

# **Správa o vykonaných kontrolách a činnosti hlavného kontrolóra**

## **za 1 polrok 2020**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Myjava na 1 polrok 2020, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č 144/12/2019 zo dňa 3.12.2019 som vykonal v priebehu 1 polroka hodnotené obdobia úlohy, ktoré mu vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“). V nadväznosti na plán kontrolnej činnosti bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

Výkon pravidelnej kontrolnej činnosti

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu za rok 2019

Kontrola plnenia uznesení MsZ bola vykonaná pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ., následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z predchádzajúcich rokovanií

Za obdobie 1 polroka 2020 boli vykonané následovné kontroly

### **1 Kontrola plnenia nájomnej zmluvy o prenájme lesných pozemkov v zmysle LHP za rok 2008-2017**

**Kontrolovaný subjekt.:** MsÚ Myjava

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ Myjava

**Kontrolované obdobie:** 2008-2017

#### **Predmetom kontroly:**

Kontrola objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, najmä aktuálneho stavu majetku Mesta Myjava - lesných porastov, lesných pozemkov a hospodárenia v mestských lesoch a zistenie súladu so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Myjava a plnenie zmluvných vst'ahov.

-kontrola dodržania podmienok nájomnej zmluvy o prenájme lesných pozemkov s porastami na nich sa nachádzajúcich

-kontrola výsledkov hospodárenia na prenajatom lesnom majetku mesta Myjava podľa Lesného hospodárskeho plánu na roky 2008-2017 v ťažbe drevnej hmoty

Z vlastníctva lesov nevyplýva len ekonomické zhodnocovanie produktov lesa, ale najmä zodpovednosť za to, že les bude plniť všetky svoje celospoločensky užitočné funkcie. Zo zákona č. 326/2005 Z.z. o lesoch vyplýva vlastníkom a užívateľom lesov množstvo povinností. Jednou z nich je zabezpečenie hospodárenia pod dohľadom Odborného lesného hospodára.

Mesto Myjavana základe zmluvy o nájme lesných pozemkov s porastami na nich sa nachádzajúcimi spolu s ostatnými pozemkami vo výmere 301,13 ha v k.u. Turá Lúka uzavrelo zmluvu o nájme s fí. Ing.Kurtiš Ján –Forest CO .Zmluva bola uzavretá za účelom riadneho obhospodarovania lesného majetku mesta Myjava v zmysle LHP na roky 2008-20017.

Ing.Ján Kurtiš vykonával funkciu odborného lesného hospodára na základe platného osvedčenia zo dňa 7.12.1995 vydaného Oblastným Lesným úradom v Bratislave

Odborná činnosť lesného hospodára je konkretizovaná v § 48 zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch. Odborný lesný hospodár si svoje úlohy plní v súlade s uzatvorenou zmluvou, pravidelne kontroluje zverené lesné porasty, vypracováva správy, ročné evidencie výkonov v lesných porastoch a predkladá projekty prác na lesnom majetku Mesta.

Ku kontrole boli predložené koncoročné správy o hospodárení v OL Turá Lúka

Predpísaný etát ťažby v zmysle LHP pre roky 2008-2017 bol dohodnutý na 11500 m<sup>3</sup> čo v hodnotovom vyjadrení predstavoval 125 925€

Rok	Vytážené množstvo v m <sup>3</sup>	Zostatáva vyťažiť v m <sup>3</sup>	Hodnota vytáženej drevnej hmoty faktúrovaná mestom /ročný nájom
2008	384	11 139	4 204,80
2209	452	10 687	4 949,40
2010	472	10 2015	5 168,40
2011	800	9 415	8 760
2012	1653	7762	18 100,35
2013	1412	6350	15 461,40
2014	1420	4930	15 549
2015	1133	3797	12 406,35
2016	1263	2534	13 829,85
2017	706	1828	7 733,52
	9 730		106 543,50

Výška nájomného bola stanovená na 10,95 eur /m<sup>3</sup> vytáženého dreva. V osobitných ujednaniach bola uvedená cena za odpredaj palivového dreva a za zvyšky po ťažbe, ktoré neboli predmetom nájomného. Porovnaním dohodnutej ceny s cenou dohodnutou s vlastnou obchodnou spoločnosťou obcí prevádzkujúcich lesnú ťažbu za cenu objemovej jednotky dreva na pni (6 eur/m<sup>3</sup>) ako i s odbytovými cenami dreva stanovenými v platných cenníkoch možno konštatovať že cena dohodnutá v nájomnej zmluve je primeraná s ohľadom na vykonanú ťažbu, spracovanie dreva a ďalšie zhodnocovanie majetku mesta

V nájomnej zmluve medzi Mestom Myjava a fi.Ing.Kurtiš Ján-Forest Co. v článku 4 je

uvedené že výška prenájmu sa bude hradit' priebežne v sume za m3 vyťaženého dreva, s **ročným vyrovnaním nájomného po ukončení hospodárskeho roka nájomcom**. Výška nájmu bude vypočítaná na základe úloh stanovených v LHP pre roky 2008 - 2017, pri ťažbe 11 500 m3 dreva.

Nájomca predkladal prenajímateľovi v súlade s čl.5 písm.c/ Koncoročnú správu o hospodárení za príslušný hospodársky rok s odpočtom vykonaných prác.

V správe bola uvedené množstvo vyťaženej hmoty za príslušný rok a množstvo dreva ktoré treba vyťažiť podľa predpísaného etátu na obdobie doby nájmu.

Rozdiel medzi predpisom množstva vyťaženej drevnej hmoty a skutočne vykázaným množstvom vyťaženého dreva za obdobie 2008-2017 činí 1828 m3.

Na základe žiadosti Ing.Jána Kurtiša bol uznesením MsZ č.44/2014 zo dňa 24.4.2014 schválený Dodatok č.1. k Nájomnej zmluve kde sa termín platnosti nájmu predĺžil do 31.12.2027. Zmena a predĺženie doby nájmu vyplývala z možnosti realizácie výstavby ciest v Mestských lesoch a ich finančného krytia z prostriedkov EÚ. Projekt vyžadoval existenciu právávneho vsťahu k vybudovaným cestám i 5 rokov po ukončení, kolaudácií lesných ciest realizovaných z projektu

Uvedený dodatok rieši len zmenu v dobe nájmu. Pôvodne obdobie platnosti LHP na obdobie od 1.1.2008 do 31.12.2017 korešponduje s dobou nájmu. Platnosť nového LHP je od 1.1.2018 do 31.12.2027

Nájomca sa zaviazal predkladať prenajímateľovi rozsah plánovaných prác, ktoré budú vykonané pri hospodárení v príslušnom hospodárskom roku, najneskôr do 30 dní pred jeho zahájením.

**Záver:** Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky.

-Nájomca nekonal v súlade so zmluvou , keď nepredkladal nájomcovi rozsah plánovaných prác, ktoré mali byť vykonané v príslušnom hospodárskom roku a to najneskôr do 30 dní pred jeho zahájením

-Nájomca nekonal v súlade so zmluvou, keď výška nájomného za príslušný rok sa mala ročne vyrovnávať po ukončení hospodárskeho roka. Nájomca nevyťaženu drevnú hmotu za príslušný hospodársky rok prenášal do budúcich rokov.

S nájomcom bola z dôvodu neplnenia si zmluvných platobných povinností vypovedaná zmluva.

## **2. Kontrola stavu záväzkov a pohľadávok k 31.12.2019 a vývoja dlhu mesta v zmysle §17.zák.583/2004**

**Kontrolovaný subjekt :** MsU Myjava, odbor daní fin. a rozpočtu

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Msú Myjava,

**Kontrolované obdobie:** 2012

## **Predmetom kontroly:**

Predmetom kontroly bolo preverenie podmienok uvedených v § 19 ods. 1 Zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v platnom znení na úrovni mesta Myjava

Cieľom kontroly bolo zistiť stav, štruktúru a správnosť vykazovania krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2019. Pri kontrole boli použité účtovné doklady, ako aj inventarizácia záväzkov k 31.12.2019 predložené odborom ekonomiky a majetku mesta.

### **1. Definícia záväzkov**

Záväzky predstavujú cudzí zdroj krytia majetku a sú povinnosťou účtovnej jednotky uskutočniť plnenie svojho záväzku voči druhej osobe obvykle peňažnou úhradou. Vznikajú predovšetkým z obchodných vzťahov (záväzky voči dodávateľom materiálu, tovaru, prác, dlhodobého majetku, alebo rôznych služieb), voči daňovému úradu z doteraz nezaplatených daní, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, voči zamestnancom (za doteraz nevyplatené mzdy), ale aj záväzky voči spoločníkom pri rozdeľovaní zisku a iné záväzky, ktoré zanikajú peňažnou úhradou. Z časového hľadiska sa podľa dohodnutej doby splatnosti členia záväzky na krátkodobé a dlhodobé

-krátkodobé záväzky (dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok a účtuje sa o nich v účtovnej triede 3)

-dlhodobé záväzky (dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok a účtuje sa o nich v účtovnej triede 4).

Mesto k 31.12.2019 eviduje tieto záväzky:

Druh záväzkov voči:	Záväzky celkom k 31.12.2019	Z toho v lehote splatnosti	Z toho po lehote splatnosti
- dodávateľom	1 509 946,78	1 509 946,78	1 042 276,00
- zamestnancom	59 953,79	59 953,79	
- poisťovniam	41 050,86	41 050,86	
- daňovému úradu	15 246,94	15 246,94	
- štátnemu rozpočtu	121 171,48	121 171,48	

- bankám	5 280 808,02	5 280 808,02	
- štátnym fondom	1 219 304,75	1 219 304,75	
SMMM strata	80 013,74	80 013,74	
Finančná zábezpeka	110 000,00	110 000,00	
Ostatné	59 665,71	59 665,71	
<b>Závazky spolu k 31.12.2019</b>	<b>8 816 550,50</b>	<b>8 816 550,50</b>	<b>1 042 276,00</b>

Názov	ZS k 1.1.2019	KZ k 31.12.2019	Index 2019/2018
<b>Závazky spolu:</b>	<b>8 816 550,50</b>	<b>9 817 301,89</b>	
Rezervy	9 183,00	10 379,00	
Zúčtovanie medzi subjektami VS	154 651,48	65 965,79	
Dlhodobé záväzky	1 175 778,23	1 228 134,91	
Krátkodobé záväzky	2 196 129,77	2 924 640,83	
Bankové úvery a výpomoci	5 280 808,02	5 588 181,34	

## 2/ Inventarizácia záväzkov k 31.12.2019

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon

č. 431/2002 Z.z.. o účtovníctve v znení neskorších prepisov. Zákon určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu a v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania.

V súlade s § 29 zákona o účtovníctve a „Vnútrošného predpisu pre vykonanie inventarizácie“ vydal primátor Mesta Myjava príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta Myjava 31.12.2019,

Mesto splnilo povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 zákona č. 431/2002 Z.z.o účtovníctve v znení neskorších prepisov a to tým, že k 31.12.2019 vykonalo inventarizáciu účtov

### 3/ Závazky z obchodného styku

Kontrola sa zamerala na záväzky vzniknuté z obchodných vzťahov (záväzky voči dodávateľom materiálu, tovaru, dlhodobého majetku alebo rôznych služieb účtované na účte 321 - dodávatelia) v priebehu roka 2019, z hľadiska § 19 ods. 1 Zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov .

<b>mesiac</b>	<b>Neuhradené faktúry spolu</b>	<b>Z toho investičné</b>	<b>Z toho prevádzkové</b>	<b>Fa 60 dní po lehote splatnosti</b>	<b>% zadlženosti</b>
<b>Január</b>	1 019 187,53	47 448,96	971 738,57	555 184,27	9,49
<b>Február</b>	983 976,78	68 474,48	915 502,30	515 358,32	8,62
<b>Marec</b>	898 064,45	57 052,38	841 012,07	485 820,01	7,38
<b>Apríl</b>	931 492,03	88 976,60	842 515,43	417 892,38	7,54
<b>Máj</b>	1 624 138,37	600 678,61	1 023 459,76	418 483,90	7,76
<b>Jún</b>	1 604 807,90	640 911,91	1 604 807,90	534 715,81	8,89
<b>Júl</b>	1 218 339,91	169 003,08	1 049 336,83	559 535,78	9,93
<b>August</b>	1 696 194,37	690 855,42	1 005 338,95	576 827,82	9,66
<b>September</b>	1 662 333,32	584 706,00	1 077 627,32	654 883,20	10,56
<b>Oktober</b>	1 415 344,86	337 742,71	1 077 602,15	620 057,93	10,29
<b>November</b>	1 220 893,82	63 100,25	1 157 793,57	705 643,28	11,67

<b>December</b>	1 509 946,78	200 455,56	1 309 491,22	770 375,48	12,87

Kontrolou vykazovania stavu neuhradených faktúr po lehote splatnosti bolo zistené že úhrn záväzkov po lehote splatnosti nepresiahol zákonom stanovenú hranicu 15% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

### 3/Pohľadávky.

Názov	ZS k 31.12.2019	KZ k 31.12.2018	Z toho po lehote splatnosti
Dlhodobé pohľadávky	29 340,81	109 122,88	Priemyselný park
Krátkodobé pohľadávky	504 392,88	817 863,93	222 902,91
-pohľadávky na dani z nehnuteľnosti	146 888,77	149 914,63	72 265,92 daň
-pohľ.za KO a DSO	69 976,00	7 968,23	48 923,53 popl.
-pohľadávky za nájom	56 750,60	24 750,60	4 769,52 nájom VP
-nájom Trokanova 234	10 833,53	9 523,78	7 683,38 najom
-nájom Trokanova 236	29 001,47	29 926,32	26 524,28 najom

Pohľadávky v lehote splatnosti 310 830,78

Pohľadávky po lehote splatnosti 222 902,91

Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti za rok 2019 boli vo výške 70 886,00€. Za obdobie r.2000-2019 činili nedoplatky na dani z nehnuteľnosti 76 002,77€

Pohľadávky na poplatku za KO za rok 2019 boli vo výške 19 730,00€ a za obdobie 2000-2019 boli nedoplatky vo výške 69 976€.

Mesto pri vymáhaní nedoplatkov postupuje v zmysle zák.563/2009 o správe daní/Daňový poriadok a využíva všetky možnosti ktoré mu zákon umožňuje.

## Krátkodobé pohľadávky

Por. č.	Názov	Účel	Suma	Nezaplatená do 1 roka
1.	Meteo, s.r.o.	Spl.zálohy za nedodané služby	20.000,00	18.000,00
2.	Michal Kropa	Náhrada škody - rozsudok	2.408,88	2.078,88
3.	Ing. Ľ. Halabrín	Kúpna zmluva - pozemok	1.356,00	1.356,00
4.	Z. Halabrínová	Kúpna zmluva - pozemok	966,00	966,00
5.	Slovnaft, a.s.	Finančná zábezpeka	500,00	500,00
6.	Slovenská pošta	Finančná zábezpeka	962,62	962,62
7.	SMM	Zmluva o postúpení pohľadávky	586.767,36	586.767,36
8.	ENON invest	Kúpna zmluva – pozemok Kamenné	168.675,00	84.337,50
9.	CPN Invest, s.r.o.	Zmluva o nájme PP	330.969,93	0
10.	M-Technology	Zmluva o nájme PP	86.052,00	9.200,00
11.	ZOS Nezábudka	Nájom automobilu	8.472,18	4.031,70
12.	ALTCAM Slovakia	Zmluva o nájme PP	185.155,68	0

Pohľadávky z predaja majetku a nájmy sa riešia priebežne, dlžníkom mesto zasiela upomienky.

## 4/Vývoj dlhu mesta

Názov	30.6.2019	31.10.2019	31.12.2019
BP predchádzajúceho roka	11 062 221,45	11 062 221,45	11 062 221,45
dlh mesta	5 319 171,74	5 034 659,42	4 868 486,67
Istina	555 580,41	913 609,24	1 081 703,61
Ročné splátky-úrok	60 966,22	100 441,76	119 795,84
<b>Dlh mesta v % -60%</b>	<b>48,08%</b>	<b>45,51%</b>	<b>44,01%</b>
Dlhová službav % -25%	<b>7,64</b>	<b>12,57</b>	<b>14,89</b>
Dlh mesta na 1 obyv.	469,85	444,95	430,27

V roku 2019 Mesto Myjava uzatvorilo zmluvu o investičnom úvere na financovanie schválených projektov EÚ v celkovej výške 417 660,98 EUR s úrokovou sadzbou 3M Euribor a maržou vo výške 1,00% p. a. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do r. 2020 a bol schválený uznesením zastupiteľstva č. 122/09/2019 zo dňa 19.9.2019 vo výške 36 277,00 € a uznesením 121/09/2019 zo dňa 19.9.2019 vo výške 381 383,98 €. Splátky istiny a úrokov sú mesačné. Jednorazové splatenie úveru bude vysporiadané uhradením finančných prostriedkov z EÚ.

O vývoji dlhu mesta a zadlženosti sú poslanci pravidelne informovaní na zasadnutiach zastupiteľstva.

Mesto v priebehu roka 2019 dodržiavalo zákonom stanovené limity celkovej výšky dlhu a tiež dlhovej služby.



### **3 Kontrola inventarizácie peňažných prostriedkov v pokladni.**

**Kontrolovaný subjekt.:** Mesto Myjava.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** MsÚ Myjava ,

**Kontrolované obdobie:** II štvrt'rok 2020

**Predmetom kontroly:**

- \* kontrola správnosti vedenia pokladničného denníka;
- \* kontrola príjmových a výdavkových dokladov;
- \* skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly;
- \* inventarizácia podľa §29 ods. 3 zákona o účtovníctve;

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolou fyzicky zistený stav finančných prostriedkov nachádzajúcich sa v pokladnici zodpovedá evidenčnému stavu a či sa pri zabezpečení pokladničnej služby postupuje v zmysle platných právnych predpisov a Smerníc o kontrole a obehu účtovných dokladov.

*Ku kontrole boli použité zákonné predpisy, dokumenty, interné predpisy:*

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve;
- Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných operácií a finančné operácie
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice

*Doklady a písomnosti predložené ku kontrole:*

- \* pokladničná kniha
- \* príjmové a výdavkové pokladničné doklady od č.
- \* dohody o hmotnej zodpovednosti
- \* zápis z mimoriadnej inventarizácie pokladničnej hotovosti

Limit pokladničnej hotovosti bol k 30.6.2020 stanovený vo výške 4 000,00 Eur.

V termíne od 23.3-31.3.2020 bolo povolené prekročenie limitu o sumu potrebnú pre potreby COVID19.

Každá strana pokladničnej knihy obsahuje : dátum uskutočnenia pokladničnej operácie

- a) číslo pokladničného dokladu
- b) obsah pokladničnej operácie
- c) príjmy a výdavky v hotovosti
- d) zostatok pokladničnej hotovosti

Výberovým spôsobom boli prekontrolované výdavkové pokladničné doklady č.146-217 za mesiac marec 2020, príjmové pokladničné doklady č.919/20-1467/20.

Pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti Zák.431/2001 o účtovníctve a pokladničná činnosť sa vykonáva v zmysle Vnútornej smernice o vedení pokladnice

V rámci kontroly pokladne bola vykonaná mimoriadná inventarizácia finančných prostriedkov v pokladni MsÚ

**Pokladničné skontro zistenej pokladničnej hotovosti:**

<b>Počet kusov</b>	<b>Hodnota Bankovky/mince</b>	<b>Suma v €</b>
0	500	0,00
0	200	0,00
8	100	800,00
6	50	300,00
12	20	240,00
17	10	170,00
11	5	55,00
27	2	54,00
14	1	14,00
55	0,50	27,50
48	0,20	9,60
27	0,10	2,70
59	0,05	2,95
66	0,02	1,32
79	0,01	0,79
<b>Pokladničná hotovosť spolu</b>		<b>1.677,86</b>

Pokladničná hotovosť podľa pokladničnej knihy: **1.677,86 Eur** podľa posledného príjmového pokladničného dokladu č. **4925/20**. Fyzickou kontrolou hotovosti nebol zistený pokladničný prebytok ani schodok

#### **4. Kontrola stavu vybavovania sťažností a petícií za 1 polrok 2020**

Predmetom kontroly je preveriť dodržiavanie Zásad postupu pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach mesta Myjava v súlade so zákonom č.152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č.85/1990 o petičnom práve.

Ku koncu I polroka 2020 boli prijaté a zaevidované 4 sťažnosti a 2 petície.

Sťažnosť č.1a2.týkajúce sa stavebných úprav v byt.dome na ul.M.Uhra a sťažnosť na stav náletových drevín v okolí tohto bytového domu,nakoľko sa jedná v oboch prípadoch o opakované sťažnosti bolo sťažovateľom zaslané oznámenie o odložení ďalšej opakovanej sťažnosti v zmysle zák.9/2010 o sťažnostiach.

Sťažnosť č.3.Na nezákonné stavebné úpravy na budove 556. Na ul.1 mája.Mesto vykonalo štátny stavebný dohľad za účelom zistenia skutkového stavu a nariadilo stavebníkovi dať vypracovať statické posúdenie stavby.

Sťažnosť č.4.Sťažnosť sa týkala vybudovania ochranného pásma pre stavbu Polder Svacenícký járok.

Mesto Myjava zasalo sťažovateľom stanovisko.V tejto veci bolo podané aj trestné oznámenie zo strany sťažovateľov.

Mesto obdržalo zaevidovalo v 1 poroku 2020 2 petície,jedna za a druhá proti výstavbe

IBV v lesoparku pri NSP Myjava.O obsahu petícií bolo mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí MsZ a bolo im zaslané oznámenie o výsledku vybavenia .

V Myjave,dňa 7.9.2020

Ing.V.Výdurek

hl.kontrolór