

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 7.12.2017**

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
júl – november 2017

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie júl - november 2017)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 schv. uzn. MsZ č. 67/2017 zo dňa 22.6.2017 boli v mesiacoch júl - november 2017 vykonané kontroly:

- **Kontrola obchodnej spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o.**
- **Kontrola poskytnutých finančných príspevkov občanom mesta v zmysle Smernice primátora mesta o poskytovaní finančných príspevkov pre občanov mesta.**

I. Kontrola obchodnej spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o.

(Kontrola vykonaná v dňoch 10.7. – 6.11.2017)

Kontrola obchodnej spoločnosti bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti, efektívnosti majetkového vkladu do obchodnej spoločnosti, splnenie zámeru s akým vstupovalo mesto do spoločnosti.

OBSAH SPRÁVY:

1. Založenie a vznik spoločnosti
2. Právne predpisy a interné normy spoločnosti
3. Personalistika a odmeňovanie
 - 3.1. Organizačná štruktúra
 - 3.2. Odmeňovanie konateľ'a
 - 3.3. Odmeňovanie zamestnancov spoločnosti
4. Majetok mesta
 - 4.1. Majetok mesta odovzdaný do nájmu obchodnej spoločnosti
 - 4.2. Investície do majetku mesta za obdobie 2013 – 2017
5. Majetok spol. Mestské lesy Bardejov, s.r.o.
6. Hospodárenie spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o. za obdobie 2013 – 2017
7. Zmluvné vzťahy, pohľadávky a záväzky

1. ZALOŽENIE A VZNIK SPOLOČNOSTI

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove uznesením č. 32/2013 zo dňa 25.6.2013 schválilo založenie obchodnej spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o. so 100 % účasťou Mesta Bardejov za účelom hospodárenia s lesnými pozemkami vo vlastníctve mesta Bardejov.

Obchodná spoločnosť Mestské lesy Bardejov, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 7.7.2013, kde jediným zakladateľom je Mesto Bardejov, podpísanou primátorom mesta MUDr. Borisom Hanuščakom. Pravosť podpisu bola notárom osvedčená dňa 8.7.2013.

Zápis do obchodného registra sa uskutočnil 7.8.2013. Základné imanie je tvorené peňažným vkladom zakladateľ'a Mesta Bardejov vo výške 5 000 €. Podľa zakladateľskej listiny spoločnosť pri svojom vzniku nevytvorila rezervný fond. Správca vkladu, Mesto Bardejov prehlásilo, že vklad pred zápisom spoločnosti bol splatený v plnej výške, finančné prostriedky boli prevedené na účet spoločnosti dňa 10.7.2013.

Hlavný predmet podnikania spoločnosti podľa zápisu do obchodného registra:

- poľnohospodárstvo a lesníctvo včítane nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

2. PRÁVNE PREDPISY A INTERNÉ NORMY SPOLOČNOSTI

Spoločnosť predložila nasledujúce právne predpisy a interné normy:

- Organizačné členenie podniku
- Bezpečnostný projekt na ochranu osobných údajov
- Vnútropodniková smernica o ochrane osobných údajov
- Mzdová smernica
- Smernica pre verejné obstarávanie
- Vnútropodniková smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku
- Etický kódex zamestnancov Mestských lesov Bardejov, s.r.o.
- Registratúrny poriadok
- Vnútropodniková smernica na vedenie účtovníctva
- Vnútropodniková smernica na číslovanie dokladov
- Vnútropodniková smernica na pitný režim
- Vnútropodniková smernica na tvorbu a použitie sociálneho fondu
- Vnútropodniková smernica na osobné ochranné pracovné prostriedky
- Smernica o pracovnom ošatení a odevných súčiastiach pre pracovníkov organizácie Mestské lesy Bardejov, s.r.o.
- Smernica na tvorbu a použitie rezerv
- Vnútropodniková smernica na elektronický kontrakčný systém v zmysle VO

3. ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA A ODMEŇOVANIE

Uzn. MsZ č. 32/2013 zo dňa 25.6.2013 bol za konateľa spoločnosti schválený Ing. Vladimír Zoľák. Vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľa podľa § 125 Obchodného zákonníka patrí do pôsobnosti valného zhromaždenia (t.j. primátora mesta), avšak podľa Čl. 10 písm. j/ Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta pri vykonávaní pôsobnosti valného zhromaždenia pri jednoosobovej obchodnej spoločnosti, resp. pri hlasovaní na valnom zhromaždení u viacosobovej obchodnej spoločnosti, ktorej je mesto spoločníkom alebo akcionárom je primátor mesta viazaný rozhodnutím mestského zastupiteľstva okrem iného aj v otázke týkajúcej sa vymenovania, odvolania a odmeňovania štatutárneho orgánu, resp. jeho členov.

Organizačné a personálne zabezpečenie spoločnosti tvoria konateľ spoločnosti a 4 zamestnanci:

- 1 hlavný ekonóm
- 1 odborný lesný hospodár
- 2 vedúci lesného obvodu

Remeselné a manuálne práce v lese sú zabezpečované zamestnancami na dohody vykonávané mimo pracovného pomeru v zmysle Zákonníka práce.

Odmeňovanie konateľa vyplýva zo Zmluvy o výkone funkcie konateľa uzatvorenej podľa § 66 ods. 3 Obchodného zákonníka v platnom znení zo dňa 20.12.2013 v súlade s uzn. MsZ č. 32/2013 zo dňa 25.6.2013.

Odmeňovanie zamestnancov obchodnej spoločnosti sa riadi v zmysle Zákonníka práce, organizácia má vypracovanú aj Mzdovú smernicu, ktorá kopíruje platové stupne a platové triedy podľa katalógu pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorým sa riadi Mesto Bardejov.

4. MAJETOK MESTA

4.1. Majetok mesta odovzdaný do nájmu spoločnosti

MsZ uzn. č. 83/2013 zo dňa 12.12.2013 schválilo prenájom lesných pozemkov, vodných, zastavaných plôch, ornej pôdy, trvalých trávnatých porastov a ostatných plôch vrátane cestných komunikácií súvisiacich s výkonom lesného hospodárstva, ktoré sú majetkom Mesta Bardejov v k.ú.

Bardejov, Mokroluh, Zlaté, Rokyto, Tarnov, Richvald, Vyšná Voľa, Nižná Voľa, Lukavica a Komárov spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o. Účelom nájomnej zmluvy je zosúladiť zmluvné podmienky užívania hore uvedeného majetku mesta s aktuálnymi legislatívnymi normami Slovenskej republiky a odborného obhospodarovania lesných pozemkov a lesných porastov na nich rastúcich a dosahovanie ekonomického výnosu. Na základe vyššie citovaného uznesenia bola medzi Mestom Bardejov a spoločnosťou Mestské lesy Bardejov, s.r.o. bola uzatvorená Zmluva o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov s platnosťou od 1.1.2014.

Nájomné je stanovené vždy na príslušný kalendárny rok dohodou oboch strán.

Tab. č. 1: Ročné nájomné platené Mestu Bardejov v období r. 2014 – 2017

<i>Rok</i>	<i>Nájomné v schválenom rozpočte</i>	<i>Nájomné v upravenom rozpočte</i>	<i>Splatené K 30.9.2017</i>
2014	455 000	170 000	170 000
2015	180 000	180 000	180 000
2016	100 000	100 000	100 000
2017	150 000	150 000	105 000
Spolu	885 000	600 000	555 000

Dodatkom č.1 k Zmluve o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov, zo dňa 31.12.2014 bol zmenený Čl. 4 ods. 3. Zmluvné strany sa dohodli na zmene výšky nájmu pre rok 2014, táto bola zmenená zo 455 000 € na 170 000 €. Bol doplnený nový odsek, ktorý znie: „Nájomca sa zaväzuje zabezpečiť na svoje náklady základnú údržbu vybudovaných technických zariadení a funkčných plôch v prímestskom rekreačnom lese Mihaľov a Lesoparku B. Kúpele (v časti lesných porastov vo vlastníctve Mesta Bardejov). Technické zariadenia v rekreačnom lese Mihaľov a Lesoparku B. Kúpele neboli odovzdané nájomcovi do nájmu, nie sú evidované ani v účtovníctve mesta. Zmena výšky nájmu bola prerokovaná na rokovaní MsZ dňa 16.12.2014 uzn. č. 15/2014, predmetom rokovania však nebola údržba technických zariadení v prímestskom rekreačnom lese Mihaľov a Lesoparku B. Kúpele (tzv. kyslíkové cesty).

