



Vážené pani poslankyne a  
páni poslanci pri MsZ  
Svätotrojičné námestie 4/4  
963 01 Krupina

Číslo jedn. 19018/2022 Vybavuje Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 15

Vaša značka Krupina  
26.09.2022

**Vec: Správa o výsledku z vykonanej kontroly hospodárnosti a efektívnosti nákupu lesnej techniky, traktor + vývozka, v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.**

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleného uznesením č. 209/2022 na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine, konanom dňa 29.06.2022 vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu v Mestských lesoch s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Začiatok kontroly bol stanovený na deň 17.08.2022.

Predmetom kontroly bola hospodárnosť a efektívnosť nákupu lesnej techniky, traktor + vývozka, v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Vyžiadané doklady boli ku kontrole odovzdané osobne v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina a následne prevezené konateľom spoločnosti na Mestský úrad (MsÚ), Svätotrojičné nám. č.4, 963 01 Krupina.

Z predložených dokumentov boli vypracované výpisy, ktoré boli spracované do finálnej podoby (návrh správy a správa).

Opis výsledkov kontroly je nasledovný.

**I. Schválenie nákupu lesnej techniky.**

Dozorná rada spoločnosti Mestských lesov s.r.o., so sídlom Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina na svojom zasadnutí dňa 2.8.2019 v sídle spoločnosti bola oboznámená o tom, že sa spoločnosť ide zapojiť do výzvy o Nenávratný finančný príspevok (NFP) z Programu rozvoja vidieka SR2014-2020, podopatrenie 8.6. "Podpora investícií do lesníckych technológií a spracovania, do mobilizácie lesníckych výrobkov a ich uvádzania na trh". Na základe výzvy o NFP bolo potrebné predĺžiť nájomnú zmluvu medzi mestom a spoločnosťou Mestské lesy.

Dozorná rada odporučila Valnému zhromaždeniu predĺžiť Nájomnú zmluvu a konateľ dostal príkaz ísť do projektov EÚ.

Následne Valné zhromaždenie Mestských lesov s.r.o., so sídlom Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina konané dňa 11.11.2019 v sídle spoločnosti pri Kontrole uznesení bolo oboznámené s plnením uznesenia „Zapojiť sa do výziev Operačných fondov EÚ“, konateľ informoval, že



spoločnosť sa zapojila do výzvy na nákup lesnej techniky a projekt je v štádiu vyhodnotenia verejného obstarávania.

Dňa 30.4.2020 na ďalšom zasadnutí dozornej rady v bode č.5 táto bola informovaná o schválenom projekte, výzvy Nenávratný finančný príspevok (NFP) z Programu rozvoja vidieka vo výške 256 064,67 €, výška spolufinancovania z vlastných zdrojov je 50% a projekt bude trvať do 30.6.2023.

## **II. Nákup, obstaranie lesnej techniky v zmysle zákona č.343/2015 Z.z. §66 odst.7 o verejnom obstarávaní (VO).**

Poverenie: Plnú moc, od konateľa spoločnosti Ing. Alberta Macka, na vykonanie VO, dostal pán Jaroslav Babic, EU projekty s.r.o., Cintorínska cesta 809/22 Zvolenská Slatina, IČO:36 899 599 dňa 20.08.2019 pre projekt Nákup lesnej techniky.

Názov obstarávateľa: Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Jedná sa o nadlimitnú zákazku na dodanie tovarov, zadávaná postupom verejnej súťaže.

22.08.2019 bol vykonaný Prieskum trhu na Predloženie cenovej ponuky na stanovenie PHZ (predpokladanej hodnoty zákazky).

27.08.2019 bol vypracovaný Záznam z prieskumu trh. Boli prihlásení traja uchádzači.

FINAGRI s.r.o. Leopoldov, GROSSA NOVA s.r.o. Nitra a VPP Verejnoprospešný podnik spol. s.r.o. Jelenec.

PHZ bola určená ako aritmetický priemer troch ponúk. Zákazka bola rozdelená na tri časti:

Traktor vo výške 124 252,67 €, vyvážacia súprava vo výške 87 740 € a štiepací stroj vo výške 44 072 € t.j. spolu 256 064,67 €.

Kritériom bola cena bez DPH.

2.9.2019 bolo prijaté Oznámenie o vyhlásení VO na nákup lesnej techniky pre MsL s.r.o.

Boli vypracované Súťažné podklady (30.8.2019), nadlimitná zákazka zadávaná postupom verejnej súťaže.

6.9.2019 bolo Vyhlásenie súťaže bolo v Európskom vestníku pre VO č. 180/2019.

4.10.2019 rozhodnutie o Zriadení komisie na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk v zložení Ing. Albert Macko, predseda, Ing. Erich Krátky, člen a Ján Očovský, člen.

9.10.2019 boli Súťažné podklady „Nadlimitná zákazka postupom verejnej súťaže“ a následne bolo Oznámenie o výsledku VO.

Pretože bola predložená len jedna ponuka od p. Róbert Bartuš, s.r.o., Slnečná 339/2, Kováčová 962 37. V zmysle § 57 odst.2 zákona o VO súťaž bola zrušená.

Nová súťaž 14.10.2019 Správa o zverejnení vo vestníku č.207/2019

11.11.2019 bola vyhodnotená.

Boli predložené tri ponuky: VPP - verejnoprospešný podnik s.r.o. Jelenec, UNIAGRO s.r.o. Zvolenská Slatina a Róbert Bartuš s. r. o., Kováčová.

Dňa 09.02.2021 bolo prevzaté štiepacie zaradenie v nadobúdacej cene 38 980 € od Róbert Bartuš, s.r.o. Kováčová (hoci 3.4. 2020 bola uzavretá kúpna zmluva).

Traktor s vyvážacím vozom, Kúpna zmluva na dodanie Vyvážacej súpravy KESLA a Traktora, kolesový lesný, značka VALTRA bola podpísaná 31.03.2020 s VPP verejno-prospešný podnik



spol. s.r.o. Jelenec, Odovzdávací – preberací protokol na dodanie Vyvážacej súpravy KESLA bol podpísaný až 31.03.2021 vo výške 78 320 €.

Na dodanie Traktora, kolesový lesný, značka VALTRA bol podpísaný Odovzdávací – preberací protokol až 07.04.2021 vo výške 119 558 s VPP Jelenec. Na prepis traktora bol splnomocnený konateľom spoločnosti Ing. Jozef Capuliak, zamestnanec MsL s.r.o. v Krupine.

Neskoré dodanie lesnej techniky bolo z dôvodu dĺžky trvania verejného obstarávania a tiež vzhľadom na vyhlásený núdzový stav a pretrvávajúci stav celosvetovej koronavírusovej pandémie COVID-19, ktorá postihla dodávateľov a ich subdodávateľov, došlo k oneskoreniu výroby a následne dodávok strojov. Z týchto dôvodov firma nevedela dodržať 120-dňovú dodaciu lehotu. Nakoľko sa jednalo o vyššiu moc, nevedeli dodanie strojov urýchliť alebo ovplyvniť.

Vyvážacia súprava po dôkladnej obhliadke, ktorej sa zúčastnili členovia Dozornej rady a bolo zistené, že vývozná súprava nebola dodaná v súlade s kúpno – predajnou zmluvou, nakoľko boli natiiahnuté klanice, opotrebované pneumatiky a tiekol olej z nápravy. Tiež nebol doručený veľký Technický preukaz (TP). Z uvedených dôvodov bola súprava dňa 19.4.2021 vrátená.

Finančné prostriedky, dobropis bol uhradený v plnej výške 78 320 € dňa 22.04.2021.

Dňa 29.4.2021 bola následne zaslaná Výzva spoločnosti na plnenie v zmysle Kúpnej zmluvy zo dňa 31.3.2020.

### **III. Čas nákupu lesnej techniky.**

V čase nákupu lesnej techniky na základe vyššie uvedených skutočností, traktor s vývozkou mal byť používaný a zvyšovať tržby spoločnosti.

Zámerom spoločnosti bolo zvyšovať podiel lesníckych činností zrealizovaných vo vlastnej réžii.

Konateľ spoločnosti mal iný podnikateľský plán, iné aktivity a zámery. (Nakoľko dňa 3.5.2021 došlo k zmene na pozícii konateľa spoločnosti.)

Zároveň tiež sa zmenil Plán starostlivosti o les na decénium 2021 -2030, ktorým sa znížila výška ťažby cca z 18 000 m<sup>3</sup> na 12 000 m<sup>3</sup>. Spoločnosť tiež prešla na prírode blízke obhospodarovanie lesa, t.j. nerúbe sa v rubných pásoch (holoruboch).

Realizáciou projektu malo dôjsť k uvedeniu inovatívnej technológie do prevádzky, ktorej používaním by vedel osloviť väčšie množstvo odberateľov, najmä miestnych obyvateľov využívajúcich na vykurovanie palivové drevo pre ktorých by sa zabezpečilo naštiepané drevo rôznych parametrov.

### **IV. Zmluva o Nenávratnom finančnom príspevku (NFP) z Poľnohospodárskej platobnej agentúry (PPA).**

Táto bola podpísaná (Zmluva o NFP) dňa 5.3.2020. Vo výške 256 064,67 € boli oprávnené výdavky na projekt, výška spolufinancovania t.j. 128 032,34 €, z toho Európsky poľnohospodársky fond rozvoja vidieka (EPFRV) vo výške 96 024,24 a ŠR SR 32 008,09 €. Záverečná platba mala byť do 30.06.2023.

Ďalej bola tiež dňa 23.9.2021 podpísaná Záložná zmluva s PPA na hnutelné veci (traktor a vývozka) vo výške nadobúdacích cien.



### **V. Ukončenie Dohody s PPA.**

Dňa 30.9.2021 súčasný konateľ sa rozhodol ukončiť Dohodou s PPA v zmysle článku 10 bodu 10.2. Zmluvy o poskytnutí NFP č. 086BB400010 zo dňa 20.03.2020 a čl. 17 Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve, nakoľko zo strany PPA nebol na základe Zmluvy Prijímateľovi vyplatený NFP, ani jeho časť.

Dohoda bola povinne zverejnená podľa § 5a zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V prípade nezverejnenia do troch mesiacov od jej uzavretia, v zmysle §47 ods.4 Občianskeho zákonníka k uzavretiu Dohody nedošlo.

### **Dôvody konateľa:**

1. Spoločnosť získala finančné prostriedky od Poľnohospodárskej platobnej agentúry (PPA) dotáciu vo výške 106 854 € za plnenie mimoprodukčných funkcií lesa.

Tieto jej boli uhradené dňa 30.11.2021 od Poľnohospodárskej platobnej agentúry (PPA) dotáciu vo výške 106 854 € v zmysle Zmluvy č. 86643-2021/710 o poskytnutí podpory v lesnom hospodárstve na plnenie mimoprodukčných funkcií lesov.

Tiež bol predpoklad úhrady dotácie na nákup lesnej techniky z toho istého zdroja len do výšky 30%.

Následne vo výške 58 629 € bol doplnený dotačný účet do výšky 50% ( za PPA), aby mohol byť splatený úver z ČSOB do výšky 50%.

Zostatok úveru k 22.9.2022 je vo výške 76 926 € a mesačné splátky vo výške 1 974 €.

Dňa 30.6.2021 bola z uvedeného účtu tiež prevedená úhrada daň z príjmu za rok 2017.

2. V súčasnosti iný spôsob obhospodarovania lesa a 80% dreva sa predáva z odvozného miesta.

### **VI. Nákup lesnej techniky v čase kontroly.**

Traktor bez Vyvážacej súpravy nemá opodstatnenie a uvedený typ voza sa prestal vyrábať. K tejto skutočnosti bolo spoločnosti zaslané Čestné vyhlásenie o ukončení výroby a taktiež originál potvrdenie zo strany výrobcu. V súčasnosti sa v požadovaných parametroch pre projekt sa táto už nevyrába.

Pred uskutočnením nákupu nebola vyhodnotená využiteľnosť, za akým účelom sa lesná technika ide kupovať. Nebolo vypracované ekonomické zhodnotenie nákupu a hospodárnosť využitia traktora.

V čase kontroly je traktor už morálne zastaralý, stráca na hodnote a spoločnosti robí náklady.

Má nabehnuté len 290,3 km a bez Vyvážacej súpravy (vývozky,) nemá opodstatnenie.

Traktor je t.č. určený na odpredaj. Ponúknutá cena bola vo výške 80 000 €. Dozorná rada navrhla odpredať aspoň vo výške 100 000 €.

Dopĺňam, že pred uskutočnením nákupu nebola vyhodnotená využiteľnosť, za akým účelom sa lesná technika ide kupovať. Nebolo vypracované ekonomické zhodnotenie nákupu a hospodárnosť využitia traktora.

V súčasnosti v novej výzve PPA, po novele Zákona o VO, sa obstarávajú stroje a zariadenia katalógovým výberom.

