

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 573/01
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obecná pila Ľubietová, spol. s r.o.

Banská Bystrica marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 573/01 zo 16. 01. 2014 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jaroslav Lehocký, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase 27.01.2014 do 12.03.2014 v spoločnosti:

**Obecná píla Ľubietová, spol. s r.o., Zábava 442/44, 976 55 Ľubietová,
IČO 31605397**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie so získanými informáciami.

Predmetom kontroly bolo:

- 1 Charakteristika obchodnej spoločnosti
- 2 Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti a nakladania s majetkom v obchodnej spoločnosti
- 3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika obchodnej spoločnosti

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou z 10.02.1994 viacerými spoločníkmi, medzi iným aj obcou Ľubietová. Obchodné meno spoločnosti bolo MIRA, s.r.o. Spoločnosť bola zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: 1894/S dňa 24.04.1994. Dňom 13.12.1996 sa jediným spoločníkom v obchodnej spoločnosti stala obec Ľubietová (ďalej len „obec“). Od 17.02.1999 sa zmenilo obchodné meno spoločnosti na Obecná píla Ľubietová, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“). V roku 2013 bola valným zhromaždením schválená jedna zmena spoločenskej zmluvy a následne bolo vyhotovené jej úplné znenie. Spoločenská zmluva v úplnom znení zo dňa 23.05.2013 obsahovala náležitosti podľa § 110 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení (ďalej len „Obchodný zákonník“).

Pôsobnosť valného zhromaždenia v roku 2013 vykonával za obec starosta. Štatutárnym orgánom bol konateľ spoločnosti. Spoločnosť v roku 2013 nemala zriadenú dozornú radu. Členov dozornej rady odvolalo valné zhromaždenie na zasadnutí konanom 22.11.2012 bez súhlasu obecného zastupiteľstva, čo nebolo v súlade s § 11 ods. 4 písm. l)

zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení“), podľa ktorého je obecnému zastupiteľstvu vyhradené, okrem iného, zakladať a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov.

V tejto veci podala Okresná prokuratúra Banská Bystrica 26.04.2013 upozornenie prokurátora č. Pd. 57/13-4 za účelom odstránenia porušovania zákona, ku ktorému došlo v súvislosti s nedodržaním postupu starostu pri vykonávaní pôsobnosti valného zhromaždenia v spoločnosti.

Preverením dokumentácie zo zasadnutí valného zhromaždenia bolo zistené, že valné zhromaždenie na svojom zasadnutí konanom 23.05.2013 schválilo uznesením č. 7 zmenu spoločenskej zmluvy, a to vypustenie dozornej rady ako orgánu spoločnosti a upravilo rozhodovanie o forme spoločnosti a pristúpení inej osoby do spoločnosti.

Následným uznesením č. 8 zobralo valné zhromaždenie na vedomie upozornenie prokurátora č. Pd. 57/13-4 z 26.04.2013 a zrušilo uznesenie valného zhromaždenia z 22.11.2012, ktorým boli členovia dozornej rady odvolaní.

Podľa § 137 Obchodného zákonníka sa dozorná rada zriaďuje, ak tak určuje spoločenská zmluva. Tým, že valné zhromaždenie rozhodlo, že spoločnosť nebude mať zriadenú dozornú radu, jej bývalí členovia už nemohli vykonávať úlohy dozornej rady napriek tomu, že uznesenie, ktorým boli valným zhromaždením odvolaní, bolo zrušené.

Zmena bola zahrnutá v úplnom znení spoločenskej zmluvy a zapísaná v obchodnom registri. Návrh na zápis zmeny do obchodného registra bol konateľom podaný na Okresnom súde Banská Bystrica 07.06.2013 spolu s výpisom z uznesenia zo zasadnutia valného zhromaždenia spoločnosti z 23.05.2013 a úplným znením spoločenskej zmluvy.

V konaní štatutárneho orgánu spoločnosti neboli v popisovaných veciach zistené nedostatky, riadil sa rozhodnutiami jediného spoločníka.

Obec mala upravené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva majetkových podielov na právnických osobách založených obcou s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Ľubietová (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“). Predmetné zásady schválilo obecné zastupiteľstvo uznesením č. OcZ 19 – 4/2012 zo 14.12.2012.

