

Spis: 317/2023/KO / reg. záznam: 19949/2023

SPRÁVA o výsledku kontroly

V súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023, schváleného uznesením MsZ v Krompachoch č. 7/B.17 dňa 21. júna 2023 predkladám MsZ v Krompachoch informácie o výsledkoch kontrol:

Povinná osoba	Mestské lesy Krompachy s.r.o. Maurerova ulica č. 945/29, Krompachy
Označenie kontroly	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, rok 2022.
Dátum prevzatia správy povinnou osobou	6. december 2023

Hlavnou kontrolórkou mesta Krompachy bola v obchodnej spoločnosti Mestské lesy Krompachy s.r.o. naposledy realizovaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za obdobie roku 2018. Kontrolou neboli zistené závažné porušenia, bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Obchodná spoločnosť Mestské lesy Krompachy s.r.o. (ďalej len MsL) bola založená zakladateľskou listinou dňa 30.10.2007 na dobu neurčitú, ktorej jediným spoločníkom v tom čase bolo Mesto Krompachy s peňažným vkladom do základného imania vo výške 200 000,- Sk (6 639,- €) splateným v plnej výške pri založení spoločnosti.

Predmet činnosti obchodnej spoločnosti MsL tvorí: lesníctvo, poľnohospodárstvo, služby v rámci lesníctva a ťažby dreva, čistenie priekop lesných ciest, zimná a letná údržba lesných ciest, odvodňovanie lesných ciest, výkup lesných plodín, piliarska výroba, perez dreva, hobľovanie, impregnovanie, nátery a morenie dreva, spracovanie drevnej triesky, pilín a ďalších drevných a celulóznych materiálov a hmôt, prenájom strojov a mechanizmov, kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), činnosť odborného lesného hospodára.

Obchodná spoločnosť MsL obhospodaruje lesné pozemky na výmere 1 084,89 ha, z toho ako dlhodobý nájomca majetku mesta na základe nájomnej zmluvy zo dňa 30.10.2007 a jej neskorších dodatkov s výmerou 1 038,80 ha.

Na základe zakladateľskej listiny boli vytvorené tieto orgány spoločnosti: valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie. Funkciu valného zhromaždenia vykonáva jediný spoločník – mesto Krompachy, a to prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu, ktorým je primátor mesta.

Štatutárnym orgánom je konateľ, ktorý koná v mene spoločnosti samostatne tak, že k písanému alebo tlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis.

V mene spoločnosti MsL je oprávnený konať jej konateľ, od 24.02.2017 Ing. Vladimír Sajdák, ktorý taktiež zabezpečuje odborné hospodárenie v lesoch v zmysle platného Programu starostlivosti o les.

Kontrolným orgánom spoločnosti je dozorná rada. Podľa § 139 Obchodného zákonníka, členov dozornej rady volí valného zhromaždenie spoločnosti, pričom za člena DR nemôže byť zvolený konateľ spoločnosti a podľa § 139 ods. 3 Obchodného zákonníka musí mať aspoň troch členov. Podľa § 140 ods. 1 Obchodného zákonníka členovia dozornej rady sa zúčastňujú na valnom zhromaždení. Musí sa im udeliť slovo, kedykoľvek o to požiadajú.

Podľa § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. obecnému zastupiteľstvu je vyhradené schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov obchodných spoločností. Členovia dozornej rady boli menovaní uznesením MsZ v Kropáčoch č. 2/H.1 zo dňa 12.12.2018 a sú zapísaní vo výpise z obchodného registra s uvedením vzniku funkcie od 19.03.2019.

Podľa bodu 11.4 zakladateľskej listiny: „Členov dozornej rady volí a odvoláva valné zhromaždenie. Dvaja členovia dozornej rady sú menovaní z radov poslancov Mestského zastupiteľstva Mesta Kropáčy.“

Podľa bodu 11.13 zakladateľskej listiny: „Funkčné obdobie člena dozornej rady je 4 roky. Opätovné vymenovanie za člena dozornej rady je možné. Členstvo v dozornej rade je nezastupiteľné.“

Podľa bodu 11.14 písm. (a) zakladateľskej listiny: „Funkcia člena dozornej rady zaniká uplynutím funkčného obdobia.“

Podľa bodu 11.15 zakladateľskej listiny: „V prípade zániku funkcie člena dozornej rady je valné zhromaždenie povinné vymenovať nového člena dozornej rady, a to do 3 mesiacov odo dňa zániku funkcie člena dozornej rady. Do vymenovania nového člena dozornej rady vykonáva dozorná rada činnosť podľa týchto stanov v zníženom počte.“

Kontrolné zistenie 1

Podľa platných ustanovení zakladateľskej listiny funkčné obdobie členov dozornej rady zaniklo uplynutím 4 ročného funkčného obdobia k 18.3.2023, a do 3 mesiacov neboli valným zhromaždením vymenovaní noví členovia, čím neboli dodržané ustanovenia zakladateľskej listiny a zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 139 Obchodného zákonníka upravujúce voľbu a počet členov dozornej rady.