Nakoľko výška odpisov Kolesového traktora VALTRA, ktorý bol zaradený v marci 2021 v obstarávacej cene 119 558 € v 2. odpisovej skupine je k 31.8.2022 91 440 €.

A mesačný odpis je vo výške 1 654 € navrhujem odpredať až vo februári 2023 v zostatkovej hodnote, ako aj z pohľadu auditu a iných možných kontrol.



## **VII. Finančná kontrola.**

*Do pozornosti dávam skutočnosť, že spoločnosť Mestské lesy s.r.o. bola zapísaná dňa 1.8. 2017 v Registri partnerov verejného sektora, vzťahujú sa na ňu ustanovenia zákonov č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov Z. z. a 357/2015 z. Zákon o finančnej kontrole a audite, nakoľko sa spoločnosť stala subjektom verejnej správy.*

*V zmysle vyššie uvedených skutočností uvádzam, že neboli overené Základnou finančnou kontrolou (ZFK) účtovné doklady, ktorými sa nákup lesnej techniky realizoval.*

*Kúpna zmluva, objednávka, následne faktúra č. 20210195 vo výške 237 453,60 €, na dodanie Vyvážacej súpravy KESLA a Traktora, kolesový lesný, značka VALTRA od VPP verejno-prospešný podnik spol. s.r.o. Jelenec.*

*Finančná operácia (nákup lesnej techniky) nebola potvrdená poverenými zamestnancami na vykonanie ZFK, súhlasným vyjadrením.*

*Kúpna zmluva na Štiepacie zariadenie ROLTRAC od Róberta Bartuša, s.r.o., Slnečná 339/2, 962 37 Kováčová, vo výške 46 766,- € s DPH.*

*Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, zo dňa 20.03.2020, vo výške 128 032,33 € od poľnohospodárskej platobnej agentúry, Hraničná 12, 815 26 Bratislava a to 96 024,24 € od EPFRV a 32 008,09 € zo ŠR SR.*

*Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 50/2021 zo dňa 27.10.2021 v prospech PPA.*

*Spoločnosť Základnú finančnú kontrolu (ZFK) k dátumu začatia kontroly nevykonávala.*

*Týmto došlo k porušeniu vyššie uvedených zákonov a kontrola bola ukončená Návrhom správy a Správou.*

## **VIII. Súhrn kontrolných zistení.**

*1. Porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov §2, písm. a, ktorý definuje „Verejné prostriedky“, ktorými sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.*

*Zápisom do Registra partnerov verejného sektora, sa spoločnosť Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina stala súčasťou verejnej správy a vzťahujú sa na ňu ustanovenia zákonov č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov Z. z. a 357/2015 Zákon o finančnej kontrole a audite.*

*2. Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. § 2, písm. b.*

*Subjekt verejnej správy vykonáva finančnú kontrolou ako súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí a §-u 7 odst.1 v nadväznosti na § 6 ods. 4.*

*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami, ktorými sú hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.*

*Spoločnosť Základnú finančnú kontrolu (ZFK) k dátumu začatia kontroly nevykonávala.*



### **IX. Návrh odporúčaní.**

- 1. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, §2, písm. a, verejnými prostriedkami sú finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.*
- 2. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. § 2, písm. b, ako subjekt verejnej správy a § 7 odst.1 v nadväznosti na § 6 ods. 4, overovanie finančných operácií základnou finančnou kontrolou v každej fáze finančnej operácie, nakoľko finančná kontrola nebola k dátumu začatia kontroly vykonávaná.*

### **X. Lehoty.**

*Vzhľadom na skutočnosť, že do lehoty stanovenej v návrhu správy, v zmysle § 22 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite neboli kontrolnému orgánu kontrolovaným subjektom doručené žiadne námietky vznesené voči zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli kontrolné zistenia zo strany kontrolovaného subjektu za akceptované.*

### **XI. Záver.**

*Z vykonanej kontroly v súlade s § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, bol vyhotovený Návrh správy zo dňa 19.09.2022 a následne Správa zo dňa 23.09.2022 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu bola kontrola ukončená dňa 23. 09. 2022.*

*V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 9/2022 - hospodárnosť a efektívnosť nákupu lesnej techniky, traktor + vývozka, v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.*

*V súlade § 18 f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.*

**Ing. Marta Murínová**  
hlavná kontrolórka mesta