

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy v obchodnej spoločnosti Lesy Modra**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy v obchodnej spoločnosti LESY MODRA, s.r.o..

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, uplatňovanie práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti, stav správy a ochrany majetku obce, hospodárenie obchodnej spoločnosti, majetok a záväzky obchodnej spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.04. 2009 do 15.05.2009 v obchodnej spoločnosti LESY MODRA (ďalej len „obchodná spoločnosť“) za obdobie rokov 2007 a 2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Obchodná spoločnosť bola založená dňa 31.10.1994. Základné imanie pri založení obchodnej spoločnosti tvoril peňažný vklad a bolo splatené v plnej výške jediným spoločníkom a zakladateľom obchodnej spoločnosti pri jej vzniku Mestom Modra (ďalej len „mesto“) a následne zvýšené v roku 1998.

Obchodná spoločnosť svoju činnosť vykonávala prostredníctvom majetku, ktorý mala prenajatý od mesta. Išlo o lesné pozemky, hájovňu Široké a altánok.

**Finančný prínos mesta z hospodárenia obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období**

Za rok 2006 až 2008 obchodná spoločnosť dosiahla zisk :

Rok	Dosiahnutý čistý zisk v Eur/Sk
2006	167,16/5036
2007	1672,18/50376
2008	261,07/7865

Vo všetkých prípadoch bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia dosiahnutý zisk použitý na neuhradenú stratu minulých rokov v plnej výške. Finančný prínos pre mesto z činnosti obchodnej spoločnosti za roky 2007 a 2008 bol vo forme nájomného.

## **2. Uplatňovanie práv mesta ako vlastníka obchodnej spoločnosti**

V roku 2007 bolo uskutočnené jedno riadne valné zhromaždenie a štyri mimoriadne valné zhromaždenia. V roku 2008 bolo uskutočnené jedno riadne valné zhromaždenie a dve mimoriadne valné zhromaždenia.

## **Uplatňovanie práv mesta prostredníctvom hlavného kontrolóra mesta**

V roku 2008 na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra na I. polrok 2008 bola vykonaná kontrola s názvom „*Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktorý bol prenechaný na užívanie v Lesy s.r.o. Modra (zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť)*“. Útvary hlavného kontrolóra bola vykonaná následná finančná kontrola, pričom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly. Konateľ obchodnej spoločnosti prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

## **3. Stav správy a ochrany majetku obce, resp. samosprávneho kraja**

### **3.1 Úroveň správy a ochrany majetku, ktorý bol mestom do obchodnej spoločnosti vložený alebo bol mestom zverený do jej správy**

Bola vykonaná kontrola majetku mesta, pri ktorej boli zistené nasledovné porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“):

- Pri inventarizácii vykonanej k 31.12.2007 tento majetok nebol vôbec inventarizovaný, čím došlo k porušeniu ustanovenia **§ 8 ods. 4 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu*“.
- V inventarizácii vykonanej k 31.12.2008 nebol vypracovaný inventúrny súpis, čím došlo

k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého, „*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva*“.

Inventúrny zápis, (správne mal byť inventarizačný zápis), neobsahoval náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „*Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať...*“.

Ďalej bolo zistené, že mesto vydalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2002 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Modra (ďalej len „Zásady“). Uvedené zásady boli doplnené do roku 2004 dvomi dodatkami. V predmetných Zásadách mesto nemá upravené hospodárenie s majetkom v obchodných spoločnostiach, ktorých je mesto zakladateľom a ktoré hospodária s majetkom mesta, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého, „*Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravujú najmä a) práva a povinnosti organizácií, ktoré obec založila alebo zriadila, pri správe majetku obce*“.

#### 4. Hospodárenie obchodnej spoločnosti

##### 4.1 Účtovná závierka a úroveň vedenia účtovníctva

Z hľadiska vecnej správnosti vedenia účtovníctva v roku 2007, 2008 dodržiavania zákona o účtovníctve a Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „postupy účtovania“) boli kontrole podrobené vybrané oblasti účtovníctva, pri ktorej boli zistené nasledovné porušenia zákona o účtovníctve:

Kontrolou výkazov účtovnej závierky za rok 2007 s údajmi vykázanými v hlavnej knihe bolo zistené, že obchodná spoločnosť nesprávne vykázala v súvahe na riadku 049 hodnotu pohľadávok z obchodného styku. V hlavnej knihe je hodnota pohľadávok uvedená vo výške 14 954,42 Eur (450 516,85 Sk) mínus stav na účte 391- Opravná položka k pohľadávkam 4 492,02 Eur (135 326,60 Sk) rovná sa 11 462,11 Eur (345 307,53 Sk). Vo výkaze súvaha nie je na riadku uvedená hodnota 11 tis. Eur (345 tis. Sk) ale 15 tis. Eur (461 tis. Sk). Z uvedeného vyplýva porušenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „*Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky*“ a § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „*Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa...*“.