Podľa bodu 3 písm. c) článku 10 zásad hospodárenia s majetkom obce bol starosta pri vykonávaní pôsobnosti valného zhromaždenia viazaný rozhodnutím obecného zastupiteľstva v otázkach týkajúcich sa rozhodovania o zmene spoločenskej zmluvy.

Valné zhromaždenie, schválilo vyššie popísanú zmenu spoločenskej zmluvy bez súhlasu obecného zastupiteľstva, čo nebolo v súlade s bodom 3 písm. c) článku 10 zásad hospodárenia s majetkom obce Ľubietová.

Vec bola odstúpená Krajskej prokuratúre Banská Bystrica.

Základné imanie spoločnosti zapísané v obchodnom registri v sume 106 639,00 eur bolo totožné so základným imaním uvedeným v spoločenskej zmluve a v účtovníctve k 31.12.2013.

Valné zhromaždenie na zasadnutí 23.05.2013 odsúhlasilo zníženie základného imania o sumu 50 000,00 eur. O znížení základného imania spoločnosti rozhodlo obecné zastupiteľstvo uznesením č. OcZ 23-18/2013 z 20.09.2013.

Konateľ podal prvú žiadosť o zverejnenie údajov v Obchodnom vestníku 01.10.2013 Ministerstvu spravodlivosti SR. Oznámenie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 194/2013 dňa 08.10.2013, pod číslom O000601.

Druhú žiadosť o zverejnenie údajov v Obchodnom vestníku podal konateľ 31.10.2013. Oznámenie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 216/2013 dňa 08.11.2013, pod číslom O000677.

Kontrolou dodržania postupu pri znížení základného imania neboli zistené nedostatky. K 31.12.2013 základné imanie nebolo ešte znížené, nakoľko stále trvala lehota na prihlásenie pohľadávok veriteľov.

2 Preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti a nakladania s majetkom v obchodnej spoločnosti

V čase výkonu kontroly spoločnosť nemala zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2013 a uzatvorené účtovné knihy za rok 2013.

Analýza vývoja hospodárenia spoločnosti

Analýza vývoja hospodárenia spoločnosti bola vykonaná na základe rozboru výnosov a nákladov za roky 2011 až 2013. Pri analýze sa vychádzalo z výkazu ziskov a strát zostaveného za rok 2012 a z priebežného výsledku hospodárenia za rok 2013 vykázaného k 28.02.2014.

Tabuľka č. 1 – Náklady a výnosy

(celých v eur)

Ukazovateľ/rok	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Priebežný stav 2013
Tržby z predaja tovaru	1 236	24 169	26 996
Tržby z predaja vlastných výrobkov	642 246	689 427	602 571
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	0	10 870	67
Zmena stavu zásob	2 535	-7 112	33 527
Ostatné prevádzkové výnosy	441	1 587	1 489
Prevádzkové výnosy spolu	646 458	718 941	664 650
Spotreba materiálu a energií	383 326	374 795	360 085
Náklady na obstaranie predaného tovaru	1 236	24 169	26 996
Služby	6 788	10 286	14 995
Osobné náklady	164 548	172 074	173 568
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	25 309	13 896	17 634
ZC predaného dlhodobého majetku	0	0	0
Ostatné prevádzkové náklady	64 942	76 079	38 026
Prevádzkové náklady spolu	646 149	671 299	631 304
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	309	47 642	33 346
Výsledok hospodárenia po zdanení	309	47 642	33 346

Spoločnosť dosiahla v rokoch 2011 a 2012 zisk po zdanení vo výške: 309,00 eur a 47 642,00 eur. V roku 2013 spoločnosť očakáva zisk po zdanení v sume 33 346,00 eur.

Najvyšší podiel na kladnom výsledku hospodárenia v jednotlivých rokoch mali tržby z predaja vlastných výrobkov, ktoré tvorili z celkových výnosov spoločnosti za rok 2011 až 99,35 %, za rok 2012 to bolo 95,89 %. V roku 2013 sa očakáva, že tieto tržby budú tvoriť

90,66 % z celkových výnosov spoločnosti. Tržby z predaja drevnej hmoty takmer pokrývajú celé náklady spoločnosti. Ostatné výnosové položky mali zanedbateľný vplyv na výsledok hospodárenia.