Povinnosti konateľa vyplývajúce zo zakladateľskej listiny

Podľa bodu 10.5 zakladateľskej listiny:

K právnym úkonom v mene spoločnosti, ktorých predmetom je plnenie alebo záväzkov s hodnotou od 3 319,- € do 16 597,- €, musí mať konateľ predchádzajúci písomný súhlas valného zhromaždenia, inak je povinný hodnotu takéhoto úkonu spoločnosti v plnom rozsahu uhradiť.

Podľa bodu 10.6 zakladateľskej listiny:

K právnym úkonom v mene spoločnosti, ktorých predmetom je plnenie alebo záväzkov s hodnotou vyššou ako 16 597,- € musí mať konateľ predchádzajúci písomný súhlas dozornej rady spoločnosti, inak je povinný hodnotu takéhoto úkonu spoločnosti v plnom rozsahu uhradiť.

Ku kontrole bol predložený písomný súhlas dozornej rady spoločnosti zo dňa 26.11.2021 na kúpu malotraktora s nadstavbami na zimnú údržbu pozemných komunikácií so stanovenou maximálnou výškou zdrojov 19 200,- € bez DPH.

V kontrolovanom období roka 2022 bolo obchodnou spoločnosťou uzatvorených 12 zmlúv o dodaní služieb v lesníckych činnostiach s konkrétnymi dodávateľmi a cenou služby vyjadrenú v technických jednotkách, ktorých dohodnutá cena neprekračuje finančné hodnoty stanovené

v zakladateľskej listine. Súhrn vyfakturovaných dodávok od jednotlivých dodávateľov v priebehu účtovného obdobia v 12 prípadoch prekročil stanovenú hodnotu.

V dvoch prípadoch dosiahla celková fakturovaná suma za rok od dodávateľa M. Š. sumu 20 534,40 €/rok, účet HK 321 029 a od dodávateľa I. K. sumu 19 195,00 €/rok, účet HK 321 104.

V deviatich prípadoch celkové ročné fakturované dodávky od jednotlivých dodávateľov prekročili hodnotu 3 319,- €, v hlavnej knihe vykázané na účtoch 321 135 - 321 138 - 321 150 – 321 166 – 321 175 – 321 183 – 321 191 – 321 192 – 321 194.

Kontrolné zistenie 2

Upozorňujem na povinnosť konateľa spoločnosti vyplývajúcu zo zakladateľskej listiny uvedenú v bodoch 10.5 a 10.6 k právnym úkonom v mene spoločnosti.

Odporúčam zväziť potrebu predchádzajúcich písomných súhlasov uvedených v zakladateľskej listine pri plnení alebo záväzku z právnych úkonov konateľa. Prípadne prehodnotiť finančné limity k právnym úkonom, vzhľadom na dosiahnutú mieru inflácie (september 2023 = 8,2%) spôsobenú nárastom cien tovarov a služieb.

Zápis nájomného vzťahu do katastra nehnuteľností

Podľa ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (ďalej len katastrálny zákon):

„Kataster nehnuteľností (ďalej len „kataster“) je geometrické určenie, súpis a popis nehnuteľností. Súčasťou katastra sú údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, záložnom práve, vecnom bremene, o predkupnom práve, ak má mať účinky vecného práva, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku štátu, zo správy majetku obcí, zo správy majetku vyšších územných celkov, o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov (ďalej len „právo k nehnuteľnosti“).“

Podľa článku VII. Ods. 1. Zmluvy o prenájme lesných pozemkov na účely lesného hospodárstva uzatvorenej dňa 30.10.2007 sa zmluvné strany dohodli, že nájomnoprávny vzťah k prenajatým pozemkom sa zapíše do príslušného katastra nehnuteľností do listu vlastníctva prenajímateľa. Prenajímateľ splnomocňuje nájomcu na všetky právne úkony potrebné k vykonaniu takéhoto zápisu do katastra nehnuteľností.

Podľa článku II. ods. 1. uvedenej zmluvy sa nájomná zmluva uzatvára na dobu určitú, a to odo dňa účinnosti tejto zmluvy na 20 rokov. Dodatkom č. 6 k zmluve sa doba nájmu upravila na dobu určitú do 31.12.2028.

Kontrolné zistenie 3

Kontrolou bolo zistené, že list vlastníctva č. 1, katastrálne územie: 829307 Krompachy, generovaný z www.katasterportal.sk dňa 6.11.2023 neobsahuje údaje o nájomnom vzťahu k nehnuteľnostiam – lesným pozemkom v rozsahu uvedenom v prílohe č. 1 k Dodatku č. 5 k Zmluve o prenájme lesných pozemkov na účely lesného hospodárstva uzatvorenej dňa 30.10.2007, čím neboli dodržané ustanovenia §1, §19 katastrálneho zákona a náležitosti uzatvorenej zmluvy v článku VII. ods. 1.

Majetkové a finančné vzťahy mesta a MsL

Hodnota základného imania pri založení MsL bola 200 000,- Sk (6 639,- €). V kontrolovanom období základné imanie predstavovalo trvale hodnotu 6 639,- €, t.j. nedošlo k jeho zvýšeniu.

V rámci kontroly bol overený stav plnenia pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z platných nájomných zmlúv:

1. Zmluva o prenájme lesných pozemkov na účely lesného hospodárstva bola uzatvorená podľa zákona č. 504/2003 Z. z. o nájme poľnohospodárskych pozemkov, poľnohospodárskeho podniku a lesných pozemkov a o zmene niektorých zákonov. Touto zmluvou prenechalo mesto Krompachy lesné pozemky s výmerou 1 153,19 ha vo svojom výlučnom vlastníctve do nájmu MsL na dobu určitú 20 rokov za účelným lesohospodárskym využitím prenajatých pozemkov vrátane vykonávania ťažby dreva, hospodárenie v lesoch, ich pestovanie a ochranu v súlade s osobitnými predpismi. Táto zmluva sa nevzťahuje na výkon práva poľovníctva, ktorý zmluvou nie je dotknutý. Následne bola zmluva upravená 6 dodatkami.

Dodatkom č. 5 k zmluve bol upravený rozsah prenajatých lesných pozemkov s výmerou 1 038,80 ha, s dohodnutým ročným nájomným vo výške 1 400,- € so splatnosťou v štyroch rovnakých štvrtročných splátkach (350,- €).

Všetky faktúry vystavené mestom Krompachy v roku 2022 boli zo strany nájomcu t.j. obchodnej spoločnosti MsL uhradené v celkovej výške v lehote splatnosti.

Kontrolné zistenie 4

Kontrolou boli zistené rozdiely vo výmere prenajímaných parciel uvedených v prílohe Dodatku č. 5 k zmluve a výpisov listov vlastníctva č. 1 a č. 2287, katastrálne územie: 829307 Krompachy, generovaných z www.katasterportal.sk dňa 6.11.2023 nasledovne:

Parcela registra	Príloha Dodatku č. 5	Výpis listu vlastníctva	Rozdiel
Reg. C 3204/1	333 789 m ²	332 086 m ²	-1 703 m ²
Reg. C 3477	205 573 m ²	205 430 m ²	-143 m ²
Reg. C 3526/1	7 823 m ²	7 180 m ²	-643 m ²
Reg. E 2033/1	221 448 m ²	nie je v evidencii pod číslom E 2033/1	-221 448 m ²
Reg. E 1886/11	1 737 m ²	585 m ²	-585 m ²
Reg. E 1886/12	1 286 m ²	795 m ²	-795 m ²
Reg. E 2176	165 767 m ²	165 757 m ²	-10 m ²

Odporúčam zosúladiť stav prenajímaných lesných pozemkov uvedených v zmluve vrátane jej neskorších dodatkov so skutočným stavom evidovaných v listoch vlastníctva. Zároveň odporúčam prehodnotiť skutočnú plochu lesných porastov a ostatných plôch so stavom uvedeným na listoch vlastníctva ako lesné pozemky.

2. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2/2017/NZ zo dňa 02.01.2018 – zmluvou sa mesto Krompachy ako prenajímateľ dohodlo s obchodnou spoločnosťou MsL ako nájomcom na nájme nebytových priestorov v budove na Maurerovej ulici č. 29 s celkovou výmerou 89 m² a skladové priestory 16 m², bližšie špecifikované v čl. II a čl. III zmluvy za účelom činnosti a prevádzky MsL s dobou nájmu na dobu neurčitú vo výške 1 700,- € ročne, t.j. 141,66 €/mesačne. Zmluvné strany sa zároveň dohodli, že prenajímateľ je oprávnený jednostranne zvýšiť dohodnutú výšku nájomného o príslušné % ročnej miery inflácie vyhlásene Štatistickým úradom SR, resp. iným oprávneným orgánom za bezprostredne predchádzajúci kalendárny rok. V roku 2022 bola zo strany mesta Krompachy mesačne vystavená faktúra na nájom nebytových priestorov pre MsL so zohľadnením miery inflácie vo výške 156,82 €, celková ročná fakturovaná suma 1 881,84 €.

Všetky faktúry vystavené mestom Krompachy v roku 2022 boli zo strany nájomcu t.j. obchodnej spoločnosti MsL uhradené v celkovej výške v lehote splatnosti.

Podľa čl. V. ods. 2 zmluvy:

„Nájomca uhradí náklady spojené s nájmom, a to náklady za spotrebovanú elektrickú energiu a náklady za dodávku tepla, ktoré budú fakturované podľa skutočných nákladov po vyúčtovaní vyššími dodávateľmi nasledovne:

- a) náklady na teplo podľa prenajatej plochy nebytového priestoru skutočne užívaných miestností nájomcom,
- b) náklady na elektrickú energiu podľa odpočtu odobranej elektrickej energie na elektromeroch v pomere 20 % nájomca, 80 % prenajímateľ,
- c) nájomca uhradí náklady za spotrebovanú teplú a studenú vodu, stočné a odvoz komunálneho odpadu na základe samostatného merania priamo dodávateľom týchto služieb. Za týmto účelom vstúpi do zmluvného vzťahu s týmito dodávateľmi.

„Vyúčtovanie skutočných nákladov za teplo a elektrickú energiu vykoná prenajímateľ na základe podkladov doručených jednotlivými dodávateľmi médií, ktoré budú tvoriť neoddeliteľnú prílohu vyúčtovacej faktúry. Celkové rozúčtovanie nákladov vykoná prenajímateľ nájomcovi najneskôr do dvoch mesiacov do obdržania faktúr vyššími dodávateľmi.

Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie nákladov za spotrebu elektrickej energie a nákladov za dodávky tepelnej energie bolo zo strany mesta realizované prepočtom podľa prenajímanej plochy v m² za rok 2022 a vystavením faktúry č. 9113300504 vo výške 874,60 €. Správnosť prepočtu bude predmetom nasledujúcej kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti.

Kontrolné zistenie 5

Kontrolou účtovnej evidencie došlých faktúr ich zverejňovania, zverejňovania zmlúv, bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období nemala uzatvorený zmluvný vzťah s dodávateľom na dodávku teplej a studenej vody, stočného, čím neboli dodržané zmluvné podmienky dohodnuté v Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 2/2017/NZ zo dňa 02.01.2018, čl. V, ods.2.

*Náklady za spotrebu teplej a studenej vody – vodné, stočného a zrážok na odbernom mieste Maurerova 29, Názov odberu: Požiarna zbrojnica boli v priebehu roka 2022 **boli fakturované Mestu Krompachy** na základe došlých faktúr v **celkovej ročnej výške 1 319,49 €**, z toho vodné vo výške 292,04 € za 223 m², stočné vo výške 1 027,45 € v súlade s uzatvorenou Zmluvou o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd č. 385/238/12P zo dňa 23.5.2012, zverejnenej na webovom sídle mesta dňa 9.7.2012 pod INE_837/2012.*

Mestom Krompachy v roku 2022 nebola vyhotovená žiadna faktúra pre MsL za odber vody, zrážok a stočného.

Povinná osoba – obchodná spoločnosť MsL s.r.o. dlhodobo neuhrádza náklady za spotrebovanú vodu a stočné.

Na základe vyžiadania HK boli konateľom spoločnosti MsL Ing. Vladimírom Sajdákom, zaslané údaje odpočtu teplej a studenej vody k 24.11.2023 na podružných meradlách nasledovne:

- teplá voda vodomer č. 99011793 so stavom 1583 m³
- studená voda vodomer č. 99061638 so stavom 1407 m³.

