



Vážené pani poslankyne
a páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné nám. č.4
963 01 Krupina

Číslo jedn. Vybavuje Vaša značka Krupina
15278/2023 Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88 20.06.2023

Vec: Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení z vykonanej kontroly v septembri 2022, zo dňa 4.11.2022 a vykonaného auditu za rok 2022 vo februári 2023 v Mestských lesoch s.r.o., Priemyselná 969/1, 963 01 Krupina.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schváleného uznesením č. 57/2022-MsZ – IX.VO, na 1. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine, konanom dňa 15.12.2022, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu v Mestských lesoch s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Začiatok kontroly bol stanovený na deň 15.05.2023.

Predmetom kontroly bola Kontrola plnenia prijatých opatrení, z vykonanej kontroly v septembri 2022, zo dňa 4.11.2022 a vykonaného auditu za rok 2022 vo februári 2023, vnútorných predpisov a smerníc v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Cieľom kontroly bolo preverenie zákonnosti, efektívnosti a hospodárnosti pri používaní verejných zdrojov v oblastiach, ktoré boli vopred stanovené poslancami MsZ pri schvaľovaní Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

Vyžiadané doklady boli ku kontrole odovzdávané osobne, v kancelárii konateľ'a spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina.

Priebežne boli vypracované dokumenty, ktoré boli spracované do finálnej podoby (návrh správy a správa). Opis výsledkov kontroly bol nasledovný.

1. Kontrola účtov hlavnej knihy k 31.12.2022

Na základe vykonaného auditu za rok 2022 a požiadaviek vedenia spoločnosti bola vykonaná kontrola účtov hlavnej knihy k 31.12.2022.

Kontrolou jednotlivých účtov boli zistené rozdiely na nasledovných účtoch:

331001 Zamestnanci vo výške 1 569,58 €.

331007 Zamestnanci na Dohody vo výške 216,35 €.



Tým došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, §8 ods.2, účtovníctvo nebolo vedené správne, nakoľko zostatky týchto účtov k 31.12.2022 mali byť nulové. Tiež boli rozdiely na účte sociálneho poistenia, ktoré súvisia s novými odvodovými povinnosťami, jedná sa o čiastku 37,92 €. Odporúčam riešiť so softwarovou firmou SOFTIP. Vyššie uvedené rozdiely je možné opraviť do konca roka, ako aj odvieť finančné prostriedky na DÚ a poisťovne.

2. Došlé faktúry, objednávky a bankové výpisy

Boli prekontrolované bankové výpisy jednotlivých bánk, ČSOB a VÚB Banky, v ktorých spoločnosť vedie svoje účty. Došlé faktúry a objednávky boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou. Tieto boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach s účtami hlavnej knihy. Chýbajúce náležitosti boli doplnené v priebehu výkonu kontroly.

3. Vedenie pokladničnej agendy

Pokladničné doklady boli tiež prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, a ich overenie základnou finančnou kontrolou. Vedenie pokladne, ako aj inventarizácia sa uskutočňuje v zmysle zákona o účtovníctve. Na niektorých výdavkových pokladničných dokladoch chýbali podpisy prijemcu. Ďalej chýbali podpisy v časti dokladu schválil a tiež pri Finančnej kontrole chýbali podpisy zamestnanca a tiež vedúceho zamestnanca. Pri bločkoch je potrebné robiť kópie pre archíváciu, nakoľko originál dokladu vybledne. Doklady je potrebné lepíť a prikladať kópie. V priebehu kontroly boli vyššie uvedené nedostatky postupne odstraňované.

Odporúčam vedenie pokladničnej agendy dať do pracovnej náplne iným zamestnancom, ako je účtovníčka, z dôvodu manipulácie s finančnými prostriedkami.

4. Kontrola spôsobu evidencie dochádzky

V spoločnosti Mestské lesy s.r.o. prebieha evidencia dochádzky zapisovaním sa zamestnancov do dochádzkovej knihy. Bol zavedený elektronický dochádzkový terminál, tento je však v súčasnosti nefunkčný. Konateľ spoločnosti ho vyhodnotil, pri súčasnom stave zamestnancov v počte 12, ako nepotrebný.

5. Archivácia dokladov a písomností

Spoločnosť Mestské lesy s.r.o., ako pôvodca registratúry je pri správe registratúrnych záznamov sa riadi v zmysle zákona č. 395/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov:

- eviduje záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy,
- zabezpečuje trvanlivosť registratúrneho záznamu,
- má umiestnenú registratúru v priestoroch, ktoré zaručujú jej zachovanie,
- majú zabezpečený obmedzený prístup k registratúrnym záznamom obsahujúcich osobné údaje; na obmedzenie prístupu sa primerane vzťahuje § 13 ods. 5 písm. b), ods. 7 a 8,



- uchováva záznamy v súlade s ich lehotou uloženia, napr. osobné spisy po dobu 70 rokov od dátumu narodenia zamestnanca, mzdové listy – 20 rokov s označením spisov „obmedzený prístup“.