Dodatkom č. 2 k Zmluve zo dňa 21.1.2015 bolo dohodnuté nájomné pre rok 2015 vo výške 180 000 Eur dodatkom č. 3 nájomné pre rok 2016 vo výške 100 000 Eur a dodatkom č. 4 nájomné pre rok 2017 vo výške 150 000 Eur.

4.2. Ročné vykonávacie plány činnosti v mestskom lese

Podľa Čl. 5 bod 2 Zmluvy o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov je nájomca povinný vyhotovovať ročné vykonávacie plány na všetku činnosť v lese a odpočty po ich vykonaní. Tieto plány podliehajú schváleniu MsZ. Technické zhodnotenie, rekonštrukciu a modernizáciu je možné realizovať len v súlade so schváleným plánom a zo zdrojov mestského rozpočtu.

Ročný vykonávací plán vychádza z Programu starostlivosti o lesy (PSoL), ktorý bol vypracovaný spoločnosťou LESPROJEKTA, s.r.o., Palackého č. 8, Prešov. Tento Program starostlivosti o lesy na roky 2013 – 2022 bol vyhotovený v súlade so zákonom NR SR č. 326/2005 Z. z. o lesoch v znení neskorších predpisov a schválený rozhodnutím Obvodného lesného úradu v Prešove č. 2013/0004/3-MZ zo dňa 6.6.2013.

Tab. č. 2: Prehľad realizácie vykonávacích plánov za obdobie r. 2014 – 2017

Rok	Ťažba drevnej hmoty – obnovná /v m3/	Kalamita /v m3/	Ťažba drevnej hmoty – výchovná /v m3/		Ťažba spolu /v m3/	Pestovná činnosť				
			/m3/	/ha/		Zalesňovanie			Prečistky	
						Sadenice /ks/	Rozloha /ha/	Náklady /Eur/	Rozloha /ha/	Náklady /Eur/
2014	8 966	4 318	1 248	23,81	14 532	10 350	2,20	3 103	3,0	1 303
2015	7 312	7 806	1 297	19,17	16 415	54 800	9,54	12 817	8,4	1 257
2016	12 183	1 825	868	16,98	14 876	36 550	6,71	10 872	36,78	7 298
2017 I.polr.	8 212	771	850	19,00	9 833	25 200	5,13	7 805	41,23	5 955
Spolu:	36 673	14 720	4 263	78,96	55 656	126 900	23,58	34 598	89,41	15 813

5. MAJETOK a ZÁVAZKY SPOLOČNOSTI

Obchodná spoločnosť počas vykonávania podnikateľskej činnosti obstarala z vlastných zdrojov dlhodobý majetok, ktorý je vlastným majetkom spoločnosti.

Tab. č. 3: Dlhodobý majetok spoločnosti k 31.12.2016

Majetok	Hodnota majetku v OC k 1.1.2014	Obstaranie + Techn. zhodnot. za 2014 – 2016	Vyradený majetok za 2014 – 2016	Hodnota majetku / v OC/ k 31.12.2016	Hodnota majetku /v ZC/ k 31.12.2016
Samostat.hnut.veci					
- Doprav. prostriedky	0	14 854,17	0	14 854,17	4 510,17
- Nedokončené investície	0	34 509,45	-	34 509,45	34 509,45
Spolu majetok:				49 363,62	

5.1. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok prispieva k stabilite spoločnosti, ku dňu 31.12.2016 je stav dlhodobého majetku evidovaného na majetkových účtoch nasledovný:

- Suzuki Grand Vitara BJ-028BU v OC **6 121,17 €**

- Opel Vivaro BJ-073BL v OC **8 733 €**

- Nedokončené investície (účet 042):

- Rekonštrukcia lesnej cesty – Mních. potok 2 403,65 €

- Rekonštrukcia lesnej cesty – Bardejovské kúpele 2 403,64 €

- Kotolňa Bardejovská Nová Ves 19 459,73 €

- Tech. zhodnot. budovy v B.N.Vsi – kancelárie 10 242,43 €

Investície spolu: 34 509,45 €

Uznesením MsZ zo dňa 24.9.2015 bolo schválené predloženie žiadosti o NFP v rámci výzvy 1/PRV/2015 na realizáciu projektu „**Rekonštrukcia lesných ciest v lesnom celku Mestské lesy Bardejov**“. Indikatívna výška finančných prostriedkov určených na vyčerpanie vo výzve bolo 29,50 mil. Eur. Investícia však nebola zrealizovaná z dôvodu neschválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok z Pôdohospodárskej platobnej agentúry pre nedostatok finančných prostriedkov určených na vyčerpanie vo výzve.

Celkové nutné výdavky na realizáciu projektu ku dňu podania žiadosti o NFP zo strany spoločnosti boli vo výške 2 403,65 Eur (Mních. potok) a 2 403,64 (Bardejovské kúpele).

Tieto výdavky už nepokračujúcej investície je potrebné v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov vysporiadať, aby účtovná závierka odzrkadľovala verný a pravdivý obraz o účtovnej jednotke v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

5.2. Dlhodobý hmotný majetok

Obežný majetok tvoria hlavne pohľadávky voči odberateľom a drevná hmota na skládke, pripravená na odbyt.

Tab. č. 4: Pohľadávky voči odberateľom v r. 2014 – 2016

Obdobie	Stav k 31.12.	Po lehote splatnosti
2014	39 571,46	19 529,12
2015	30 708,18	10 277,87
2016	42 668,18	21 409,03

5.3. Závazky

Závazky tvoria podstatnú zložku cudzích zdrojov podniku, ide z väčšej časti o záväzky za vykonávanie ťažby a prepravy drevnej hmoty.

Tab. č. 5: Závazky voči dodávateľom v r. 2014 – 2016

Obdobie	Stav k 31.12.	Po lehote splatnosti
2014	14 277,96	1 238,00
2015	43 905,30	2 000,00
2016	28 477,14	4 945,37

Ku dňu 31.12.2016 bola vykonaná inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventúrne súpisy a inventarizačný zápis obsahujú náležitosti v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.

Podľa postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v **sústave podvojného účtovníctva sa vytvárajú analytické účty podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov** alebo rovnorodých skupín dlžníkov a veriteľov; a podľa jednotlivých druhov mien. Spoločnosť v hlavnej knihe účtuje pohľadávky voči odberateľom na jednom analytickom účte, vedie sa však evidencia prijatých a vydaných faktúr a ich saldokonto aplikačným programovým vybavením MK-soft, ktorý umožňuje vytvoriť rôzne výstupné zostavy odberateľov a dodávateľov, potrebné aj pri zostavovaní poznámok k účtovnej závierke.

6. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Verejné obstarávanie v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov a predchádzajúcich zákonov upravujúcich verejné obstarávanie bolo vykonané na ťažbové služby a boli uzatvorené rámcové zmluvy na obdobie troch rokov. Spoločnosť má vypracovanú Vnútro podnikovú smernicu na elektronický kontraktčný systém v zmysle verejného obstarávania.

Aktuálne uzatvorené rámcové zmluvy:

- Ing. František Jurčišin, Ťačevská 14, Bardejov - ťažba a približovanie dreva
- Vladimír Glitta, Hrabské 53 - ťažba a približovanie dreva

Nový zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní s platnosťou od 1.11.2017 sa nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je služba v ťažbovej činnosti alebo pestovateľskej činnosti spojená s realizáciou programu starostlivosti o lesy podľa osobitného predpisu (zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch). Podľa § 7 ods. 1 písm. d) spoločnosť nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom.

7. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI (obdobie r. 2013 – 2016)

Podľa Čl. 9 zakladateľskej listiny najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie. Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva Mesto Bardejov, ako jediný spoločník, prostredníctvom štatutárneho orgánu – primátora mesta. Valné zhromaždenie spoločnosti schvaľuje ročnú účtovnú závierku a rozhoduje o rozdelení čistého zisku, ktorý zostane po zaplatení daní a poplatkov. Podľa Čl. 11 zakladateľskej listiny zisk spoločnosti sa delí na časť, ktorá zostane na ďalší rozvoj spoločnosti a na časť, ktorá sa poukáže zakladateľovi.

Podľa Čl. 10 ods. 3 Zásad HNMM pri vykonávaní pôsobnosti valného zhromaždenia, resp. pri hlasovaní na valnom zhromaždení je v presne vymedzených otázkach pod písm. a) až o) primátor mesta viazaný rozhodnutím mestského zastupiteľstva.

Podľa Čl. 10 ods. 6 Zásad HNMM, konateľ predkladá každoročne do 30.4. mestskému zastupiteľstvu prostredníctvom vecne príslušného oddelenia MsÚ správu o hospodárení obchodnej spoločnosti za predchádzajúci kalendárny rok, správu o stave zvereného majetku a audit účtovnej závierky.