Merače sú osadené v suteréne budovy bez možnosti verejného prístupu k nim.

3. Zmluva o prevádzke malotraktora s nadstavbami vrátane Dodatku č. 1 uzatvorená za účelom dosiahnutia efektívnejšieho a hospodárnejšieho využívania malotraktora jeho vlastníkom, ktorý však sám nie je personálne spôsobilý zabezpečovať samostatne prevádzku tohto malotraktora s nadstavbami – SOLIS 26WD, ev. číslo SN547YG, vyr. č. MEMRMKSNSEMH27338 v obstarávacej cene 23 040,- s DPH a dodatočného príslušenstva rotačnej kosačky WIRAX Z-069/4 Bubnová kosa 1,25 m v obstarávacej cene 1 560,- s DPH; spolu 24 600,- s DPH na dobu 48 mesiacov od jej podpisu t.j. do 20.04.2026.

V čl. III. ods. 3.4. zmluvy je uvedený: „Zmluvné strany sa dohodli, že po uplynutí doby 48 mesiacov od nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy a pri riadnom dodržiavaní zmluvných podmienok Poskytovateľ osobitnou zmluvou umožní odkúpenie malotraktora Prevádzkovateľovi za cenu 100,- € bez DPH, čím na Prevádzkovateľa prejdú všetky vlastnícke práva a povinnosti.

Mesačné nájomné bolo dohodnuté vo výške 400, - € bez DPH so 14 dňovou splatnosťou bezhotovostným prevodom. Dodatkom č. 1 bolo mesačné nájomné upravené na 435,11 € bez DPH; v prepočte vo výške 522,13 s DPH.

Na základe uzatvorenej zmluvy vrátane dodatku počas doby jej platnosti mesto uhradí za nájom malotraktora MsL čiastku vo výške 24 425,80 € s DPH a za odkúpenie 120,- € s DPH; celkom finančnú čiastku vo výške 24 545,80 €. (cena obstarania MsL = 24 600,- s DPH).

Pri odkúpení malotraktora je potrebné počítať s výdavkami spojenými s jeho prihlásením do evidencie na dopravnom inšpektoráte.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany povinnej osoby boli vystavené a doručené faktúry mestu Krompachy na prenájom malotraktora v súlade s uzatvorenou zmluvou celkovo za rok 2022 vo výške 3 714,64 €.

Hospodárenie MsL v roku 2022

Obchodná spoločnosť vykázala v roku 2022 hospodársky výsledok zisk vo výške 2 453,- €. V roku 2021 dosiahla zisk vo výške 251,- € a v roku 2020 taktiež zisk vo výške 7 840,- €.

V roku 2022 obchodná spoločnosť vytvárala rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku v súlade so zakladateľskou listinou. Upozorňujem na bod 14.1 a 14.2 zakladateľskej listiny, v ktorých je určená tvorba rezervného fondu do výšky predstavujúcej 10% základného imania.

Tabuľka 1 - Prehľad výsledkov hospodárenia v rokoch 2019 – 2022

v €

	2019	2020	2021	2022
Vlastné imanie	8 214	16 053	16 305	18 759
Základné imanie	6 639	6 639	6 639	6 639
Zákonný rezervný fond	2 685	2 911	3 303	3 316
Ostatné fondy zo zisku	0	0	6 112	6 351
HV minulých rokov nerozdelený	-5 627	-1 337	0	0
HV za príslušný rok	4 517	7 840	251	2 453

V kontrolovanom období bol zaznamenaný nárast celkového majetku z hodnoty 113 268,- € k 31.12.2021 na hodnotu 196 583,- € k 31.12.2022. Majetok spoločnosti tvoril prevažne obežný majetok v podielom 87% na celkovom majetku a tvorili ho najmä krátkodobé pohľadávky z dotácií.

Obchodná spoločnosť MsL v kontrolovanom období vlastnila neobežný majetok v hodnote 44 496,-€, po zohľadnení oprávok k majetku v netto hodnote 24 394,- €.

V roku 2022 obstarala dlhodobý nehnuteľný majetok v obstarávacej cene (bez DPH) vo výške 23 450,- €.

