

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa z kontroly

Predkladá: Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: Ing. Mgr. Eliška Vallová

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie

Správa z kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky
v obchodnej spoločnosti Mestské lesy s.r.o. za rok 2010

V Novej Bani, dňa 07. októbra 2011

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti
Mestské lesy s.r.o. za rok 2010

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Hk-2011/01847

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 64/2011 zo dňa 23. 06. 2011 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka Mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti Mestské lesy spol. s r.o. Nová Baňa za rok 2010.

Kontrolované obdobie:	rok 2010
Čas vykonania NFK:	júl 2011 – august 2011
Kontrolovaný subjekt:	Mestské lesy spol. s r.o. Nová Baňa

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 513/1991 Z.z. – Obchodný zákonník v z.n.p.
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v z.n.p.
- zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 31. marca 2003 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 (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Účelom následnej finančnej kontroly bolo:

- 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.

Skontrolovaná bola zakladateľská listina, smernice spoločnosti platné v roku 2010, vybrané zmluvy spoločnosti platné v roku 2010, vybrané účtovné doklady, účtovná závierka za rok 2010 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky), účtovná závierka za rok 2009 (nadväznosť účtovnej závierky za rok 2010 s účtovnou závierkou za rok 2009), karty dlhodobého majetku, protokoly o zaradení, dlhodobého majetku do užívania, kolektívna zmluva MsL spol. s r.o. Nová Baňa za rok 2010.

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou vyhotovenou vo forme notárskej zápisnice č. NZ 20/93 Kp zo dňa 17. 03. 1993 podľa § 57 a 105 zák. č. 513/1991 Zb. – Obchodný zákonník. Deň zápisu do obchodného registra bol 28. 06. 1993.

Mesto Nová Baňa 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, ktorým je v čase výkonu kontroly p. Vít'azoslav Chrappa. Konateľom v roku 2010 bol Bc. Stanislav Maruška. Valné zhromaždenie – jediný spoločník Mesto Nová Baňa.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, a súčasne overiť, či bola účtovná závierka zostavená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

I. Smernice platné v roku 2010

1. Všetky smernice sú založené v jednom spoločnom obale, bez toho, aby bolo z nich zrejmé, ktoré sú platné, a ktoré sú potrebné zaradiť do „archívu“. K jednotlivým smerniciam sú vypracované dodatky, ktoré sa nenachádzajú pri sebe, t.j. musí sa hľadať, čo je najnovšie, čo platí a čo už nie.

2. Medzi smernice, ktoré sú už neaktuálne patria:

- Organizačný poriadok z 20. 11. 1996
- Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu z 1.1.2000
- Smernica o cestovných náhradách z 1.1.1997
- Smernica o poskytovaní záloh z 23. 2. 1998

3. Smernica o odpisovaní majetku

V prvom odseku je uvedený § 6 ods. 11, ale nie je tam uvedený zákon, z ktorého je daný paragraf vybraný.

4. Smernica o stravovaní

Rozdelenie financovania stravných lístkov – bolo by vhodné, aby bolo rozdelené nielen číselne (sumou), ale aj percentuálne a s odvolaním sa na príslušné zákony, podľa ktorých to rozdelenie financovania stravného lístka vzniklo. Ku smernici je vypracovaných 10 dodatkov.

II. Zmluvy platné v roku 2010

1. Pri jednej zmluve o dielo o vykonaní prác v autodoprave drevnej hmoty chýba podpis zhotoviteľa prác.

III. Účtovné doklady za rok 2010

Účtovný doklad je podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti účtovného dokladu, ktorými sú:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu, ktoré má vyjadrovať charakter hospodárskej operácie (napr. príjmový pokladničný doklad, došlá faktúra, ...),
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov – text opisu účtovného prípadu by mal byť totožný s textovou časťou účtovného zápisu. Ak je to nutné, je potrebné prikladať k účtovným dokladom aj iné doklady, ktoré opisujú účtovný prípad,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Podpisovým záznamom sa rozumie podľa § 32 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme (elektronický podpis). Na obidve formy podpisového záznamu sa prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyznačuje vlastnoručný podpis,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, tzn. označenie účtovného predpisu.

Došlé faktúry v roku 2010

Všetky faktúry boli doručené na základe uzatvorenej zmluvy medzi oboma stranami alebo na základe objednávky zo strany MsL s.r.o.

1. Preddavkové zálohové faktúry neboli účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením o postupoch účtovania.
2. Platobný výmer mesta Nová Baňa za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol zaevidovaný a účtovaný ako faktúra. Vzniklo tým porušenie zákona o účtovníctve a Opatrenia o postupoch účtovania.
3. Likvidačné listy – účtovacie predpisy k došlým faktúram boli do 18. 06. 2010 neaktuálne. Namiesto meny EUR tam stále figurovala mena Kčs.
4. Jedna došlá faktúra je zaevidovaná bez akejkoľvek objednávky, resp. zmluvy. Keďže sa jedná o faktúru za dopravu, chýba doložený záznam o prevádzke vozidla.

