

## **Správa z kontroly hospodárenia subjektu Mestské lesy s.r.o. Rožňava za roky 2020 – 2021.**

Kontrola hospodárenia subjektu Mestské lesy s.r.o. Rožňava za roky 2020 – 2021 bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2022.

### **Legislatíva:**

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.

Interná smernica mesta Rožňava pre verejné obstarávanie

### **Predložené dokumenty ku kontrole:**

1. Dodávateľské a odberateľské faktúry za roky 2020 – 2021
2. Prehľad o vykonaných verejných obstarávaníach za roky 2020 – 2021
3. Inventúra reziva k 30. 6. 2021
4. Interná smernica o ocenení výrobkov vo vlastnej výrobe platná od 1. 1. 2021
5. Kalkulácia ceny skladových zásob reziva – pomez na cudzích pílach
6. Kalkulácia ceny štiepaného dreva – klátky
7. Zmluvy za roky 2020 - 2021
8. Cenník prepravy dreva platný od 6. 9. 2021

### **Zistené skutočnosti:**

1. V roku 2020 bolo zaplatených za pomez guľatiny 5 799,60 €, v roku 2021 do dňa vykonania kontroly – október, bolo zaplatených 4 954,10 €. V roku 2021 bol dodávateľ služby vybraný verejným obstarávaním.
2. K 30. 6. 2021 bola na sklade celková zásoba reziva v objeme 26,8839 m<sup>3</sup>. (3 441,14 € bez DPH)
3. Cenník surového dreva sa štvrtročne určuje podľa výsledkov verejného obstarávania.
4. Podľa internej Smernice na oceňovanie výrobkov vo vlastnej výrobe sú ceny za predaj a služby nasledovné:
  - a/ ťažba a približovanie guľatiny: 13,50 €/ 1 m<sup>3</sup>
  - b/ príjem a výdaj guľatiny na sklad: 42,25 €/ 1 m<sup>3</sup>
  - c/ príjem, výdaj reziva: 128 €/1 m<sup>3</sup>
  - d/ štiepané palivo: 50 €/ 1 m<sup>3</sup> : pri porovnávaní cien štiepaného dreva u ostatných predajcov bolo zistené, že niektorí svojou nižšou cenou konkurujú mestským lesom.
5. Vývoj ceny surového dreva v roku 2021 /bez nakládky dreva/ bol nasledovný:

### **Vývoj ceny surového dreva v roku 2021 ( bez nakládky dreva)**

Sortiment	I.Q.2021	II.Q.2021	III.Q.2021	IV.Q.2021
SM,JD 20-29 cm	44	57	101	80
JD III.A,B (30+)	64	70	130	110

<b>JD IIIC1 (30+)</b>	48	54	130	90
<b>JD III.C2 (27+)</b>	37	46	96	70
<b>SM III A,B</b>	70	78	130	111
<b>SM III.C1</b>	52	58	130	95
<b>SM III.C2 (27+)</b>	37	50	120	75
<b>Ihl.vlák.</b>	17	20	25	30
<b>DB vlák</b>	38	39	45	45
<b>BK vlák.</b>	40	41	44	46
<b>HB vlák.</b>	39	40	43	46
<b>DB III.A 40+</b>	279	285	290	
<b>DB III.A,B 30+</b>	179	185	190	238
<b>DB III.C1 30+</b>	141	135	140	143
<b>DB III.C2 25+</b>	90	80	90	92
<b>BK III.A,B 30+</b>	66	69	69	69
<b>BK III.C1 30+</b>	53	54	55	57
<b>Ihl.vlák 50+ hnil.</b>	10	30	40	40

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že vývoj ceny surového dreva mal za celé obdobie stúpajúcu tendenciu, v niektorých kategóriách výrazným spôsobom.

6. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že dodávateľské faktúry neobsahujú náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, keď neobsahujú mernú jednotku krát množstvo, /konkrétne pri preprave dreva/, preto sa nemôže objektívne skontrolovať správnosť faktúry.
7. Pri kontrole nájomných zmlúv sa zistilo, že neboli všetky zverejnené. Boli to zmluvy o prenájme garáží. Na túto skutočnosť bol kontrolovaný subjekt upozornený a nedostatok bol odstránený.
8. Kontrolovaný subjekt má vypracovaný a na webovom sídle zverejnený cenník dreva pre malopredaj s účinnosťou od 1. 4. 2020, ako aj cenu za prepravu dreva.
9. Pri určovaní cien dreva pre malopredaj odporúčame sledovať vývoj cien u ďalších predajcov dreva, ako aj ceny porezu dreva u spracovateľov dreva v Rožňave a blízkom okolí a podľa toho nastaviť cenu dreva.
10. Pri kontrole dodržiavania povinnosti zverejňovať objednávky, zmluvy, faktúry a výsledky verejného obstarávania bolo zistené, že výsledky VO sú zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu, ale neprehľadne, nie chronologicky. Dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry a zmluvy za roky 2020 a 2021 sú zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti si stránku vytvorili sami bez finančných nákladov a spravujú si ju aj sami. Po upozornení začali odstraňovať na stránke nedostatky.

11. Pri kontrole hospodárenia bolo zistené, že napriek poklesu tržieb oproti roku 2019, boli tržby v roku 2020 vo výške 350 153 €, čo je o 12% menej ako v roku 2019. Aj napriek tomu kontrolovaný subjekt zvýšil zisk o 369% na 23 362 €. Zisk v roku 2020 bol oproti roku 2019 vyšší aj pri nižších tržbách. Bolo to spôsobené tým, že v roku 2020 sa vyrúbalo menej drevnej hmoty a aj preto náklady na ťažbu boli nižšie. Výsledky hospodárenia za rok 2021 ešte nie sú zverejnené.
12. Celkové výnosy za rok 2020 boli vo výške 356 002€, čo je oproti roku 2019 pokles o 125 770 €. Náklady na hospodársku činnosť za rok 2020 boli vo výške 323 897€. Rok 2020 bol poznačený pandémiou, niekoľko mesiacov stagnoval obchod s drevom, čo znamenalo aj pokles tržieb oproti roku 2019. V roku 2019 mala organizácia dotácie - refundácie z PPA a ÚPSVaR, v roku 2020 už tieto dotácie organizácia nemala.

**Záver:**

**Odporúčanie č. 1:** Dodržiavať platnú legislatívu pre zverejňovanie dokumentov na webovom sídle. Kontrolovaný subjekt zistený nedostatok po upozornení už odstraňuje.

**Odporúčanie č. 2:** Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. – kontrolovať správnosť vystavených faktúr, aby obsahovali podstatné náležitosti.

**Odporúčanie č. 3:** Pri určovaní cien dreva pre malopredaj, resp. aj pre iných odberateľov odporúčame sledovať vývoj cien v porovnaní s inými predajcami v blízkom okolí, ako aj ceny porezu dreva a konkurenčne nastavovať ceny.

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