Najvyšší podiel na nákladoch v jednotlivých rokoch mali náklady na spotrebu materiálu a energie, ktoré tvorili 59,32 % z celkových nákladov spoločnosti za rok 2011 a 55,83 % za rok 2012. V roku 2013 sa očakáva, že náklady na spotrebu energie budú tvoriť 57,04 % z celkových nákladov spoločnosti. Náklady na spotrebu materiálu v rokoch 2011 až 2013 mali klesajúci trend.

Druhými najvyššími boli osobné náklady, ktoré mali v jednotlivých rokoch 25,00 až 28,00 % podiel na celkových nákladoch spoločnosti. Tieto náklady mali v spoločnosti rastúci trend.

Kontrolou vybraných nákladov a výnosov za rok 2013 so zameraním na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvanlivosť účtovných záznamov bolo zistené, že niektoré výdavky spoločnosti nesúviseli so zabezpečením a udrжанím jej príjmov. Takými boli nasledovné výdavky:

- Výdavok v sume 148,72 eur (09.02.2013) na ošatenie konateľ a spoločnosti. Kontrolovaný subjekt predložil uznesenie zo zasadnutia valného zhromaždenia z 21.03.2003, ktorým valné zhromaždenie schválilo príspevok na ošatenie trom neidentifikovaným technicko-hospodárskym pracovníkom spoločnosti.
- Výdavok na občerstvenie v súvislosti so záverom roka 2013 v celkovej sume 43,64 eur, z toho na alkoholické nápoje v sume 35,36 eur uhradený dňa 18.12.2013.

Uvedené výdavky kontrolná skupina vyhodnotila ako nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov spoločnosti.

Spoločnosť uzatvorila 04.11.2013 so zahraničnou fyzickou osobou – podnikateľom rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb podľa § 269 Obchodného zákonníka (ďalej len „rámcová zmluva“). Na základe predmetnej zmluvy podnikateľ vystavil spoločnosti za rok 2013 dve faktúry celkom v sume 1 536,00 eur, z toho 778,00 eur za november 2013 a 758,00 eur za december 2013. Zmluva obsahovala všeobecný predmet, ktorým boli poradenská a konzultačná činnosť, služby v oblasti administratívnej správy, služby organizačno-hospodárskej povahy a poskytovanie technických služieb. Tým, že spoločnosť v rámcovej zmluve dostatočne neurčila predmet záväzkov, nepostupovala podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka, podľa ktorého môžu účastníci uzavrieť aj taký typ zmluvy, ktorá nie je upravená ako typ zmluvy; ak účastníci dostatočne neurčia predmet svojich záväzkov, zmluva nie je uzavretá.

Predmet zmluvy nebol bližšie určený ani vo faktúrach za mesiace november a december 2013 vystavených dodávateľom služieb na základe rámcovej zmluvy. Faktúra z 02.12.2013 bola vystavená za poradenskú a konzultačnú činnosť a poskytovanie technických služieb s termínom dodania 30.11.2013 a faktúra z 02.01.2014 s termínom dodania 31.12.2013 bola vystavená za poradenskú a konzultačnú činnosť a poskytovanie technických služieb za mesiac december 2013. Z týchto faktúr nebolo zrejmé, o aké činnosti a služby išlo, v akom rozsahu boli dodávateľom poskytnuté a akým spôsobom boli odovzdané. Faktúry neboli dostatočne preukázateľné podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“), podľa ktorého sa za preukázateľný považuje účtovný záznam, ktorého obsah priamo alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov dokazuje skutočnosť.

Analýza majetku spoločnosti

Kontrolná skupina vykonala analýzu vývoja majetku spoločnosti na základe súvahy zostavenej k 31.12.2012 a z priebežného stavu súvahových účtov za rok 2013 vykázaného k 28.02.2014.

Tabuľka č. 2 – Aktíva spoločnosti

(v celých eur)

Roky	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Priebežný stav 2013
Aktíva celkom	351 182	308 248	375 790
Neobežný majetok	114 209	90 171	92 061
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	114 209	90 171	92 061
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0
Obežný majetok	236 231	217 110	282 718
Zásoby	80 920	38 649	84 931
Dlhodobé pohľadávky	38 892	60 288	80 025
Krátkodobé pohľadávky	4 189	1 166	0
Finančné účty	112 230	117 007	117 762
Časové rozlíšenie	742	967	1 011

Tabuľka č. 3 – Pasíva spoločnosti

(v celých eur)

Roky	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Priebežný stav 2013
Pasíva celkom	351 182	308 248	375 790
Vlastné imanie	186 442	233 791	262 372
Základné imanie	106 639	106 639	106 639
Kapitálové fondy	6 754	6 754	6 754
Fondy zo zisku	9 918	9 934	12 316
Výsledok hospodárenia min. rokov	62 822	62 822	103 318
Výsledok hospodárenia po zdanení	309	47 642	33 345
Závazky	164 723	74 457	113 418
Rezervy	7 690	4 068	7 995
Dlhodobé záväzky	9 498	769	5 614
Krátkodobé záväzky	147 535	69 620	99 809
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0
Bankové úvery	0	0	0
Časové rozlíšenie	17	0	0

V roku 2012 sa hodnota aktív oproti roku 2011 znížila o 42 934 eur, a to najmä v dôsledku zníženia netto hodnoty dlhodobého hmotného majetku a zníženia zásob, naproti tomu spoločnosť vykazovala vyššie dlhodobé pohľadávky. Preverovaním vykazovaných skutočností bolo zistené, že dlhodobé pohľadávky boli vykázané nesprávne. Správne mali byť vykázané ako krátkodobé pohľadávky. Tým, že spoločnosť v súvahe zostavenej za rok 2012 nesprávne vykazovala krátkodobé pohľadávky ako dlhodobé, nepostupovala podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Predpoklad na rok 2013 je, že hodnota aktív sa zvýši oproti roku 2012 o 67 542 eur, a to najmä v dôsledku zvýšenia obežného majetku – zásob a pohľadávok z predaja výrobkov.

K 31.12.2013 boli pohľadávky spoločnosti voči odberateľom (účet 311) v sume 80 025,13 eur, z toho po lehote splatnosti boli pohľadávky v sume 56 409,09 eur, z nich niektoré boli po lehote splatnosti nad 360 dní. S predlžovaním lehoty po splatnosti rastie riziko neuhradenia pohľadávok.

Aktíva spoločnosti boli kryté najmä vlastnými zdrojmi. Podiel cudzích zdrojov (záväzky) na celkových zdrojoch, resp. celkovom majetku bol 47 % v roku 2011, 24 % v roku 2012. Predpoklad na rok 2013 bol, že cudzie zdroje budú tvoriť 30 % z celkových zdrojov. Ako optimálna je v odbornej literatúre uvádzaná hodnota 50 %.

Preverením štruktúry krátkodobých záväzkov v roku 2013 bolo zistené, že prevažnú časť tvorili záväzky voči dodávateľom v sume 86 924,96 eur a z nich záväzky voči spoločnosti Obecné lesy Ľubietová, spol. s r.o. boli v sume 81 831,15 eur. Išlo o štyri faktúry vystavené v októbri až decembri 2013, z toho tri faktúry celkom v sume 58 279,72 eur boli po lehote splatnosti v rozsahu 10 až 40 dní.

Finančné a majetkové vzťahy spoločnosti s obcou

Kontrolou boli preverené finančné a majetkové vzťahy s obcou, aké zmluvy uzatvorila spoločnosť s obcou a ich vzájomná bilancia. Boli preverené pohľadávky a záväzky spoločnosti voči obci, a to najmä ich evidencia a vývoj.

Do rozpočtu obce spoločnosť prispela v roku 2013 sumou 810,97 eur, obec spoločnosti v roku 2013 uhradila sumu 213,45 eur. K 31.12.2013 boli pohľadávky spoločnosti voči obci 1 721,31 eur a záväzky voči obci boli nulové. Pohľadávky a záväzky si spoločnosť odsúhlasovala s obcou.

Záväzky spoločnosti voči obci vyplývali najmä zo zákonných povinností v súvislosti s miestnymi daňami a poplatkom za komunálny odpad. Spoločnosť uhradila obci poplatok za likvidáciu komunálneho odpadu v sume 67,60 eur a daň z nehnuteľností v sume 643,37 eur.

Spoločnosť tiež darovala v auguste 2013 obci 100,00 eur na podporu volejbalového turnaja v zmysle darovacej zmluvy z 02.08.2013.

Z pohľadávok, ktoré spoločnosť evidovala k 31.12.2013 voči obci za predaj reziva v sume 1 721,31 eur, bolo až 1 409,36 eur po lehote splatnosti. Išlo o pohľadávku v sume 363,39 eur, ktorá bola splatná v januári 2011 a pohľadávku v sume 1045,97 eur, ktorá bola splatná vo februári 2013.

Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi skutočným stavom a stavom zisteným z účtovníctva. Finančné toky medzi spoločnosťou a obcou boli realizované v súlade s doloženými účtovnými záznamami.

Nakladanie s majetkom spoločnosti

Kontrolou boli preverené vybrané prevody dlhodobého majetku a prenájom nehnuteľného majetku za rok 2013 s dôrazom na zaradenie a vyradenie majetku do evidencie majetku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V roku 2013 spoločnosti pribudol iba hnuťel'ný majetok, kontrolou boli preverené dva nákupy hnuťel'ného majetku s najvyššou hodnotou. Úbytok dlhodobého majetku bol v roku 2013 v sume 259,91 eur. V roku 2013 nemala spoločnosť uzatvorené žiadne nájomné zmluvy.

Kontrolou obstarania hnuťel'ného majetku, jeho zaradenia a evidencie neboli zistené nedostatky. Obstaraný majetok bol riadne vedený v účtovníctve a spoločnosť ho využívala na podnikateľské účely.

Inventarizácia majetku

Kontrolou bolo preverené vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Spoločnosť v čase výkonu kontroly nemala ukončenú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Príkaz na vykonanie inventarizácie nebol konateľom daný. V internej smernici mala spoločnosť určené, že raz ročne sa vykoná inventarizácia majetku a pohľadávok a záväzkov, účtov a čerpania rezerv a že inventarizácia bude vykonaná trojčlennou komisiou. Spoločnosť nemala v internej smernici upravený harmonogram prác pri vykonávaní inventarizácie.

K prevereniu inventarizácie boli vybrané nasledovné druhy majetku: stavby, samostatné hnuťel'né veci, výrobky, materiál na sklade, pohľadávky voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom.

Spoločnosť vykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012. Ku kontrole bol predložený inventarizačný zápis k 31.12.2012 a inventúrny súpis dlhodobého majetku k 31.12.2012.

Inventarizáciu pohľadávok a záväzkov vykonala spoločnosť k 31.12.2013. Ku kontrole spoločnosť predložila inventarizačný zápis pohľadávok voči odberateľom a záväzkov voči dodávateľom.

Fyzickú inventúru zásob spoločnosť vykonala k 31.12.2013. Ku kontrole spoločnosť predložila inventúrne súpisy skladových zásob reziva a guľatiny.

Inventarizačný zápis k 31.12.2012 dlhodobého hmotného majetku neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu dlhodobého hmotného majetku s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. K zápisu bol priložený inventúrny súpis majetku, ktorý sa skladal z inventúrneho zoznamu drobného hmotného majetku k 31.12.2012 a inventúrneho zoznamu hmotného investičného majetku k 31.12.2012. Priložený inventúrny súpis neobsahoval všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Na inventúrnych súpisoch nebol uvedený deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry (tieto boli uvedené na iba inventarizačnom zápise) a chýbal podpisový záznam jednej z osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Inventarizácia pohľadávok voči odberateľom a záväzkov voči dodávateľom k 31.12.2013 bola vykonaná v čase od 15.01.2014 do 14.02.2014. Inventarizáciou boli zistené drobné rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom (0,01 eur pohľadávky a 0,05 eur záväzky). Inventarizačný zápis pohľadávok voči odberateľom a záväzkom voči dodávateľom obsahoval náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Priložený inventúrny súpis

neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za zistenie skutočného stavu. Toto bolo uvedené iba na inventarizačnom zápise.

Fyzická inventúra zásob reziva a skladových zásob guľatiny bola vykonaná 07.01.2014. Inventúrne súpisy reziva a skladových zásob guľatiny boli vystavené iba v merných jednotkách (m³), neboli ocenené podľa § 25, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25.

Spoločnosť nepostupovala pri inventarizácii podľa vnútornej smernice, podľa ktorej sa majetok inventarizuje raz ročne a inventarizácia je vykonávaná trojčlennou komisiou. Zásoby boli inventarizované dvojčlennou skupinou, pohľadávky a záväzky iba jednou osobou.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Podľa počtu zamestnancov patrí spoločnosť medzi malé spoločnosti, k 31.12.2013 mala 14 zamestnancov, čomu bol prispôsobený aj vnútorný systém kontroly. V roku 2013 spoločnosť nemala zriadenú dozornú radu, kontrola spoločnosti bola v pôsobnosti valného zhromaždenia a konateľa.

Povinnosti a práva jednotlivých orgánov spoločnosti upravoval najmä Obchodný zákonník. Konateľské oprávnenia neboli spoločenskou zmluvou obmedzené. Povinnosť zvolávať valné zhromaždenie mal konateľ dvakrát do roka. Z predložených zápisníc valného zhromaždenia bolo zistené, že valné zhromaždenie bolo informované o hospodárení spoločnosti a riešilo otázky súvisiace s hospodárením spoločnosti (napr. schvaľovalo účtovnú závierku, rozdelenie zisku za rok 2012, vzalo na vedomie plnenie finančného plánu za rok 2012 a schválilo návrh finančného plánu na rok 2013).

Spoločnosť nemala vypracovaný organizačný poriadok, organizačná štruktúra nebola zadefinovaná v žiadnom predpise. Spoločnosť mala vypracované napríklad nasledovné interné smernice: pracovný poriadok, mzdovú smernicu a vnútroorganizačnú smernicu č. 2.

Vnútroorganizačná smernica č. 2 z 01.02.2012 upravovala spôsob vedenia účtovníctva; účtový rozvrh; hmotný majetok a zásoby – členenie a odpisovanie, spôsob účtovania zásob, inventarizáciu majetku; tvorbu fondov, rezerv a opravných položiek a ich použitie, spôsob platenia daní, kurzové rozdiely, pravidlá pre používanie súkromných vozidiel, starostlivosť o zamestnancov, vypracovanie, kontrola a obeh dokladov, podpisové vzory, dodatkovú dovolenku a harmonogram účtovnej závierky. V smernici tiež bola zadefinovaná hmotná zodpovednosť za pokladničnú hotovosť a zodpovednosť za zaúčtovanie dokladov. Za jej dodržiavanie zodpovedal priamo konateľ spoločnosti.

Kontrolou boli preverené spôsoby vykonávania vnútornej kontroly na vybranej vzorke 11 došlých faktúr a 10 výdavkových pokladničných dokladoch v zmysle vnútroorganizačnej smernice, bod X. Vypracovanie, kontrola a obeh dokladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na základe uvedených skutočností a zistení uvedených v protokole bol vnútorný kontrolný systém vyhodnotený ako primeraný.

Podľa § 18d písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o majetku obcí môže hlavný kontrolór obce vykonať kontrolu aj v právnických osobách, v ktorých má obec majetkovú účasť. V rokoch 2011 – 2013 hlavný kontrolór nevykonával žiadnu kontrolu v spoločnosti.

Zhrnutie

Preverením základných dokumentov spoločnosti bolo zistené, že valné zhromaždenie spoločnosti schválilo zmenu spoločenskej zmluvy bez súhlasu obecného zastupiteľstva, čo nebolo v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom obce.

Spoločnosť v rámcovej zmluve o službách dostatočne neurčila predmet svojich záväzkov, čím nepostupovala podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Dve faktúry vystavené za poradenskú a konzultačnú činnosť a poskytovanie technických služieb neboli dostatočne preukázateľné podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Niektoré z preverovaných výdavkov spoločnosti nesúviseli so zabezpečením a udrzaním jej príjmov. Išlo o výdavky na ošatné pre konateľ a spoločnosti a pohostenie v závere roka. Takéto výdavky kontrolná skupina vyhodnotila ako nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov spoločnosti.

Spoločnosť v súvahe k 31.12.2012 nesprávne vykázala krátkodobé pohľadávky ako dlhodobé, čím nepostupovala podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri kontrole inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala všetky povinné náležitosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Spoločnosť nepostupovala pri inventarizácii podľa vnútornej smernice, podľa ktorej sa majetok inventarizuje raz ročne a inventarizácia je vykonávaná trojčlennou komisiou. Zásoby boli inventarizované dvojčlennou skupinou, pohľadávky a záväzky iba jednou osobou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 12.03.2014

Ing. Dagmar Rosenbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 28.03.2014

Ing. Peter Krč
konateľ spoločnosti