Obežný majetok vykázaný v súvahe k 31.12.2022 predstavoval 171 989,- €:

- z toho krátkodobé pohľadávky 133 573,- € (z toho dotácie 130 195,- €),
- finančné prostriedky 38 416,- €, z toho na bankových účtoch 36 732 €, hotovosť 1 684,- €,
- časové rozlíšenie, náklady budúcich období 200,- €

Stav pohľadávok z obchodného styku vykázaný v súvahe k 31.12.2022 a overený inventarizáciou predstavoval 3 322,- €.

Významnú položku pasív v kontrolovanom období tvorili krátkodobé záväzky vo výške 15 428,-€, z toho záväzky z obchodného styku tvorili 8 643,- € (záväzky za poskytovanie služieb v lesníctve vo výške 8 112,- €).

Obchodná spoločnosť MsL predložila na 9. zasadnutie MsZ v Krompachoch konané dňa 23.8.2023 Výročnú správu za rok 2022 s podrobným zhodnotením finančnej situácie a údajov z ročnej závierky spoločnosti, zhodnotením činnosti a prehľadom lesníckych činností za rok 2022. MsZ v Krompachoch uznesením č. 9/C.13 zobralo správu o výsledkoch hospodárenia spoločností a majetkovou účasťou mesta na vedomie.

Z tržieb za predaj sortimentov surového dreva podľa drevín najvyšší podiel predstavovali tržby za:

- drevinu Jedľa v objeme 49 575,51 € za 531,48 m³
- drevinu Buk v objeme 36 776,40 € za 727,41 m³
- drevinu Smrekovec v objeme 16 426,38 € za 180,76 m³

Ťažba dreva bola vykonávaná dodávateľským spôsobom – ťažbármi na základe platných zmlúv o dodaní služieb v lesníckych činnostiach s konkrétnymi dodávateľmi.

Tabuľka 2 – Náklady a výnosy z hospodárskej činnosti MsL v rokoch 2021 – 2022 v €

Obdobie	2021	2022
NÁKLADY		
Spotreba materiálu, energie a ost. neskladov. dodávok	26 685	11 098
Služby	107 057	98 287
Osobné náklady	54 597	60 104
Dane a poplatky	385	839
Ostatné náklady na hospod. činnosť	5 572	658
VÝNOSY		
Tržby z predaja vlastných výrobkov - predaj dreva	145 212	133 422
Tržby z predaja služieb - prenájom malotraktora	0	3 531

Predmetom kontroly účtovných dokladov boli: kniha dodávateľských (prijatých) faktúr, kniha odberateľských (vydaných) faktúr, pokladničná kniha, odberateľské a dodávateľské zmluvy, evidencia majetku a účtovná závierka.

Účtovníctvo obchodnej spoločnosti MsL je vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a v zmysle Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a v zmysle vnútorných predpisov organizácie.

Povinná osoba účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo bolo vedené vlastným zamestnancom v sídle účtovnej jednotky s použitím aplikačného programového vybavenia od spoločnosti MRP-COMPANY, spol. s r.o., Valaská.

Kniha dodávateľských (prijatých) faktúr za rok 2022 obsahuje 172 zápisov - dodávateľských faktúr v celkovej sume 151 524,74 € s DPH, z toho uhradené 142 881,80 €. Zostatok neuhradených faktúr evidovaných v knihe vo výške 8 642,94 € korešponduje s vykázaným zostatkom záväzkov na účte 321 – Dodávatelia. Účtovné zápisy k došlým faktúram sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kniha odberateľských (vydaných) faktúr obsahuje 162 zápisov - vystavených faktúr v celkovej sume 158 619,22 € s DPH, z toho uhradené 155 297,67 €. Vykázaný zostatok na zaplatenie vo výške 3 321,55 € súhlasí so zostatkom evidovaných pohľadávok na účte 311 – Odberatelia. Účtovné zápisy k došlým faktúram sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pokladničná kniha za obdobie roka 2022 obsahuje 212 príjmových pokladničných dokladov a 120 výdavkových pokladničných dokladov. Príjmy v hotovosti predstavovali 41 922,10 €, z pokladne bolo realizované nákupy v hotovosti za 44 279,38 €. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2022 predstavoval 1 684,32 € a vykázaný v správnej výške na účte hlavnej knihy 211 – Pokladňa.

Zverejňovanie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len Zákon o slobode informácií)

Povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce upravuje ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce do 30 kalendárnych dní odo dňa jej zaplataenia.

V § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o objednávkach. Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka.

