



## M E S T O   R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 24.5.2012

K bodu rokovania číslo:

### **Názov správy:**

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v organizácii Mestské lesy s.r.o. Rožňava.**

### **Predkladá:**

JUDr. Katarína Balážová  
Hlavná kontrolórka mesta Rožňava

### Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

berie na vedomie

### **Prerokované v :**

**Správu o výsledku následnej finančnej kontroly  
v organizácii Mestské lesy s.r.o. Rožňava.**

### **Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali:**

JUDr. Erika Mihalíková.....  
JUDr. Katarína Balážová.....

### **Správu vypracovali:**

JUDr. Katarína Balážová  
Ing. Dana Majorčíková

### **Materiál obsahuje:**

**Dôvodovú správu**

**Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 bola vykonaná kontrola hospodárenia s majetkom mesta v subjekte Mestské lesy s.r.o. Rožňava. Mesto Rožňava má v kontrolovanom subjekte 100% majetkový podiel.**

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2011

**Účel kontroly:**

Preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť, účinnosť, zákonnosť pri nakladaní s majetkom mesta Rožňava a dodržiavanie platných právnych predpisov pri činnosti kontrolovaného subjektu. Mestské lesy s.r.o. Rožňava hospodária na 1556 ha v katastri mesta Rožňava, obcí Pača, Nadabula a Čučma. Celkový objem drevnej hmoty je 325 tis. m<sup>3</sup>, ktorej hodnota je cca 13 mil. €. Personálne obsadenie tvoria 3 stáli zamestnanci: konateľ, účtovníčka a lesný hospodár.

**Legislatíva:**

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/ 2000 Z.z., o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- zák. č. 546/2010 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 40/1964 Občiansky zákonník v z.n.p. a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
- zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli predložené nasledujúce účtovné doklady:

- faktúry /dodávateľské aj odberateľské/ za rok 2011
- doklady o úhrade faktúr za rok 2011
- prehľad záväzkov k 31. 12. 2011
- prehľad pohľadávok k 31. 12. 2011

Prekontrolovala sa internetová stránka kontrolovaného subjektu. Na tejto stránke sa zverejňujú všetky informácie vyplývajúce zo zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, tzn. faktúry /dodávateľské a odberateľské/, zmluvy, cenník predávaného tovaru, verejné obstarávania, výsledky verejného obstarávania, podľa projektu Mesto Rožňava – transparentné mesto aj nad rámec zákona. Kontrolovaný subjekt začal v roku 2012 uplatňovať aj formu elektronickej aukcie pri predaji drevnej hmoty. V roku 2011 sa takáto forma verejného obstarávania nerealizovala.

V roku 2011 boli uskutočnené nasledujúce verejné obstarávania:

1. Predaj drevnej hmoty – zúčastnilo sa 11 uchádzačov, víťazom sa stala firma:

Drevotrada VK s.r.o. Malé Straciny 72

2. Prerezávka v mieste sídla spoločnosti – zúčastnili sa 2 uchádzači, víťazom sa stala firma:

Jozef Heteši, Rožňava

3. Oprava strechy, výmena strešnej krytiny – zúčastnili sa 4 uchádzači, víťazom sa stala firma:

Ing. Kelecsényi Attila – Keltech, Záhradnícka 1 Rožňava

4. Ťažba dreva – zúčastnili sa 2 uchádzači, víťazom sa stal:

Arpád Šinglár, Brzotín, Brezová 273.

5. Prenájom piliarskej výroby – súťaž bola zrušená z dôvodu nedoručenia žiadnych ponúk.

6. Predaj drevnej hmoty – zúčastnilo sa 12 uchádzačov, víťazom sa stala firma

Less a Co, Jesenského 26 Martin

7. Ťažba drevnej hmoty – víťazom sa stalo viac uchádzačov podľa najvýhodnejšej ponuky.

