



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

### **Hlavný kontrolór**

Sp. zn. 454/2020

#### **Správa 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 2019.**

Kontrolovaným subjektom bolo Pasienkové pozemkové spoločenstvo v Podkoniciach (ďalej len kontrolovaný subjekt, resp. spoločenstvo), IČO 00631493, zastúpené Ing. R. B., kontrolovaným obdobím bol rok 2019.

Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. 276/2020 zo dňa 11. 05. 2020. Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na mimoriadnu situáciu spojenú s pandemickou situáciou sprístupnil požadované doklady na osobnom stretnutí v priestoroch spoločenstva dňa 25. 08. 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 boli 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 2019 v zmysle zmluvy,
- preukázateľnosť príjmov uvedených v predložennom vyúčtovaní za rok 2019,
- oprávnenosť nákladov uvedených v predložennom vyúčtovaní za rok 2019,
- dodržiavanie podmienok dohodnutých v zmluve.

Kontrolovaný subjekt hospodáril v roku 2019 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 16. 12. 2019 (zaúčtované dokladom č. 1195) a dňa 01. 04. 2020 (evidované pod reg. číslom 236/2020) predložil vyúčtovanie nájmu lesa. Štatutárom obce, starostom, predmetné vyúčtovanie nebolo doposiaľ odsúhlasené a podpísané.

Kontrolovaný subjekt doposiaľ doplatok nájomného za rok 2019 vo výške 14 755,18 € na účet obce nezaslal.

V predloženom vyúčtovaní kontrolovaný subjekt deklaroval nasledujúce príjmy a výdavky v €.

Príjmy		Výdavky	
predaj drevnej hmoty	27 683,26	ťažba drevnej hmoty 101 m <sup>3</sup>	1 414,00
		vyžínanie	140,00
		ochrana proti hmyzu	190,00
		činnosť OLH	212,30
		ostatné režijné náklady 81 % z 6 696 €	5 423,76
		náklady súvisiace s predmetom nájmu	2 599,32
		základné nájomné za rok 2019	1 000,00
		činnosť OLH I. –II./2019	41,29
Príjmy spolu	<b>27 683,26</b>	Výdavky spolu	<b>11 020,67</b>
Rozdiel príjmov a výdavkov			16 662,59
Výsledok hospodárenia z roku 2016			1 308,45
Odpočítateľná položka - ½ straty za rok 2017			598,96
Hospodárky výsledok – doplatok nájomného za rok 2019			<b>14 755,18</b>

Príjmy kontrolovaného subjektu z hospodárenia na prenajatých pozemkoch mal kontrolovaný subjekt zaúčtované na analytickom účte 601 300 – tržby vlastné výroby v celkovej výške 27 683,26 €, čo preukazovali jednotlivé vystavené odberateľské faktúry č.: 19VF003, 19VF004, 19VF005, 19VF007, 19VF008, 19VF009, 19VF010, 19VF011, 19VF012, 19VF021, 19VF022, 19VF023, časť faktúry č. 19VF024 a faktúra č. 19VF026. Celkové tržby kontrolovaného subjektu v roku 2019, na základe predložených dokladov predstavovali 34 018,08 €. Tržby pripadajúce na obcou prenajaté pozemky predstavovali 81,38 % 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 518 400 (služby s ťažbou dreva) vo výške 1 414,00 €, čo bolo podložené v účtovníctve dodávateľskými faktúrami č. 19DF023 a 09DF035,
- pestovateľskú činnosť v celkovej výške 320,00 € a to konkrétne faktúra č. 19DF027 (za vyžínanie v celkovej hodnote 140,00 € a faktúry č. 19DF033 a 19DF036 za realizáciu ochrany proti hmyzu v celkovej hodnote 190,00 € zaúčtovaných na účte 518 300 (zalesňovanie, vyžínanie),
- činnosť odborného lesného hospodára vo výške 253,59 € - zabezpečená na základe uzatvorenej zmluvy o výkone činnosti odborného lesného hospodára č. 1/20019 zo dňa 01. 01. 2019, uzatvorená medzi kontrolovaným subjektom a Ing. M. N. ako odborným lesným hospodárom.

Kontrolovaný subjekt ďalej predložil náklady súvisiace s ostatnou réžiou v celkovej výške 6 696,04 €, čo v priebehu kontroly presnejšie zdokladoval predložením konkrétnych účtovných dokladov na účte:

- 501 100 spotreba materiálu náklady vo výške 59,40 €,
- 501 300 materiál píla náklady na prevádzku motorovej píly (reťaz, olej, ...) vo výške 67,00 €,
- 501 400 kancelárske potreby náklady vo výške 65,18 €,
- 513 100 náklady na reprezentáciu náklady v celkovej sume 330,49 € - tieto náklady predstavovali náklady spojené so zabezpečením občerstvenia na zasadnutia výboru spoločenstva, resp. valného zhromaždenia spoločenstva,
- 518 100 ostatné služby náklady v celkovej sume 2 140,56 €,
- 518 200 náklady na zabezpečenie internetu vo výške 59,63 €,

- 518 700 poštovné náklady vo výške 129,40 €,
- 521 000 mzdové náklady na zabezpečenie mzdových nákladov spoločenstva bez odmeny pre odborného lesného hospodára (započítaná v priamych nákladoch) vo výške 2 817,00 €,
- 524 000 zákonné sociálne poistenie náklady na úhradu zákonného sociálneho poistenia súvisiaceho s vyplatenými mzdami vo výške 839,21 €,
- 538 000 ostatné dane a poplatky náklady vo výške 156,67 €,
- 568 100 ostatné finančné náklady vo výške 31,50 € predstavujú bankové poplatky za vedenie a správu účtu.

Celkové režijné náklady spoločenstva v roku 2019 predstavovali 6 696,04 €, z ktorých si vo vyúčtovaní kontrolovaný subjekt uplatnil pomernú časť vo výške 81 %, t. j. 5 423,76 €.

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 podielu vo výške 81 % z ostatnej réžie, **pričom výška podielu výpočtu a rozúčtovania režijných nákladov nebola zmluvne určená.**

Kontrolou nie je možné zaujať stanovisko k výpočtu výšky podielu na ostatných režijných nákladoch (81 %). 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 cca 81 %).

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.

V Podkoniciach, 18. 09. 2020

.....  
Ing. Ivan Petřík  
hlavný kontrolór obce