Náhodným výberom dodávateľských faktúr za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala sken dokumentu došlých faktúr na svojom webovom sídle <https://mlkrompachy.sk/faktury/> v zákonom stanovenej lehote do 30 odo dňa zaplataenia faktúr. Odporúčam zverejňovať údaje v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Kontrolou zverejňovania náhodného výberu objednávok bolo zistené, že povinná osoba obdobne ako pri faktúrach za tovary a služby zverejňovala sken dokumentu vystavených objednávok na <https://mlkrompachy.sk/objednavky/>.

Odporúčam zosúladiť zverejňovanie objednávok s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Zverejnenie zmluvy je podmienkou účinnosti zmluvy v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka: „ak sa do troch mesiacov od uzavretia alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období od 31.3.2022 zverejňovala povinné zverejňované zmluvy v centrálnom registri zmlúv, v súlade s § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií

Inventarizácia

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý **zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva** (§ 8 ods. 4 zákona o účtovníctve), povinný obsah inventúrneho zápisu upravuje § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa **preukazuje vecná správnosť účtovníctva** a ktorý podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve **musí obsahovať**:

- a) obchodné meno alebo názov ÚJ, sídlo,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom (inventarizačné rozdiely),
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 (návrh na tvorbu a rozpustenie rezerv a opravných položiek),
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v ÚJ.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) obchodnej spoločnosti MsL k 31.12.2022.

Obchodná spoločnosť MsL inventarizáciou overila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti, pričom v inventarizačnom zápise z 10.01.2023 bolo konštatované, že rozdiely medzi skutočným stavom a účtovným stavom neboli zistené, inventarizáciou bol zistený prebytočný a neupotrebitelný majetok: JMP Stihl 2x, PC zostava, PC HP, Fotopasca, Mobil, telefon LG. Ku kontrole nebol predložený príkaz na inventarizáciu. Správa o priebehu a výsledkoch inventarizácie bola predložená na oddelenie majetku a regionálneho rozvoja MsÚ v stanovenom termíne.

Kontrolné zistenie 6

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy a inventarizačný zápis neobsahovali zákonom stanovené náležitosti podľa ustanovenia § 30 zákona o účtovníctve. Zároveň odporúčam vydať nový interný predpis o vedení účtovníctva spoločnosti.

ZÁVER

Prehľad lesníckych činností obchodnej spoločnosti je každoročne prerokovaný v dozornej rade spoločnosti a predkladaný poslanom na zasadnutie Mestského zastupiteľstva.

Obchodná spoločnosť za posledné štyri roky 2019 – 2022 vykázala kladný hospodársky výsledok – zisk s pozitívnym dopadom na hospodárenie mesta ako konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Vlastné imanie spoločnosti bolo v účtovnej závierke k 31.12.2022 vykázané s kladným zostatkom. Spoločnosť má k dispozícii dostatok likvidných aktív, nespláca dlhodobé záväzky vo forme úverových zdrojov a v kontrolovanom období vykonávala činnosti, pre ktoré bola založená.

V roku 2022 obchodná spoločnosť uzatvorila zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na budovanie jednoduchých objektov protipovodňovej ochrany na Lesnom celku Mestské lesy Krompachy s celkovou výškou oprávnených výdavkov 122 910,63 €.

V roku 2023 uzatvorila zmluvu o poskytnutí podpory v lesnom hospodárstve na plnenie mimoprodukčných funkcií lesov s poskytnutou podporou v sume 103 596,00 €, čo v oboch prípadoch možno hodnotiť pozitívne.

Kontrolou zakladateľskej listiny, zápisníc dozornej rady boli zistené nedostatky týkajúce sa uplynutia funkčného obdobia a počtu členov dozornej rady bez doterajšieho vymenovania nových členov. Odporúčam dbať na dodržiavanie povinností stanovených zakladateľskou listinou pre všetky orgány spoločnosti.

Nedostatky boli zistené v evidencii pozemkov medzi uzatvoreným Dodatkom č. 5 k Zmluve o prenájme lesných pozemkov na účely lesného hospodárstva a údajmi uvedenými v listoch vlastníctva mesta Krompachy, zároveň nebola dodržaná povinnosť vyplývajúca zo zákona o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, tak ako sú uvedené v jednotlivých bodoch návrhu správy, ktoré je potrebné odstrániť a v budúcnosti predchádzať ich opakovaniu.

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V Krompachoch, dňa 6. decembra 2023

Ing. Marta Legátová
hlavná kontrolórka