8. Odber drevnej guľatiny – víťazom sa stalo viac uchádzačov podľa najvýhodnejšej ponuky.

K 31. 12. 2011 kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávky vo výške 45 689,96€, z toho po lehote splatnosti vo výške 37 757,87€. Z týchto pohľadávok sa pohľadávky z roku 2004 vo výške 3 860,85€ budú riešiť formou odpisu z dôvodu jej nevymožiteľnosti, ostatné sa riešia priebežne právnou cestou.

K 31. 12. 2011 kontrolovaný subjekt eviduje záväzky celkovo vo výške 11 058,21€, z toho po lehote splatnosti vo výške 5 676,18€.

Pri kontrole hospodárenia kontrolovaného subjektu sa vychádzalo z výsledkov hospodárenia za roky 2009, 2010 a 2011.

Pri porovnaní výsledkov hospodárenia bol rok 2011 najúspešnejší, keď pri predaji 7 494,76 m3 dreva bola tržba z predaja vo výške 342 700 €. Nárast nákladov za rok 2011 najmä v mzdovej oblasti bol najmä z dôvodu krátkodobého zamestnania zamestnancov cez úrad práce.

Prehľad hospodárenie Mestských lesov za roky 2009-2011

	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
<b>Náklady spolu</b>	<b>288 388,11</b>	<b>349 485</b>	<b>395 298</b>
Spotreba materiálu	19 329,05	23 783	23 493
Spotreba energie	5 087,40	1 654	2 063
Opravy a údržba	979,74	5 013	1 082
Cestovné	10,30	76	9
Reprezentačné	78,62	66	30
Služby	205 357,38	194 757	273 954
Mzdové náklady	39 045,11	36 893	41 768
Odmeny členom DR	1 792,47	2 241	1 344
Zákonné soc. zabezpečenie	14 002,75	13 192	14 857
Ostatné soc. zabezpečenie	239,04	312	239
Zákonné sociálne náklady	2 025,67	2 221	3 240
Ostatné soc. náklady	10		144
Cestná daň	1 345,26	1 345	1 479
Dane a poplatky	-20,54	3 855	1 552
Dary	1 146,91	2 163	1 968
Zmluvné pokuty a penále	10	0	0
Odpis pohľadávky		35	
Tvor. a zúčt. opr.pol. k pohľ.	-2 208,00	-6 297	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	-4 2763,74	25 000	-5 000
Odpisy	3 1243,00	31 284	13 383
Škody			5 288
Ostatné finančné náklady	4 794,08	4 252	3 636
Daň z príjmov	5 990,80	7 335	9 989
Odložená daň	892,81	305	-1 134
<b>Výnosy spolu</b>	<b>31 7336,86</b>	<b>381 344</b>	<b>423 605</b>

Tržby z predaja dreva	265 382,66	296 449	350 341
Tržby za služby	37 965,82	38 335	32 803
Zmena stavu výrobkov	2 483,11	12 239	-9 477
Aktivácia vnútropodnikových služieb	210,58	332	496
Zmluvné pokuty a penále	5	20	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	9 803,90	32 477	48 853
Úroky	1 485,79	1 492	589
<b>Hospodársky výsledok</b>	<b>28 948,75</b>	<b>31 859</b>	<b>28 307</b>

#### **Zistené nedostatky:**

1. Pri kontrole plnenia rozpočtu bolo zistené, že niektoré položky, napr. aktivácia vnútropodnikových služieb, daň z nehnuteľnosti .... nie sú rozpočtované, pričom pri plnení rozpočtu je v týchto položkách plnenie. Z tohto dôvodu je potrebné venovať pozornosť pri vypracovaní rozpočtu, najmä ho vypracovať na reálnych základoch, resp. na skutočnosti minulého roku.
2. Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracované Zásady na vedenie pokladne. Nakoľko sa peňažná hotovosť u subjektu nachádza aj vo väčšom objeme, je potrebné určiť maximálnu výšku hotovosti v pokladni.
3. Po vypracovaní výsledkov hospodárenia za predchádzajúci rok je potrebné tieto výsledky zverejniť aj na webovej stránke mesta Rožňava, kde je vytvorená sekcia na zverejňovanie týchto údajov.

Správa z výsledku kontroly bola s konateľom spoločnosti prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.