Tab. č. 5: Príspevky mestu z výsledku hospodárenia v období r. 2013 – 2016

Rok	Zisk po zdanení /v Eur/	Podiel mestu /v Eur/	Poznámka
2013	- 3 340,87	0	Vznik spoločnosti 7.8.2013 Strata vysporiadaná z VH r. 2014
2014	9 865,28	0	
2015	21 529,00	0	
2016	20 174,76	0	
Celkom zisk/strata	48 228,17		

Rozdelenie zisku v priebehu rokov 2014 – 2017 schvaľovalo valné zhromaždenie (materiál bol predkladaný na rokovanie MsZ). Za kontrolované obdobie Mestu Bardejov ako zakladateľovi nebol poukázaný žiaden podiel na zisku (viď. Tab. č. 5).

8. ZMLUVNÉ VZŤAHY

Obchodná spoločnosť má uzatvorené dodávateľsko-odberateľské zmluvné vzťahy s obchodnými partnermi so sídlom na území SR a krajín EÚ.

Odberatelia s obratom nad 10 tis. Eur v r. 2017:

Slovenská republika

- DAH Biomasa, s.r.o., Budovateľská 35, Prešov	207 982,41
- Jozef Vaják, Zlaté 70	81 082,45
- DREVOKAP s.r.o., Kapišová	61 621,95
- Ing. Jana Vojteková, Kružľov 219	36 625,69
- Ján Kozlovský – KOZEL, Bardejov	31 571,58
- SLOVWOOD Ružomberok, a.s., Tatranská cesta 3, Ružomberok	20 382,81
- F + G, s.r.o., Matice Slovenskej 24, Prešov	12 614,56
- DREVOKAPITAL, s.r.o., Centrálna 7, Svidník	11 426,06

Poľsko

- PRODUKCJA I HANDEL WYRÓBOW Z DREWNA	61 821,95
- Tartak Gospodarczy JAWTAR Andrzej Jaworski	35 529,05
- TARTAK ARTIMEX IWONA WOJTON	30 496,15
- „Wiking“ Transport – Handal – UsługiErnest Garstka	20 618,28

Nemecko

- Lenzing Aktiengesellschaft, Werkstrase 2, Lenzing 14 501,47

Dodávateľa s obratom nad 10 tis. Eur v r. 2017:

- Jozef Vaják, Zlaté 70 65 678,39
 - Emil Bindas, Buclovany49 54 451,71
 - Vladimír Glitta, Hrabské 53 47 565,52
 - Ing. František Jurčišin, Ťačevská 14, Bardejov 36 757,03
 - Milan Jankiv – MEKADO, Gaboltov113 23 689,59
 - Ján BENKA-RYBÁR, Zlaté 140 21 935,17
 - Ján Šoltýs, Marhaň 208 19 550,09
 - Marek Vanko – SEKO, Petrová 10 18 000,49
 - Lukáš Šurin, Lukov 64 16 457,63
 - Milan Košč – ELINEX, Štefánikova 3163, Bardejov 14 458,50
 - Ján Miko, Malcov 269 11 333,50
 - Dávid Červeňak, Sveržov 135 10 859,80
 - Jaroslav Červeňak, Lukov 188 10 181,80

Všetky zmluvy sú v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení zverejnené na webovej stránke spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o. „mlbardejov.sk“ – Zverejňovanie informácií.

7. ŠTRUKTÚRA AKTÍV a PASÍV SPOLOČNOSTI

Na základe údajov aktív a pasív možno zistiť, ako predstavenstvo spoločnosti plní úlohu udržať a zabezpečiť aj v budúcnosti hospodársku stabilitu podniku. Táto úloha predstavenstva by mala spočívať v tom, že je potrebné udržiavať správny pomer medzi jednotlivými zložkami majetku podniku i medzi zdrojmi jeho krytia, ale najmä správny pomer medzi majetkom podniku a jednotlivými druhmi používaných zdrojov.

Tab. č. 5: Prehľad aktív a pasív k 31.12.2013 /v €/

<i>AKTÍVA</i>	<i>% aktív</i>	<i>Stav k 31.12. 2013</i>	<i>PASÍVA</i>	<i>% pasív</i>	<i>Stav k 31.12. 2013</i>
Majetok			Vlastné imanie		5 092
			Základné imanie		5 000
Dlhodobý hmotný majetok:			Kapitálové fondy – RF	98 %	
Zriaďovacie náklady	0 %		Nerozdelený zisk minulých období		
Samostatné hnutel'. veci			Zisk/strata bežného účt. obdobia		
Ostatný DHM					
				Cudzie zdroje krytia:	
Obežný majetok:		4 691	Rezervy	2 %	
Zásoby – materiál	92 %		Závazky zo sociálneho fondu		
Pohľadávky z obchodného styku			Ostatné dlhodobé záväzky - lízing		
Daňové a iné pohľadávky			Závazky z obchodného styku		
Finančné účty		4 691	Závaz. voči zamest., poisť., daň.úr.		
				Ostatné záväzky	92
Časové rozlíšenie:	8 %	401			
Spolu AKTÍVA	100 %	5 092	Spolu PASÍVA	100 %	5 092

Tab. č. 6: Prehľad aktív a pasív k 31.12.2016 /v €/

AKTÍVA	% z aktív	Stav k 31.12. 2016	PASÍVA	% z pasív	Stav k 31.12. 2016
Majetok			Vlastné imanie		114 334
Dlhodobý hmotný majetok:		39 019	Vlastné zdroje krytia:		29 606
Samostatné hnutel'. veci	34%	4 510	Základné imanie	26 %	5 000
Nedokončené investície		34 509	Kapitálové fondy – RF		500
			Nerozdelený zisk minulých rokov		3 931
			Zisk/strata bežného účt. obdobia		20 175
Obežný majetok:		74 951	Cudzie zdroje krytia:		84 728
Zásoby – materiál	66 %	26 013	Dlhodobé rezervy	74 %	10 050
Pohľadávky z obchodného styku		43 181	Závazky zo sociálneho fondu		2 690
Iné pohľadávky		469	Závazky z obchodného styku		28 477
Finančné účty		5 288	Závaz. voči zamest., poisť., daň.úr.		20 402
Časové rozlíšenie:	0 %	364	Krátkodobé rezervy na dov. zamest.		23 109
Spolu AKTÍVA	100 %	114 334	Spolu PASÍVA	100 %	114 334

Porovnaním štruktúry aktív a pasív v r. 2013 (kedy vznikla) a r. 2016 (po 3 rokoch podnikateľskej činnosti) je možné konštatovať:

Kladné vlastné imanie svedčí o hospodárskej stabilite spoločnosti a umožňuje v budúcnosti zapojiť sa do výzvy pre investície podporované zo štrukturálnych fondov, avšak podstatnú časť vlastného imania každoročne tvorí zisk bežného účtovného obdobia, ktorý je následne rozdelený na bežnú činnosť.

Kapitálové fondy na ďalší rozvoj spoločnosti okrem vytvoreného rezervného fondu doposiaľ neboli doplnené zo zisku spoločnosti.

Pohľadávky voči odberateľom sú v pomere k ostatným zložkám majetku vysoké, čím vzniká nedostatok finančných zdrojov na splatenie záväzkov voči dodávateľom.

Z pohľadu finančnej analýzy obežný majetok by mal prevyšovať cudzie zdroje.

8. ZÁVER

Obchodná spoločnosť Mestské lesy Bardejov, s.r.o. vykonáva činnosti, na ktoré bola jediným zakladateľom – Mestom Bardejov založená, t.j. poľnohospodárstvo a lesníctvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja. Spoločnosť každoročne vytvára mierny zisk (vid'. Tab. č. 5).

Pri kontrole neboli zistené porušenia všeobecných právnych predpisov ani interných noriem obchodnej spoločnosti, čo svedčí, že finančné prostriedky mesta pri založení obchodnej spoločnosti boli efektívne vynaložené.

Počiatočná turbulentná činnosť, spočívajúca čiastočne aj po ukončení 10-ročného nájomného vzťahu so spoločnosťou LESPOL-OLH, s.r.o. a následnom vytvorení mestskej obchodnej spoločnosti sa postupom času vykryštalizovala na rutinnú činnosť, kde prevláda v súčasnosti symbióza ťažby dreva a výsadby mladých lesných porastov v súlade s Programom starostlivosti o lesy na obdobie rokov 2013 -2022 (PSoL).

Navrhnuté odporúčania:

1. V Čl. 4 nájomnej zmluvy upraviť nájomné podľa výšky obratu za predaj drevnej hmoty v príslušnom roku s ohľadom na obnovnú a výchovnú činnosť v lese.
2. Nezrealizované investície - Rekonštrukcia lesných ciest Mníchovský Potok a Bardejovské Kúpele“ zaúčtované v účtovnej evidencii na účte 042 vysporiadať v zmysle platnej právnej legislatívy.
3. Vymáhať pohľadávky v súlade s platnou legislatívou.
4. V prípade dosiahnutia zisku spoločnosti, postupovať obligatórne v súlade s Čl. 11 Zakladateľskej listiny.

II. Kontrola poskytnutých finančných príspevkov občanom mesta v zmysle Smernice primátora mesta o poskytovaní finančných príspevkov pre občanov mesta

(Kontrola vykonaná v dňoch 6.11. – 23.11.2017)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly: poskytovanie finančných príspevkov občanom mesta v zmysle Smernice primátora mesta o poskytovaní finančných príspevkov pre občanov mesta.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

1. Čerpanie finančného rozpočtu k 30.9.2017.
2. Žiadosť o poskytnutie príspevku na stravu.
3. Oznámenie o priznaní príspevku na stravovanie.
4. Oznámenie o nepriznaní príspevku na stravovanie.
5. Žiadosť o zmenu stravovacieho zariadenia pre poskytnutie príspevku na stravu.
6. Zoznam stravníkov - dôchodcov v roku 2017 - aktualizovaný.
7. Faktúry za stravné lístky pre dôchodcov.
8. Spisy - žiadosti o poskytnutie príspevku na stravu vrátane potrebnej dokumentácie.

Poskytovanie finančných príspevkov je dobrovoľná sociálna pomoc rodinám s nezaopatrenými deťmi, občanom v hmotnej núdzi a dôchodcom v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Poskytovanie finančných príspevkov je limitované schváleným rozpočtom mesta na príslušný kalendárny rok. V rozpočte mesta sa finančné prostriedky plánujú v programe 12 – Sociálne zabezpečenie. Činnosť súvisiacu s poskytovaním finančných príspevkov vykonáva oddelenie sociálne, bytové a zdravotníctva MsÚ. Podmienky poskytovania finančných príspevkov ustanovuje **Smernica primátora mesta o poskytovaní finančných príspevkov pre občanov mesta** účinná od 1.11.2012.

V zmysle Smernice sa finančný príspevok poskytuje občanom s trvalým pobytom na území mesta Bardejov, je účelovo viazaný na výdavky súvisiace so vzniknutou sociálnou udalosťou, stravovaním organizovaným mestom a dosiahnutím výnimočných životných udalostí a jubileí.

Mesto môže poskytnúť finančný príspevok:

- rodine s nezaopatrenými deťmi, občanom v hmotnej núdzi a dôchodcom pri odstraňovaní následkov živeľnej pohromy,
- rodičom, resp. osamelému rodičovi pri narodení prvého občana mesta v novom kalendáriom roku, alebo ktorým sa súčasne narodili 3 a viac detí alebo v priebehu dvoch rokov opakovane dvojčatá,
- dôchodcom - stravovanie organizované mestom,
- dôchodcom - jubilantom, pri dosiahnutí 100 a viac rokov života.

Finančné príspevky sa poskytujú pri splnení podmienok stanovených v Smernici. Občanom, ktorí nemajú vyrovnané záväzky voči mestu, napr. daň z nehnuteľnosti, poplatok za komunálny odpad a pod., sa finančný príspevok neposkytne.

1. Čerpanie rozpočtu k 30.9.2017

(v Eur)	Rozpočet 2017	Čerpanie k 30.9.2017	% čerpania
- príspevok na stravu	23 500	14 478,49	61,6

K uvedenému dátumu mesto poskytlo iba finančné príspevky na stravovanie, ostatné finančné príspevky neboli poskytnuté (nebola takáto požiadavka - podaná žiadosť).

