



## **O b e c PODKONICE, 976 13 Podkonice č. 178**

### **Hlavný kontrolór**

Sp. zn. 231/2020

#### **Správa o hlavného kontrolóra o výsledku kontroly**

Na základe žiadosti starostu obce v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vykonal Ing. Ivan Petřík – hlavný kontrolór obce Podkonice **kontrolu plnenia nájomnej zmluvy č. OÚ/PPS/2010 za rok 2018.**

Kontrolovaným subjektom bolo Pasienkové pozemkové spoločenstvo v Podkoniciach (ďalej len kontrolovaný subjekt, resp. spoločenstvo), IČO 00631493, zastúpené Ing. Romanom Barlom, kontrolovaným obdobím bol rok 2018. Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. 497/2019 zo dňa 07. 08. 2019. Kontrolovaný subjekt ma následne listom, ktorý som obdržal dňa 09. 09. 2018, pozval na zasadnutie výboru spoločenstva dňa 04. 10. 2019. Predmetné pozvanie som prijal písomne listom č. 581/2019 zo dňa 17. 09. 2019, ktorým som zároveň opätovne požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie dokladov. Samotné zasadnutie sa konalo dňa 07. 10. 2019, kde som oboznámil výbor s cieľom kontroly a vyžiadal doklady potrebné k výkonu kontroly. Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 17. 10. 2019 (zaevidovaný na Obecnom úrade dňa 21. 10. 2019) požiadal o úpravu požiadaviek vo veci predloženia požadovaných materiálov. Následne bol zaslaný list č. 618/2019 zo dňa 23. 10. 2019, ktorým bol kontrolovaný subjekt opätovne požiadaný o predloženie dokladov, na ktorý kontrolovaný subjekt reagoval zaslaním podkladov k vyúčtovaniu nájmu Obec Podkonice listom zo dňa 11. 11. 2019 (zaevidovaný na Obecnom úrade dňa 18. 11. 2019). Predložené vyúčtovanie nebolo akceptované z dôvodu, že nebolo podložené konkrétnymi účtovnými dokladmi, resp. inými dokladmi o čom bol kontrolovaný subjekt oboznámený listom č. 685/2019 zo dňa 25. 11. 2019 a bol opätovne požiadaný o predloženie relevantných dokladov preukazujúcich predložené vyúčtovanie nájmu v zmysle nájomnej zmluvy. Kontrolovaný subjekt následne sprístupnil požadované doklady na osobnom stretnutí v priestoroch spoločenstva dňa 07. 01. 2020.

Cieľom kontroly bolo:

- preveriť objektívny stav plnenia jednotlivých kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce,
- skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zmluvy č. OÚ/PPS/2010.

Hlavný kontrolór v rámci predmetu kontroly preveroval:

- vybrané doklady s údajmi uvedenými vo vyúčtovaní za rok 2018 v zmysle zmluvy,
- preukázateľnosť príjmov uvedených v predložennom vyúčtovaní za roka 2018,
- oprávnenosť nákladov uvedených v predložennom vyúčtovaní za rok 2018,
- dodržiavanie podmienok dohodnutých v zmluve.

Kontrolovaný subjekt hospodáril v roku 2018 na celkovej výmere 139,88 ha pozemkov, z toho predstavovali vlastné pozemky spoločenstva vo výmere 58,69 ha (41,96 %), pozemky

prenajaté od rímsko-katolíckej cirkvi vo výmere 51,70 ha (36,96 %) a pozemky prenajaté obcou Podkonice vo výmere 29,49 ha (21,08 %).

Na základe ustanovenia čl. V nájomnej zmluvy bol nájomca, kontrolovaný subjekt, povinný zaplatiť základné nájomné do 31. 12. v príslušnom roku a doplatok do 15 dní od prerokovania jeho výšky s prenajímateľom, obcou, najneskôr do 30. 04. nasledujúceho roku. Výšku doplatku boli obidve zmluvné strany povinné prerokovať a následne potvrdiť písomnou formou.

Kontrolovaný subjekt základné nájomné vyplývajúce z nájomnej zmluvy uhradil na účet obce dňa 03. 12. 2018 a dňa 18. 01. 2019 predložil vyúčtovanie nájmu lesa. Štatutárom obce, starostom, predmetné vyúčtovanie nebolo podpísané. Kontrolovaný subjekt zaslal doplatok nájomného za rok 2018 vo výške 4 600,20 € na účet obce dňa 29. 01. 2019 (zaúčtované dokladom č. 1013).

Príjmy kontrolovaného subjektu z hospodárenia na prenajatých pozemkoch mal kontrolovaný subjekt zaúčtované na analytickom účte 601 300 – tržby vlastné výroby obec v celkovej výške 18 315,10 €, čo preukazovali jednotlivé vystavené odberateľské faktúry. Celkové tržby kontrolovaného subjektu v roku 2018, na základe predložených dokladov predstavovali 59 929,88 €. Tržby pripadajúce na prenajaté pozemky predstavovali 30,56 % z celkových tržieb kontrolovaného subjektu.

Následne kontrolovaný subjekt preukázal priame náklady pripadajúce na obhospodarovanie prenajatých lesných pozemkov, konkrétne:

- ťažba drevnej hmoty – zúčtovaná na analytickom účte 518 600 vo výške 8 540,94 €, čo bolo podložené v účtovníctve dodávateľskými faktúrami,
- pestovateľskú činnosť v celkovej výške 329,00 € a to konkrétne parciálnu časť faktúry č. 18026 za vyžívanie v celkovej hodnote 672,00 € (1,6 ha x á ha 140 € = 224,00 € čo predstavuje približne 33,33 % hodnoty faktúry) a faktúry č. 18043 za realizáciu ochrany proti hmyzu v celkovej hodnote 1 160,50 € (1,5 ha x á ha 70 € = 105,00 €, čo je približne 9,05 % hodnoty faktúry),
- činnosť odborného lesného hospodára vo výške 230,00 € - zabezpečovaná na základe uzatvorenej zmluvy o dielo č. OLH-PPS/2011 zo dňa 16. 02. 2011 medzi kontrolovaným subjektom a lesným hospodárom Ing. P. S..

Kontrolovaný subjekt ďalej predložil náklady súvisiace s ostatnou réžiou v celkovej výške 7 350,00 €, čo v priebehu kontroly presnejšie zdokladoval predložením konkrétnych účtovných dokladov:

- účet 513 099 (účet 513 – náklady na reprezentáciu) v celkovej sume 78,59 € - tieto náklady predstavovali náklady spojené so zabezpečením občerstvenia na zasadnutia výboru spoločenstva, resp. valného zhromaždenia spoločenstva,
- účet 518 000 (účet 518 – ostatné služby) v celkovej sume 1 422,00 € (celkové náklady zaúčtované na účte vo výške 2 040,56 €),
- účet 518 100 – náklady na zabezpečenie telefónnych služieb, kancelárskeho materiálu a administratívnych služieb vo výške 180,00 €,
- účet 521 000 (účet 521 mzdové náklady) – na zabezpečenie mzdových nákladov spoločenstva bez odmeny pre odborného lesného hospodára (započítaná v priamych nákladoch) vo výške 4 306,00 € (celkovo účtované na tomto účte vo výške 4 536,00 €),
- účet 524 000 (účet 524 zákonné sociálne poistenie) – náklady na úhradu zákonného sociálneho poistenia súvisiaceho s vyplatenými mzdami vo výške 1 231,83 €,

- účet 538 000 (účet 538 ostatné dane a poplatky) – náklady na poštovné vo výške 10,00 €,
- účet 548 000 (účet 548 – ostatné náklady na hospodársku činnosť) – náklady vo výške 69,17 € predstavujú náklady na členské príspevky združenia pasienkových spoločenstiev a poplatky za certifikáciu činnosti spoločenstva,
- účet 568 000 (ostatné finančné náklady) – náklady vo výške 51,00 € predstavujú bankové poplatky za vedenie a správu účtu.

Celkové režijné náklady spoločenstva v roku 2018 predstavovali 7 348,59 €, z ktorých si vo vyúčtovaní kontrolovaný subjekt uplatnil pomernú časť vo výške 30 %, t. j. 2 205,00 €.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že predložené vyúčtovanie vychádza z reálnych skutočností, objektivizovaných účtovnými dokladmi kontrolovaného subjektu, až na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt si vo vyúčtovaní nárokoval vyplatenie zisku (odmena za realizovanú činnosť) vo výške 811,00 €, ktorý bol vypočítaný ako 15 % z rozdielu medzi príjmami a výdavkami. Výška miery zisku (15 %) nebola zmluvne stanovená, a preto ide zo strany kontrolovaného subjektu o nenárokovateľnú sumu.

Taktiež nebol zmluvne stanovený ani nárokovateľný, resp. nárokovateľný podiel vo výške 30 % z ostatnej réžie.

Kontrolou nie je možné zaujať stanovisko k výpočtu miery zisku (15 %) a k výške podielu na ostatných režijných nákladoch (30 %). Vychádzajúc z predložených účtovných dokladov je objektivizovateľný výpočet pomeru nákladov na základe dosiahnutých tržieb (podiel tržieb z prenajatej obecnej hory na celkových tržbách kontrolovaného subjektu predstavuje 30 %).

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly

.....  
Ing. Ivan Petřík, PhD.  
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, dňa 27. 03. 2020