Kontrolou výkazov závierky za rok 2008 bolo zistené, že obchodná spoločnosť vo výkaze súvaha a výkaze ziskov a strát v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vykázala iné hodnoty ako sú uvedené v súvahe a výkaze ziskov a strát za rok 2007. Tieto rozdiely vznikli z dôvodu podania dodatočného daňového priznania k dani z príjmu (ďalej len „dodatočné daňové priznanie“) podaného v roku 2009 za rok 2007. Obchodná

spoločnosť pri podaní dodatočného daňového priznania otvorila účtovné knihy roku 2007 i napriek tomu, že účtovná závierka bola schválená a zaúčtovala novú daň z príjmu vypočítanú na základe dodatočného daňového priznania. Uvedeným postupom bol porušený **§ 16 ods. 9 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Po zostavení závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy, s výnimkou podľa odseku 10 ak tento zákon neustanovuje inak“ a **§ 16 ods. 11 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach“.

- Obchodná spoločnosť nevedela preukázať výšku stavu na účte zákonný rezervný fond, ktorý bol v hlavnej knihe a súvahe k 31.12.2007 vykázaný vo výške 26 955,32 Eur (812 056,28 Sk) Tento účet nebol inventarizovaný, čím bolo porušené ustanovenie **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a **§ 8 ods. 4 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“ .
- Overením postupov účtovania za rok 2007 a 2008 bolo zistené, že obchodná spoločnosť účtovala daň z pridanej hodnoty na účte 317 a nie na účte 343, čím prišlo k porušeniu postupov účtovania. Uvedený nedostatok bol v roku 2009 obchodnou spoločnosťou odstránený.
- Na faktúrach za právne služby, ekonomické a účtovné poradenstvo nebol uvedený presný rozpis poskytnutých služieb, z čoho vyplýva porušenie **§ 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť“.
- Interné doklady za rok 2007 a 2008 neboli doložené prílohami, ktoré preukazujú jednotlivé účtovné prípady, čím bol porušený **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a **§ 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve**.

#### 4.2 Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a rezerv

Kontrolou tvorby, použitia a zrušenia nepotrebných rezervy a tvorbou opravných položiek bolo zistené nasledovné porušenia zákona o účtovníctve:

- Obchodná spoločnosť tvorila rezervu na nevyfaktúrované dodávky, pričom nešlo o dodávky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou záväzku, ale s určitým, pretože výška záväzku bola ku dňu zostavenia účtovnej závierky známa. Záväzky mali byť účtované na účte 326- Nevyfaktúrované dodávky a nie na účte 323- Krátkodobé rezervy. Uvedeným postupom bol porušený **§ 26 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou...“ , **§ 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého podľa ktorého „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni

uskutočnenia účtovného prípadu, postupy účtovania...ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“, § 50 ods. 6 Opatrenia MF č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Porovnaním tvorby opravných položiek bolo zistené, že obchodná spoločnosť vo výkaze súvaha zostavenej k 31.12.2007 vykazuje hodnotu opravných položiek na riadku 049 630,68 Eur (19 tis. Sk) a nie 135 tis. Sk, ako bolo uvedené v hlavnej knihe, čím prišlo k porušeniu ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

### 5.1. Evidencia a stav vymáhania pohľadávok, evidencia záväzkov a ich vysporiadanie

Obchodná spoločnosť k 31.12.2007 vykazovala vo výkaze súvaha krátkodobé pohľadávky, ktoré tvorili iba pohľadávky z obchodného styku. Kontrolou evidencie a vymáhania pohľadávok boli zistené nasledovné porušenia zákona o účtovníctve:

nesúlady medzi hlavnou knihou, súvahou a analytickou evidenciou pohľadávok obchodnej spoločnosti. Inventarizácia pohľadávok za rok 2007 a ani za rok 2008 nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Neobsahovala inventúrne súpisy a ani inventarizačný zápis s náležitosťami, ktoré sú stanovené zákonom o účtovníctve. Ďalej obchodná spoločnosť v hlavnej knihe vykazuje stav záväzkov, ktorý nie je zhodný s detailným výpisom neuhradených záväzkov. Inventarizácia záväzkov za rok 2007 nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Neobsahovala inventúrne súpisy. Uvedeným nesúladam a postupom pri inventarizácii, obchodná spoločnosť porušila § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva....“, § 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve a § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

### Záver

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov. Bol porušený zákon o účtovníctve a zákon o majetku obcí.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Obchodná spoločnosť v stanovenom termíne prijala šesť opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Vzhľadom na zistenia, NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

Dôsledne dodržiavať postupy účtovania, preukázateľnosť účtovníctva zabezpečiť inventarizáciou vykonanou v súlade so zákonom o účtovníctve tak, aby výsledkom bola účtovná závierka, ktorá bude zrozumiteľná, porovnateľná a spoľahlivá pre používateľa.