2. Finančný príspevok na stravovanie

Ku dňu 30.9.2017 mesto eviduje 618 poberateľov finančného príspevku na stravovanie. Mesto zabezpečuje stravovanie v 13-tich stravovacích zariadeniach. Žiadateľ písomne podáva žiadosť o poskytnutie príspevku na stravu na predpísanom tlačive s možnosťou výberu stravovacieho zariadenia, zároveň predkladá doklad o aktuálnej výške dôchodku, nie starší ako 30 dní a doklad totožnosti, resp. preukaz ZŤP alebo iný doklad preukazujúci nepriaznivý zdravotný stav. Na základe žiadosti vydá príslušné oddelenie MsÚ oznámenie o priznaní alebo nepriznaní príspevku na stravovanie. Príspevok na stravovanie sa poskytuje od 1. dňa nasledujúceho mesiaca po vydaní oznámenia o priznaní príspevku na stravovanie. Nové žiadosti sa prijímajú do 30.11. príslušného roku. Poberateľ príspevku je povinný každoročne vždy do 20. januára predložiť aktuálny doklad o výške dôchodku, v opačnom prípade je mu poskytovanie príspevku s platnosťou od 1.februára zastavené. Finančný príspevok na stravu sa priznáva v závislosti od výšky dôchodku. Maximálna výška príspevku je 0,47 Eur, ďalej 0,40 Eur, 0,34 Eur a minimálna výška je 0,27 Eur.

Podľa Čl. 3, ods. 2, finančný príspevok sa priznáva v závislosti od výšky dôchodku, kde je k výške dôchodku priradený finančný príspevok. V *poznámke k výške dôchodku* je uvedené, že výška dôchodku podlieha každoročnej valorizácii. Táto poznámka vyvoláva dojem, že výška dôchodku, t.j. hranica dôchodku, ku ktorej je priradený finančný príspevok sa každoročne valorizuje v závislosti od valorizácie dôchodkov.

Podľa vyjadrenia odd. sociálneho, bytového a zdravotníctva *poznámka k výške dôchodku* má poukázať na to, že dôchodky sa každoročne valorizujú, klienti začiatkom roka predkladajú aktuálnu výšku dôchodku, na základe ktorej sa pre stravovacie zariadenia vyhotovujú nové zoznamy klientov s uvedením aktuálnej výšky finančného príspevku. Zároveň oddelenie pripúšťa názor, že poznámka k výške dôchodku je zavádzajúca a pripraví aktualizované znenie Smernice.

3. Evidencia poberateľov finančného príspevku na stravu

Evidencia poberateľov finančného príspevku na stravu je realizovaná dvomi spôsobmi, a to: poberatelia, ktorí požiadali o príspevok na stravu do roku 2014 a poberatelia, ktorí požiadali o príspevok na stravu od roku 2014. Poberatelia finančného príspevku spreď roku 2014 sú zapísaní v zozname stravníkov a každoročne v januári dokladajú potvrdenie o výške dôchodku. Poberatelia finančného príspevku od roku 2014 majú vytvorené spisy, ktoré obsahujú doklady potrebné pre poskytnutie príspevku, t.j. žiadosť o poskytnutie príspevku na stravu s platným potvrdením o výške dôchodku, oznámenie o priznaní príspevku na stravovanie, potvrdenia o výške dôchodku dokladané každoročne v januári príslušného roku a ďalšie písomnosti súvisiace s poskytovaním príspevku na stravu, napr. zmena stravovacieho príspevku a pod. Zosúladiť evidenciu poberateľov príspevku (vytvoriť pre poberateľov príspevku zaevidovaných do roku 2014 spis) je komplikované, nakoľko ide prevažne o starých, invalidných a tiež imobilných ľudí. Týchto poberateľov príspevku prirodzenou cestou ubúda.

4. Poskytovanie finančného príspevku na stravu

Poskytovanie príspevku na stravu sa realizuje nasledovne: jednotlivé stravovacie zariadenia, v ktorých sa stravujú dôchodcovia, vystavia faktúru za stravné lístky za príslušný mesiac podľa prílohy, ktorú tvorí zoznam stravníkov s uvedením výšky príspevku mesta a počtu zakúpených lístkov. Príslušné oddelenie MsÚ každý mesiac zasiela týmto stravovacím zariadeniam aktualizovaný zoznam stravníkov - poberateľov príspevku s aktuálnou výškou príspevku. Mesto uhradením faktúry, uhradí pre jednotlivých poberateľov príspevok na stravu.

Oddelenie sociálne, bytové a zdravotníctva MsÚ každoročne prostredníctvom vedúcich stravovacích zariadení upozorňuje poberateľov - stravníkov, ktorí majú záujem o príspevok v novom roku, na povinnosť doložiť aktuálny doklad o výške dôchodku.

Odporúčanie:

1. Aktualizovať Smernicu primátora mesta o poskytovaní finančných príspevkov pre občanov mesta.

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Správa vyhotovená dňa 30.11.2017
Materiál obsahuje 10 strán textu