroly je konateľom spoločnosti Ing. Milan Dolňan.

Podľa § 6 ods. 4 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná zostavovať individuálnu účtovnú závierku za účtovnú jednotku podľa § 17 a 18 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť v súlade so zákonom o účtovníctve zostavila riadnu účtovnú závierku.

Podľa ust. § 40 ods. 1 ObchZ príslušný orgán spoločnosti s ručením obmedzeným je povinný predložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku na schválenie do šiestich mesiacov po uplynutí účtovného obdobia.

Riadna účtovná závierka bola dňa 12.04.2013 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 12.04.2013“).

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 24.04.2011 vo veci - „Návrh na uloženie listín do Zbierky listín Obchodného registra“ a listom zo dňa 23.04.2013 vo veci – „Žiadosť o zverejnenie účtovnej závierky k 31.12.2012“ (zverejnené v Obchodnom vestníku č. 83/2013 vydanom dňa 30.04.2013 pod Z000820).

Riadna účtovná závierka bola overená audítorm, audítorm vydal dňa 28.03.2013 správu audítora a dodatok k správe audítora, v nich uviedol:

„Podľa môjho názoru účtovná závierka vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti LESY MESTA BREZNO s.r.o. k 31. decembru 2012, výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“

Riadna účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti podľa ust. § 17 ods.2 zákona o účtovníctve. Riadna účtovná závierka okrem všeobecných náležitostí, obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa ust. § 17 ods.3 zákona o účtovníctve.

Účtovné výkazy „Súvaha ÚČPOD 1-01“ a „Výkaz ziskov a strát ÚČPOD 2-01“ (ďalej len „výkazy“) boli zostavené v súlade s Opatrením 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.

Podľa ust. § 3 a prílohy č.3 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, poznámky ako súčasť účtovnej závierky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zostavené poznámky, ktoré spoločnosť vyhotovila, splňajú všetky predpísané náležitosti; spoločnosť v poznámkach uviedla všetky informácie, ktoré majú obsahovať poznámky a ktoré sú presne uvedené v prílohe citovaného opatrenia.

Spoločnosť pri zostavovaní poznámok ako povinnej zákonnej súčasti riadnej účtovnej závierky postupovala podľa ust. § 3 a prílohy č. 3 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 z. n. p.

Podľa § 20 ods.1 a 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorm, je povinná vyhotovovať výročnú správu. Výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz a súlad výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky musí byť overený audítorm do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Spoločnosť vyhotovila podrobnú výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou bol overený audítorom. Výročnú správu spoločnosti bola schválená najvyšším orgánom spoločnosti – valným zhromaždením („Rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti LMB, s. r. o. pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia zo dňa 12.04.2013“).

Podľa §6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v ustanoveniach §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Spoločnosť vykonala inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola v spoločnosti vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrola hospodárenia spoločnosti

Spoločnosť vykazuje pohľadávky k 31.12.2012 v celkovej výške 291 500 €, čo predstavuje zníženie oproti stavu pohľadávok k 31.12.2011 o 119 800 €. Pohľadávky z obchodného styku vykazuje vo výške 66 400 €, pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 52 200 €.

Spoločnosť eviduje záväzky k 31.12.2012 v celkovej výške 1 812 400 € čo predstavuje zníženie oproti stavu záväzkov k 31.12.2011 o 211 900 tis. € Záväzky z obchodného styku eviduje vo výške 62 100 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2011 o 165 8 00 €. Spoločnosť neeviduje záväzky z dodávateľských vzťahov po lehote splatnosti.

Vývoj vybraných položiek výnosov a nákladov spoločnosti za rok 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol nasledovný:

	2012	2011
Náklady	2 163 664	2 721 721
- spotrebované nákupy	122 262	195 556
- služby	1 210 997	1 694 611
- osobné náklady	689 830	672 597
- ostatné náklady	119 875	155 519
Výnosy	2 186 490	2 746 070
Hospodársky výsledok po zdanení	22 826	24 349

(údaje sú v €)

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

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, z kontroly bol vyhotovený záznam. Kontrolný orgán 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..