Vystavené faktúry v roku 2010

1. Pri všetkých vystavených faktúrach chýbajú účtovacie predpisy. Je tým porušený zákon o účtovníctve § 10 – Náležitosti účtovného dokladu.

Príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady v roku 2010

Pri týchto účtovných dokladoch neboli zistené nedostatky.

Výpisy z bankového účtu

Účtovná jednotka MsL s.r.o. vedie tri druhy bankových účtov – bežný podnikateľský, účet sociálneho fondu a účet rezervného fondu.

1. Na účte sociálneho fondu bolo použité nesprávne účtovanie o sociálnom fonde. Neboli dodržané postupy účtovania.

Interné účtovné doklady

1. Porušenie zákona o účtovníctve § 34 Oprava účtovného záznamu. Pri interných účtovných dokladoch nebola dodržaná formálna úprava – škrtenie, prepisovanie, bielenie pôvodných zápisov.
2. Porušenie zákona o účtovníctve § 6 – Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Niektoré interné doklady sú zaúčtované a vytvorené bez doloženia podkladov z účtovníctva (napr. chýbajúce doklady – poistenie majetku, spotreba

cenín, stravných lístkov, opravy faktúr...), resp. chýba poznámka, kde podklad k príslušnému internému dokladu nájdeme (napr. mzdy, preddavky cestnej dane, plán odpisov, ...).

3. Vybrané interné účtovné doklady neboli zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením o postupoch účtovania – účtovanie miezd (namiesto účtu 331 – Zamestnanci používa účtovná jednotka účet 325 – Ostatné záväzky), účtovanie cestnej dane (namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky používa účtovná jednotka opäť účet 325 – Ostatné záväzky, pričom Opatrenie o postupoch účtovania hovorí, že na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napr. odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony).

4. Porušenie účtovania v časovom, chronologickom poradí. Interné účtovné doklady č. 9031 a 9032 boli vytvorené o mesiac neskôr oproti dokladu č. 9033. Nedodržanie § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve – Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

5. Niektoré čísla interných účtovných dokladov chýbajú, sú vynechané, resp. nie sú založené pri ostatných interných dokladoch v čase kontroly, nakoľko som si vyžiadala kompletnú a úplnú účtovnú dokumentáciu (č. 9008, 9025, 9029, 9047).

IV. Účtovanie sociálneho fondu

Pri účtovaní sociálneho fondu bol porušený zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

1. Z účtu sociálneho fondu bolo dňa 13. 09. 2010 vybratých 1000,- EUR, ktoré boli použité na spoločný výlet zamestnancov – regenerácia sily. Bolo použité nesprávne účtovanie – porušenie zákona o účtovníctve a Opatrenia o postupoch účtovania. Účtovné doklady neboli doložené k výberu z bankového účtu. Nebol zaúčtovaný výber z účtu a príjem do pokladne, ale len priamy úbytok z účtu sociálneho fondu. Okrem nesprávneho účtovania je ďalším nedostatkom najmä to, že doklady k použitiu finančných prostriedkov na výlet predstavujú sumu 713,86 EUR, t.j. 286,14 EUR vybrali z účtu sociálneho fondu neoprávnene.

2. Ďalšie porušenie bolo 08. 12. 2010, kedy bolo použitých 450,- EUR ako vianočný príspevok pre zamestnancov vo výplatách za 11/2010. Podľa zákona o sociálnom fonde č. 152/1994 Z.z. v z.n.p. § 7 Použitie sociálneho fondu ods. 8 – Zamestnávateľ nesmie poskytovať príspevok z fondu na účely odmeňovania za prácu. Tieto finančné prostriedky boli zamestnancom vyplatené neoprávnene, pretože neboli použité v súlade so zákonom o sociálnom fonde § 7 Použitie fondu.

3. V kolektívnej zmluve na rok 2010, časť V Starostlivosť o zamestnancov čl. 56 je napísané: „Rozpočet sociálneho fondu a Zásady pre jeho použitie sú prílohou PKZ na rok 2009. Zamestnávateľ nesmie použiť prostriedky fondu na iné účely ako je dohodnuté v zásadách o použití fondu a nesmie zastaviť čerpanie fondu.“ Žiadna príloha k PKZ mi počas výkonu kontroly nebola predložená, t.j. čerpanie fondu som nemala s čím porovnať.

V. Účtovná závierka za rok 2010

Podľa zákona o účtovníctve § 17 je účtovná závierka štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú.

Účtovná závierka obsahuje všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- b) identifikačné číslo, ak oh má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Všetky všeobecné náležitosti boli v účtovnej závierke dodržané.

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje aj tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

Pri formálnej kontrole výkazov neboli zistené žiadne nedostatky. Rovnako neboli zistené nedostatky pri kontrole bilančnej kontinuity výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát, a pri vecnej kontrole výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Pri kontrole výkazu Poznámky som postupovala v zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 – Opatrenie o účtovnej závierke. Toto opatrenie uvádza, že Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v Poznámkach sa uvádzajú za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, ak v tomto opatrení nie je ustanovené inak.

Zistené nedostatky pri kontrole výkazu Poznámky

1. Poznámky by mali obsahovať informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy – dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok – spôsob a výška poistenia majetku - v Poznámkach popísané neprehľadne – uvedená len celková výška poistenia bez konkrétnej sumy za jednotlivý majetok.

2. Poznámky by mali obsahovať informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:

- a) rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období - chýba
- b) jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv – chýba komplexné členenie rezerv s vyčíslením jednotlivých súm, čerpaním.

3. Poznámky majú obsahovať časti o Výnosoch a Nákladoch, ktoré účtovnej jednotke v bežnom účtovnom období vznikli. Obidve tieto časti sú vynechané.

4. V Poznámkach by mala byť tiež spomenutá časť o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky. Uvádza sa suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán – chýba.

5. Ďalšia časť, ktorá v Poznámkach chýba je časť o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb. Má byť uvedený zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami – napr. Technické služby mesta Nová Baňa.

6. Posledná časť, ktorá v Poznámkach chýba je časť o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky. Daňovému úradu Nová Baňa bola účtovná závierka odovzdaná 23. marca 2011. Dňa 15. 02. 2011 boli podľa Uznesenia MsZ Nová Baňa č. 17/2011 schválení noví členovia dozornej rady Mestských lesov s.r.o. Nová Baňa. Tieto skutočnosti mali byť v Poznámkach uvedené.

Aj keď formálna úprava výkazu Poznámky nie je jednoznačne zákonom alebo opatrením určená, musím konštatovať, že Poznámky účtovnej jednotky Mestské lesy s.r.o. Nová Baňa za rok 2010 sú veľmi neprehľadné. Jednotlivé informácie v nich na seba nenadväzujú. Podľa môjho názoru nebolo dodržané Opatrenie MF SR o účtovnej závierke, pretože informácie v Poznámkach nie sú užitočné a významné. Podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve sa v Poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V tomto prípade to nebolo celkom naplnené.

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 01. 10. 2011 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Prijaté opatrenia

1. Podstatná časť nedostatkov vyplývala z náplne práce predchádzajúcej ekonómky. K nedostatkom k účtovaniu interných dokladov, k smerniciam, k sociálnemu fondu sa preto nemožno vyjadriť. Pracovníčka (ekonómka) skončila pracovný pomer k 31.07.2011. Podstatnú časť mesiaca čerpala dovolenku. Preberajúca zamestnankyňa prevzala len doklady, nebola oboznámená s postupom účtovania (účtovnými dokladmi). Chýbajúce účtovné doklady k interným dokladom budú postupne dopĺňané, v rámci možností, popri hlavnej náplni práce.

2. Preddavkové zálohové faktúry – po upozornení na nesprávny spôsob účtovania sa zmenil spôsob účtovania týchto faktúr.

3. Došlá faktúra č. 79 – platobný výmer. Pri nasledujúcom platobnom výmere sa bude postupovať tak, že sa nebude evidovať ako došlá faktúra ale interný doklad.

4. Došlá faktúra – chýbajúci podklad k faktúre. Majiteľ firmy bol opätovne upozornený na doloženie chýbajúceho dokladu. Bolo prisľúbené, že urobí nápravu a doklad doloží.
5. Vystavené faktúry a účtovacie predpisy – na všetkých odberateľských faktúrach za rok 2010 figuruje pečiatka firmy s účtovacími predpismi.
6. Likvidačné listy – likvidačné listy sú aktuálne, opravené, všade figuruje mena EUR.
7. Účtovná závierka – výkaz Poznámky – Poznámky v nasledujúcom účtovnom období (za rok 2011 - trvalo) sa zostavia tak, aby informácie v nich boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.
8. Neaktuálne a neúplné smernice budú postupne opravované do 01.01.2012, tak ako bolo dohodnuté pri prerokovaní správy.
9. Opatrenia podľa osobitného predpisu voči zodpovedným zamestnancom za nedostatky zistené finančnou kontrolou – nedostatky zistené pri kontrole, ktoré spôsobili bývalá zamestnankyňa – nie je možné vyvodiť opatrenia, keďže už nie je v pracovnom pomere. Poukázané nedostatky spôsobené súčasnou zamestnankyňou sú odstránené. Vzhľadom k tomu, že jej nedostatky nespôsobili finančnú stratu pre spoločnosť, nevyvodzujú sa voči nej žiadne opatrenia podľa osobitného predpisu.

Pre MsZ 07. októbra 2011

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa