



Spišská Nová Ves, 03. 07. 2019

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 19. 07. 2019

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup , hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: - - -

Dôvod predloženia: § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Prizvaný: -----

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

berie na vedomie

Správu o výsledku následnej kontroly uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves

Správa o výsledku následnej kontroly uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2019, bola riadne jedna ukončená následná kontrola.

I.

Číslo následnej kontroly	4/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o., Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves - Novoveská Huta
Názov kontroly	Následná kontrola uplatňovania práv mesta v obchodnej spoločnosti mesta Spišská Nová Ves
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	03. 07. 2019
Počet kontrolných zistení	5
Počet prijatých opatrení k zisteným nedostatkom	17

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo preveriť niektoré vybrané ekonomické ukazovatele v obchodnej spoločnosti Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o., Novoveská cesta 9304/28, 053 31 Spišská Nová Ves – Novoveská Huta (ďalej len Lesy mesta SNV) v kontrolovanom období so zámerom zhodnotenia efektívnosti finančného vkladu mesta do tejto obchodnej spoločnosti.

I.3. Charakteristika subjektu následnej kontroly

Následná kontrola bola teda vykonaná v obchodnej spoločnosti Lesy mesta SNV, kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2018.

A.1. Zriadenie, vznik, zmena organizácie

Spoločnosť Lesy mesta SNV bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 18. 12. 1992 na základe uznesenia mestského zastupiteľstva. Dňa 27. 01. 1993 bola spoločnosť zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I. V kontrolovanom období roku 2018 bola v platnosti Spoločenská zmluva o založení spoločnosti s ručením obmedzeným vyhotovená rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 30. 09. 2015. Predstavuje aktualizované znenie pôvodnej spoločenskej zmluvy v zmysle uznesení valného zhromaždenia spoločnosti a dodatkov k spoločenskej zmluve ku dňu 30. 09. 2015 (ďalej len Spoločenská zmluva).

Stopercentným vlastníkom obchodnej spoločnosti je Mesto Spišská Nová Ves. Orgánmi spoločnosti v kontrolovanom období boli valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada.

Organizačná schéma platná odo dňa 27. 03. 2018 pozostávala z ekonomického úseku, správneho a prevádzkového úseku a z úseku výroby a odbytu.

Úsek výroby a odbytu pozostával z troch poľesí (Novoveská Huta, Hnilčík a Mlynky), z manipulačno-expedičného skladu Spišská Nová Ves a z poľovníckej chaty Štefana.

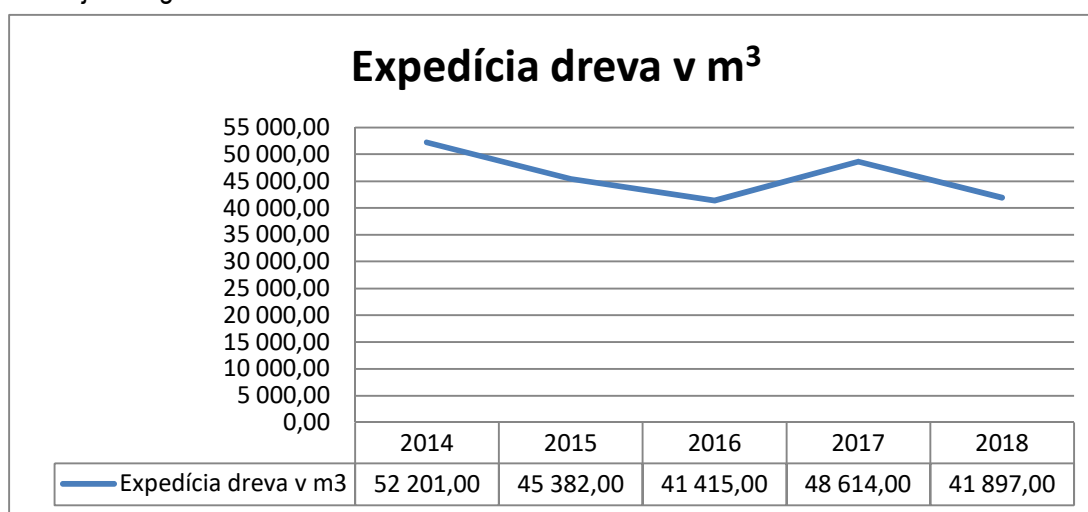
Stav zamestnancov Lesov mesta SNV k 31. 12. 2018 bol celkom 33. Počet technicko-hospodárskych pracovníkov - 20, počet robotníkov - 13.

A.2. Vymedzenie predmetu činnosti organizácie

Predmetom činnosti organizácie Lesy Mesta Spišská Nová Ves, s.r.o. v kontrolovanom období bolo hlavne:

- zakladanie, pestovanie, výchova, obnova a ochrana lesov v záujme ich zachovania a zveľačovania pri rešpektovaní ich diferencovaného obhospodarovania s cieľom zabezpečenia produkčných a ostatných funkcií lesov,
- výkon ťažby dreva v lesných porastoch vrátane približovania, manipulácie a dopravy dreva,
- dodávka surového dreva, sortimentov a iných lesných výrobkov,
- veľkoobchodný a maloobchodný nákup a predaj drevnej hmoty, drevárskych výrobkov a výrobkov drobnej lesnej výroby,
- zabezpečovanie odbornej správy lesov, zabezpečovanie osobitných úloh pri tvorbe a ochrane životného prostredia,
- výkon poľovného práva a dozor nad touto skutočnosťou v revíroch, kde bol postúpený výkon práva poľovníctva iným organizáciám, atď.

Prehľad o medziročnej expedícii dreva v Lesoch mesta SNV za roky 2014 až 2018 uvádzam v nasledujúcom grafe:



B. Výsledok hospodárenia v roku 2018

Z výročnej správy Lesov mesta SNV za rok 2018 overenej nezávislým audítorm vyplýva:

- celkové výnosy boli vo výške 2 426 351,81 eur, celkové náklady vo výške 2 410 092,94 eur, hospodársky výsledok po zdanení bol vo výške 16 258,87 eur,
- štruktúra pohľadávok v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi ostala približne na rovnakej úrovni a oproti predchádzajúcemu roku mierne klesla,
- záväzky spoločnosti voči dodávateľom z obchodného styku a ostatné záväzky v porovnaní s prechádzajúcimi rokmi mierne klesli, spoločnosť bola schopná uhradiť všetky svoje záväzky,
- celkové náklady oproti roku 2017 klesli o 18 %,
 - čo sa týka percentuálneho vyjadrenia nákladov – náklady na služby vykonávané dodávateľským spôsobom predstavovali 37 %, 34 % tvorili mzdové náklady, odpisy tvorili 9 %, spotreba materiálu a energie 9 %, nájomné za pozemky a sklady 6 %, ostatné náklady 5%,
- z tržieb predstavovali najvyššiu hodnotu tržby z predaja vlastných výrobkov vo výške 2 061 569 eur, za poskytnuté služby 45 530 eur, tržby z poľovníctva 7 323 eur, tržby za ubytovanie v poľovníckej chate 11 688 eur,
- tržby v roku 2018 oproti roku 2017 klesli o necelých 17 %.

V najbližších rokoch Lesy mesta SNV neočakávajú výrazné zmeny v spôsobe a výsledkoch hospodárenia. Hospodársky výsledok bude ako po iné roky závisieť hlavne od celkovej ťažby dreva na vlastnom území, od predaja dreva a od celkového vývoja cien na trhu s drevom.

C. Bežné výdavky obchodnej spoločnosti

C.2.1. Mzdové a ostatné osobné výdavky

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len Zákonník práce) obchodná spoločnosť Lesy mesta SNV v roku 2018 zamestnávala aj zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer.

Dokladovou kontrolou uzavretých dohôd o prácach mimo pracovného pomeru v roku 2018 v Lesoch mesta SNV bolo zistené:

- v zmysle § 223 ods. 1) Zákonníka práce v kontrolovanom roku bolo v Lesoch mesta SNV uzavretých celkom 12 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer – 8 dohôd o vykonaní práce (ďalej len DVP) a 4 dohody o pracovnej činnosti (ďalej len DPČ),
- zamestnanci vykonávajúci práce mimo pracovný pomer boli odmeňovaní mesačne na základe priloženej evidencie dochádzky a počtu odpracovaných hodín (pri DVP), rozpisu vykonaných prác v mesiaci (pri DPČ),
- kontrolné zistenie č. 1 sa týkalo nesprávneho zatriedovania zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach mimo pracovný pomer.

Hlavný kontrolór k odstráneniu zisteného **nedostatku č. 1** a príčin jeho vzniku odporúča.:

1. Pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovný pomer dôsledne dodržiavať § 223 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
2. V prípadoch, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom uzatvárať dohodu o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvárať dohodu o pracovnej činnosti, prípadne dohodu o brigádnickej práci študentov.
3. Vzhľadom k tomu, že dojednanú pracovnú úlohu: „Poskytovanie odborného poradenstva spoločníkovi Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.“ je ťažko vymedziť nejakým jednoznačným výsledkom, odporúčam tieto dohody zrušiť a prehodnotiť.

C.2.2. Bežné výdavky na finančnú pomoc, reklamu a dary

Následnou kontrolou bolo zistené:

- Lesy mesta SNV v roku 2018 poskytli dary občianskym združeniam, iným neziskovým organizáciám, mestu Spišská Nová Ves, obci Mlynky, zariadeniu VÚC Košice, športovým klubom, kultúrnym zariadeniam,
- pri poskytovaní darov neexistovali jednotné pravidlá pre ich poskytovanie,
- chýbala informácia o tom, aký celkový ročný plán darov bol v podnikateľskom zámere obchodnej spoločnosti na príslušný rok,
- poskytovanie darov nebolo plánovité, nevychádza z poslania darcovstva - podpory verejno-prospešných aktivít, ktoré skvalitnia život obyvateľov regiónu tak, aby neovplyvnili zdroje financovania obchodnej spoločnosti,
- poskytnutie darov ovplyvnilo aj možnú výšku nájomného, ktorú mohli poskytnúť Lesy mesta ako prenajímateľ nájomcovi vo forme prenájmu za rok 2018,
- v tabuľke č. 1 uvádzam medziročný prehľad finančných prostriedkov, ktoré poskytli Lesy mesta SNV vo forme darovacích zmlúv rôznym žiadateľom.

Tabuľka č. 1

Rok	Hodnota darov v €
2018	32 514,-
2017	31 021,-
2016	47 361,-
2015	51 238,-
2014	239 934,-

Vzhľadom k tomu, že Lesy mesta SNV ako obchodná spoločnosť s majetkovou účasťou mesta nakladá s verejnými financiami podliehajúcimi prísnejšej a širšej kontrole ako obchodné spoločnosti bez majetkovej účasti mesta, **hlavný kontrolór odporúča:**

1. Vypracovať internú riadiacu normu - Pravidlá pre poskytovanie darov Lesmi mesta SNV.
2. V zmysle tejto riadiacej normy prispievať formou finančných a vecných darov – vlastných výrobkov predovšetkým na verejno-prospešné účely, na rozvoj a zachovanie kultúrnych hodnôt, športu, vzdelávania a vedy, na podporu komunálnej sféry, na ochranu a zveľaďovanie životného prostredia a dobrovoľnícku činnosť.
3. Prioritne poskytovať dary subjektom sídlacim na území mesta a na podujatia organizované v územnej pôsobnosti mesta.
4. Výšku darov vyčleniť v podnikateľskom zámere na príslušný rok, ktorý následne schváli valné zhromaždenie obchodnej spoločnosti.

C.2.3. Bežné výdavky realizované cez pokladnicu – cestovné náhrady

Náhodným výberom boli vybrané tuzemské pracovné cesty zamestnancov v mesiaci február roku 2018 a jedna zahraničná pracovná cesta v mesiaci marec roku 2018.

Následnou kontrolou vyúčtovania vybraných pracovných ciest zamestnancov Lesov mesta SNV boli zistené nedostatky, ktoré boli v priebehu následnej kontroly odstránené (neuvedený druh použitého dopravného prostriedku, neuvedené evidenčné číslo použitého služobného motorového vozidla, nedoložená správa o výsledku pracovnej cesty).

C.4.1. Činnosť orgánov spoločnosti

- pôsobnosť Valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti Lesov mesta SNV (ďalej len Valné zhromaždenie) ako najvyššieho orgánu spoločnosti v roku 2018 vykonával jediný spoločník a zakladateľ spoločnosti – Mesto Spišská Nová Ves,
- v roku 2018 boli celkom 4 zasadnutia valného zhromaždenia, tak ako to uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Por. číslo VZ	1	2	3	4
Dátum	27.03.2018	27.06.2018	28.09.2018	18.12.2018

- činnosť Valného zhromaždenia v roku 2018 bola vykonávaná v súlade s článkom č. 11 Spoločenskej zmluvy,
- v súlade s článkom č. 26 Spoločenskej zmluvy Valné zhromaždenie na návrh konateľa rozhodlo, aby dosiahnutý hospodársky výsledok za rok 2018 – zisk po zdanení vo výške 16 258,87 eur bol ponechaný ako nerozdelený zisk obchodnej spoločnosti,
- správa o hospodárení Lesov mesta SNV v roku 2018 bola predložená Mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves dňa 25. 04. 2019 na jeho 4. zasadnutie, ktoré ju uznesením č. 37/2019 zobralo na vedomie,
- výročná správa Lesov mesta SNV vyhotovená v apríli 2019 bola následne v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite overená nezávislým audítorom,
- v roku 2018 Dozorná rada obchodnej spoločnosti Lesov mesta SNV vykonávala svoju činnosť v súlade s článkom č. 21 Spoločenskej zmluvy,
- v priebehu roku 2018 zasadala Dozorná rada celkom dva krát – 21. 03. 2018 a 12. 12. 2018,
- dňa 19. 03. 2019 bolo vypracované súhlasné stanovisko Dozornej rady k účtovnej závierke Lesov mesta SNV za rok 2018 a k predloženému vyhodnoteniu prémieových ukazovateľov konateľa a riaditeľa obchodnej spoločnosti za rok 2018,
- činnosť konateľa v roku 2018 bola vykonávaná v súlade s článkom 18 Spoločenskej zmluvy.

Následnou kontrolou činnosti orgánov obchodnej spoločnosti v roku 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.4.1.4. Finančný vzťah mesta a obchodnej spoločnosti

Finančný vzťah mesta a obchodnej spoločnosti Lesy mesta SNV bol upravený zmluvou o nájme lesnej a ostatnej pôdy, lesných porastov č. 197/2004 (ďalej len Zmluva o nájme).

Následnou kontrolou dodržiavania zmluvy o nájme v roku 2018 bolo zistené:

- v súlade s čl. III Zmluvy o nájme bol dňa 05. 01. 2018 vyhotovený dodatok č. 24 na rok 2018,
- predmetom dodatku bolo stanovenie (úprava) výšky nájomného nájomcu – Lesov mesta SNV prenajímateľovi – mestu Spišská Nová Ves na rok 2018 vo výške 130 000,- eur,
- v tabuľke č. 2 uvádzam prehľad o splátkach nájomného zo strany nájomcu v roku 2018,

Tabuľka č. 2

Splátka	Termín	Dohodnutá suma	Úhrada v €	Dátum úhrady
1.	31.05.2018	30 000,-	30 000,-	29.05.2018
2.	31.08.2018	50 000,-	50 000,-	27.08.2018
3.	30.11.2018	50 000,-	50 000,-	27.11.2018

- v tabuľke č. 3 uvádzam medziročný prehľad dohodnutej výšky nájomného, ktoré Lesy mesta SNV ako nájomca zaplatili mestu Spišská Nová Ves,

Tabuľka č. 3

Rok	Dohodnutá suma v €
2018	130 000,-
2017	130 000,-
2016	169 000,-
2015	252 000,-
2014	372 000,-

- z tabuľky je zrejmý medziročný pokles **priameho** finančného prínosu, ktorý plyní mestu z fungovania Lesov mesta SNV,
- **nepriamy** finančný prínos z fungovania obchodnej spoločnosti Lesov mesta SNV bol aj v roku 2018 orientovaný:
 - na zabezpečenie všetkých úloh, ktoré vyplývajú z programu záchrany a zachovania genofondu lesných drevín,
 - skvalitňovanie životnej úrovne obyvateľov regiónu,
 - vytvorenie a udržanie zamestnanosti odborných aj pomocných pracovných pozícií v meste a okolí,
 - ochrana a zveľaďovanie zvereneného majetku mesta,
 - podpora organizovania športových a kultúrnych aktivít v meste,
 - spolupráca pri vzdelávacích aktivitách s materskými a základnými školami.

Následnou kontrolou dodržiavania finančného vzťahu mesta a obchodnej spoločnosti Lesy mesta SNV v roku 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.8.1. Majetok obchodnej spoločnosti

Dokladovou kontrolou majetku Lesov mesta SNV k 31. 12. 2018 bolo zistené:

- dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa za posledných 5 rokov výrazne nezmenil,
- záväzky obchodnej spoločnosti z obchodného styku v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi mierne poklesli (o 10 až 20 tisíc eur),
- stav pohľadávok od roku 2017 sa udržiava približne na rovnakej úrovni (203 000,- eur), prevládajú pohľadávky z predchádzajúcich rokov, ktoré boli vo väčšine prípadov nevymožiteľné.

Ku dňu 31. 12. 2018 bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventúrne súpis a inventarizačný zápis obsahujú náležitosti v súlade s § 30 tohto zákona.

Vzhľadom k tomu, že Lesy mesta SNV ako obchodná spoločnosť s majetkovou účasťou mesta nakladá s verejnými financiami podliehajúcimi prísnejšej a širšej kontrole ako obchodné spoločnosti bez majetkovej účasti mesta, **hlavný kontrolór odporúča:**

Okamžite riešiť vysoký stav pohľadávok a zabezpečiť ich riadne účtovné usporiadanie. Pri nakladaní s pohľadávkami sa starať, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka obchodnej spoločnosti bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané.

C.8.2. Využívanie motorových vozidiel spoločnosti

Využívanie motorových vozidiel v Lesoch mesta SNV v roku 2018 bolo zabezpečené internou smernicou č. 1/01/2011 – Využívanie motorových vozidiel spoločnosti Lesy mesta Spišská Nová Ves platnej odo dňa 12. 01. 2011, v znení Dodatku č. 1 platného odo dňa 26. 11. 2012 a Dodatku č. 2 platného odo dňa 06. 05. 2013 (ďalej len interná smernica o využívaní motorových vozidiel).

Následnou kontrolou bolo preverené dodržiavanie internej smernice o využívaní motorových vozidiel v Lesoch mesta SNV v roku 2018. Ku skvalitneniu evidencie o využívaní motorových vozidiel v obchodnej spoločnosti **hlavný kontrolór odporúča:**

1. Aktualizovať internú smernicu o využívaní motorových vozidiel.
2. Aktualizovať internú Smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, ktorá je platná odo dňa 01. 02. 2016.

C.10. Následná kontrola verejného obstarávania v roku 2018

Následná kontrola verejného obstarávania (ďalej len VO) v Lesoch mesta SNV v roku 2018 bola zameraná na:

- preverenie dodržiavania procesných postupov pri vykonávaní VO v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon o VO),
- existenciu internej smernice o VO,
- existenciu vypracovaného plánu VO na kalendárny rok 2018,
- preverenie zriadenia profilu verejného obstarávateľa kontrolovaného subjektu na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len ÚVO),
- preverenie zverejňovania súhrnnej správy o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 eur vo svojom profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO v zmysle zákona o VO platného v kontrolovanom období.

C.10.3.1. Dokumentácia z VO v Lesoch mesta SNV

Následnou kontrolou dokumentácie z VO v Lesoch mesta SNV v roku 2018 bolo zistené:

- na rok 2018 bol Lesmi mesta SNV vypracovaný plán VO,
- Lesy mesta SNV mali v roku 2018 zriadený profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO v súlade so zákonom o VO,
- kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú vlastnú internú smernicu o VO,
- v roku 2018 bolo prekontrolovaných päť VO, realizovaných Lesmi mesta SNV, z toho štyri sa týkali rekonštrukcie rekreačnej chaty na Vojtechovej samote (chata Lanovka) a jedno VO sa týkalo úpravy softvéru E-LES, ktorý používajú lesníci pri svojej pracovnej činnosti,
- pri žiadnom kontrolovanom VO realizovanom v roku 2018 **nebolo** vydané **stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky** doložené informáciami a podkladmi, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky.

Hlavný kontrolór k odstráneniu zisteného **nedostatku č. 2** a príčin jeho vzniku odporúča.:

1. Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb dodržiavať platný zákon o VO.

2. Vypracovať internú smernicu pre VO, ktorej účelom bude zabezpečenie jednotného postupu VO pri zadávaní zákaziek v Lesoch mesta SNV.
3. Predpokladanú hodnotu zákazky určovať na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, uchovávať informácie a podklady, na základe ktorých sa určila predpokladaná hodnota.
4. Predpokladaná hodnota zákazky musí byť reálna a platná v čase, kedy bude reálne vyhlásené VO. Je potrebné k tomu využiť všetky dostupné prostriedky až do zaslania oznámenia o vyhlásení VO.

C.10.5. Súhrnná správa o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 eur za rok 2018

Následnou kontrolou elektronického zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 eur za jednotlivé štvrťroky 2018 (ďalej len súhrnná správa o zákazkách) bolo zistené:

- Lesy mesta SNV **nezverejňovali** vo svojom profile na elektronickom úložisku ÚVO podľa § 111, § 113 a § 117 zákona súhrnné správy o zákazkách v súlade so zákonom o VO (do 30 dní po skončení každého kalendárneho štvrťroka),
- všetky súhrnné správy o zákazkách za rok 2018 boli zverejnené dodatočne až dňa 15. 02. 2019,
- zverejnená suma dvoch VO v III. Q 2018 bola zaokrúhlená matematicky na celé čísla bez DPH.

Hlavný kontrolór k odstráneniu zisteného **nedostatku č. 3** a príčin jeho vzniku odporúča.:

1. Nadobudnutím účinnosti novely zákona o VO dňom 01. 01. 2019 *povinne zverejňovať* v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO nasledovné súhrnné správy:
 - súhrnná správa o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré boli uzavreté za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon o VO,
 - súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou,
 - súhrnná správa o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur,
 - súhrnná správa o podlimitných koncesiách.
2. Pri zverejňovaní zmlúv podľa bodu 1 *nezverejňovať* zmluvy, ktoré už boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.
3. Ak bola zverejnená v príslušnom štvrťroku súhrnná správa s celkovou hodnotou zákazky, v ďalších štvrťrokoch, v ktorých dochádza buď k čiastkovému plneniu zmluvy, alebo sú bez plnenia, súhrnnú správu k príslušnej zákazke už *nie je potrebné zverejňovať*.
4. V súhrnných správach o zákazkách *zverejňovať presné sumy* zákaziek s DPH.

C.10.6. Fyzická kontrola čerpania verejných prostriedkov vo vybranom VO

Dňa 31. 05. 2019 bola kontrolným orgánom a zástupcom kontrolovaného subjektu vykonaná fyzická kontrola čerpania verejných prostriedkov Lesmi mesta SNV v zmysle vykonaného VO v roku 2018 na zákazkách súvisiacich s „Chatou Vojtechova samota“.

1. Dokladovou kontrolou bolo zistené, že dňa 09. 10. 2018 vystavil dodávateľ za práce na zákazke „Chata Vojtechova samota rekonštrukcia – stolárske práce“:
 - faktúru číslo 20180031 v čiastke 7 260,- eur, ktorá bola dňa 17. 10. 2018 Lesmi mesta SNV v plnej čiastke uhradená,
 - faktúru číslo 2080035 v čiastke 5 240,- eur, ktorá bola dňa 22. 11. 2018 Lesmi mesta SNV takisto v plnej čiastke uhradená.
2. Fyzickou kontrolou dňa 31. 05. 2019 boli prekontrolované skutočne vykonané práce podľa priloženej cenovej ponuky, ktorá bola súčasťou uhradených faktúr, bolo zistené:
 - položka z priloženej cenovej ponuky „výroba dreveného zábradlia 12,30 bm“ v čiastke 1 100,- eur, ktorá bola súčasťou uhradenej faktúry č. 20180031, nebola dodávateľom v čase kontroly realizovaná,
 - položka z priloženej cenovej ponuky „výroba dreveného zábradlia 9 bm“ v čiastke 990,- eur, ktorá bola súčasťou uhradenej faktúry č. 20180035, nebola dodávateľom v čase kontroly realizovaná,

- práce na dokončení zákazky boli pozastavené konateľom obchodnej spoločnosti s tým, že budú následne dokončené v priebehu roku 2019.

Hlavný kontrolór k odstráneniu zisteného **nedostatku č. 4** a príčin jeho vzniku odporúča.:

1. *Pri úhradách faktúr za vykonané stavebné práce vykonať dôslednú kontrolu povinných náležitostí vystavenej faktúry v zmysle § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. Zákon o dani z pridanej hodnoty.*
2. *Pred úhradou došlej dodávateľskej faktúry za vykonané stavebné práce vykonať povereným pracovníkom jej vecnú a číselnú správnosť v zmysle platnej Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v kontrolovanom subjekte.*
3. *Pred úhradou došlej dodávateľskej faktúry dbať na to, aby jej povinnou prílohou bol Súpis vykonaných prác potvrdený povereným pracovníkom kontrolovaného subjektu.*
4. *V prípade, že priložený súpis vykonaných prác vyhotovený dodávateľom obsahuje práce v nižšom ako dojednanom rozsahu, poverený pracovník kontrolovaného subjektu je povinný upozorniť zhotoviteľa na vystavenie faktúry na sumu zníženú o nevykonané práce, to znamená na sumu skutočne vykonaných prác.*
5. *Pri realizácii procesu VO na zákazky stavebných prác dbať na to, aby s víťazným uchádzačom VO bola uzavretá Zmluva o dielo v zmysle § 536 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník.*

C.11. Uplatňovanie ustanovení zákona o slobode informácií v roku 2018

Následnou kontrolou zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o slobode informácií) v roku 2018 bolo zistené:

- Lesy mesta SNV v roku 2018 nemali vypracovanú internú normu upravujúcu zverejňovanie informácií na svojom webovom sídle,
- zverejnené zmluvy, faktúry, objednávky na webovom sídle spoločnosti v Registri zmlúv, faktúr a objednávok boli zoradené neprehľadne (podľa dňa ich zverejnenia, zobrazených je 15 údajov na 1 stránku, preklikávanie hlavne pri faktúrach a zmluvách bolo pomerne časovo náročné),
- 4 objednávky z VO rekonštrukcie rekreačnej chaty na Vojtechovej samote **neboli** zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií do 10 pracovných dní od ich vystavenia,
- 5 faktúr v kontrolovanom mesiaci august roku 2018 **nebolo** zverejnených v súlade so zákonom o slobode informácií do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry,
- došlé investičné faktúry ku všetkým realizovaným VO v roku 2018 boli zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií.

Hlavný kontrolór k odstráneniu zisteného **nedostatku č. 5** a príčin jeho vzniku odporúča.:

1. *Pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok na svojom webovom sídle dodržiavať zákon o slobode informácií.*
2. *Vyhotovené objednávky zverejňovať na webovom sídle obchodnej spoločnosti v zmysle zákona o slobode informácií do 10 pracovných dní od ich vystavenia.*
3. *Došlé faktúry zverejňovať na webovom sídle obchodnej spoločnosti v súlade so zákonom o slobode informácií do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.*
4. *K zverejňovaným zmluvám, faktúram a objednávkam doplniť informácie o súvisiacich dokumentoch, t. j. pripojiť ku faktúram objednávku alebo zmluvu, s ktorou súvisia a naopak.*
5. *Upraviť softvér na zjednodušenie, sprehľadnenie vyhľadávania povinne zverejňovaných informácií na webovom sídle obchodnej spoločnosti.*