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 31 účtovnú dokumentáciu tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov.

Na základe novely zákona 395/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov odporúčam zabezpečiť Správu registratúry a vyradovanie v súčinnosti so zákonom č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente v znení neskorších predpisov a zákona č. 325/2022 Z.z. a vypracovať nový Registratúrny poriadok, nakoľko existujúci je z 18.6.2007.

5. Zverejňovanie dokumentov

Od 31.3.2022 sú aj samosprávy a ich organizácie povinné zverejňovať nové zmluvy v Centrálnom registri zmlúv /CRZ/ (<https://crz.gov.sk>). Do 30.3.2022 bola udelená výnimka a stačilo, ak boli zmluvy zverejňované na webových sídlach. Po novom je povinnosť využiť CRZ. Predtým musí každá organizácia požiadať Úrad vlády SR o vytvorenie prístupov do registra. Táto povinnosť je upravená § 5a, ods. 6 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Spoločnosť Mestské lesy s.r.o. postupuje v zmysle tejto úpravy a zverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.

6. Vyhodnotenie plnenia odporúčaní z predchádzajúcich kontrol.

V Návrhu správy zo dňa 19.09.2022 a Správy zo dňa 23.09.2022 z predchádzajúcej kontroly konanej od 17.08.2022 v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina boli odporučené nasledovné opatrenia:

I. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, §2, písm. a, nakoľko spoločnosť Mestské lesy s.r.o. Krupina bola zapísaná dňa 1.8. 2017 v Registri partnerov verejného sektora, sú súčasťou verejnej správy, 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.

Spoločnosť mala zabezpečiť dodržiavanie tohto zákona a overovať finančné operácie základnou finančnou kontrolou (ZFK) v každej fáze, nakoľko finančná kontrola nebola k dátumu začatia kontroly vykonávaná.

Neboli overené ZFK účtovné doklady, ktorými sa nákup lesnej techniky realizoval. Finančná operácia nebola potvrdená poverenými zamestnancami na vykonanie ZFK, súhlasným vyjadrením.

II. Dozorná rada navrhla odpredať traktor aspoň vo výške 100 000,– €.

Tento bol zaradený v marci 2021 v obstarávacej cene 119 558 € v 2. odpisovej skupine, jeho zostatková cena bola k 31.8.2022 91 440 €. (Mesačný odpis bol vo výške 1 654 €.)

V čase výkonu tejto kontroly som navrhla odpredať až v roku 2023 (január, február), z pohľadu auditu a iných možných kontrol.



V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona, bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do dňa 10.10. 2022.

Pán konateľ vyhodnotil splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly od 17.8.2022 nasledovne:

I. Základná finančná kontrola sa v účtovnej jednotke Mestské lesy s.r.o. Krupina vykonáva v zmysle vypracovanej Smernice o finančnej kontrole a bola zabezpečená (vyrobená) pečiatka, ktorou sa overujú finančné operácie v každej fáze účtovného procesu na faktúrach, objednávkach, zmluvách a pokladničných dokladoch, v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p..

II. Odpredaj Kolesového traktora VALTRA 134 sa realizoval na základe kúpnej zmluvy č.23/20011/KZ o predaji hmotného investičného majetku vo výške 89 000,- € bez DPH dňa 10.01.2023. Zostatková hodnota traktora bola 81 516,- €.

7. Súhrn kontrolných zistení

I. porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, §8 ods.2, vedenie účtovníctva nebolo správne a pravdivé zostatky uvedených účtov k 31.12.2022 mali byť nulové.

8. Návrh odporúčaní

1. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle §8, odst.2.

2. Zabezpečiť Správu registratúry v zmysle novely zákona 395/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, evidovanie, tvorba, ukladanie ochrana registratúrnych záznamov, prístupu k nim a zabezpečovanie ich vyradovanie v súčinnosti so zákonom č. 305/2013 Z. z. o e-Govermente v znení neskorších predpisov, zákona č. 325/2022 Z. z..

A vypracovať nový Registratúrny poriadok, nakoľko existujúci je z 18.6.2007.

9. 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.

Záver

Z vykonanej kontroly v súlade s § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, bol vyhotovený Návrh správy zo dňa 29.05.2023 a následne Správa zo dňa 20.06.2023 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu bola kontrola ukončená dňa 20. 06. 2023.



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. 7/2023 o Kontrolu plnenia prijatých opatrení, vykonanej kontrole v septembri 2022, zo dňa 4.11.2022 a vykonaného auditu za rok 2022 vo februári 2023, vnútorných predpisov a smerníc 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.

Správa bola vyhotovená dňa 20. 06. 2023

*Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta*