

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 598/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

obec Lipová

Nitra marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 598/01 z 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Dušan Hrkeľ – vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková – členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola: kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.01.2014 do 26.03.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Lipová, Lipová 203, 941 02 Lipová pri Nových Zámkoch,
IČO 00309044**

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Lipová (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný, samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“). Združuje osoby, ktoré na jej území majú trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby obyvateľov. Riadi sa zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Obec má vlastné symboly.

Obec je súčasťou nitrianskeho samosprávneho kraja, je súčasťou okresu Nové Zámky. Podľa údajov štatistického úradu SR k 31.12.2012 obec mala 1 563 obyvateľov. Rozloha obce je 1 363 ha.

1. Preverenie zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Lipová na rok 2013 (ďalej len „návrh“) bol zostavený ako súčasť návrhu trojročného rozpočtu na roky 2013 – 2015 a zverejnený na úradnej tabuli obce 20.11.2012. K návrhu vypracoval 24.01.2013 hlavný kontrolór obce stanovisko, v ktorom odporučil poslancom obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) návrh. 24.01.2013 OZ schválilo predložený návrh ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015. Schválený rozpočet bol zverejnený na úradnej tabuli obce 25.01.2013, zvesený bol 02.01.2014.

Rozpočet obce Lipová na rok 2013 (ďalej len „rozpočet“) bol zostavený ako vyrovnaný v sume 500 480,00 EUR v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Bežné príjmy boli schválené v sume 500 480,00 EUR, z toho 138 800,00 EUR boli rozpočtované bežné príjmy základnej školy (ďalej len „ZŠ“). Bežné výdavky boli schválené v sume 462 560,00 EUR, z toho 146 600,00 EUR predstavovali rozpočtované bežné výdavky ZŠ. Kapitálové výdavky boli schválené v sume 21 350,00 EUR a výdavkové finančné operácie v sume 16 570,00 EUR. Bežný rozpočet bol teda zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií ako schodkový, pričom schodok bol krytý zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov. Rozpočet bol zostavený na úroveň položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Po schválení bol rozpočet rozpísaný na rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (ZŠ) a na 12 programov obce.

Rozpočet bol v roku 2013 upravený v oblasti výdavkov spolu o 78 039,56 EUR. Výdavková časť rozpočtu bola navýšená o 52 750,74 EUR na základe uznesení OZ, a to o 1 314,33 EUR na základe nerefundovaných miezd pracovníkov vykonávajúcich verejnoprospešné práce v roku 2013 zaplatených z podielových daní a o 23 974,49 EUR na základe účelovo určených prostriedkov, poskytnutých obci zo štátneho rozpočtu SR. O rozpočtových opatreniach a zmenách rozpočtu bola obcou vedená operatívna evidencia.

Na strane príjmov bol rozpočet navýšený spolu o sumu 88 767,89 EUR. Navýšenie príjmov rozpočtu bolo vykonané na základe uznesení OZ o 34 915,00 EUR, prevedených do rozpočtu príjmov z rezervného fondu, o 9 957,47 EUR z dôvodu zvýšenia sumy podielových daní, o 2 535,98 EUR z dôvodu refundácie a o 8 605,74 EUR z dôvodu predaja obecného majetku. Na základe skutočne dosiahnutých príjmov boli príjmy obce upravené o 8 779,21 EUR. Zvýšenie príjmov o 23 974,49 EUR vykonané na základe prijatia účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR.

Skutočné plnenie príjmov obce bolo v oblasti kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií na úrovni upraveného rozpočtu. V oblasti bežných príjmov bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu na úrovni 99,94 %, teda skutočné príjmy boli v absolútnom vyjadrení oproti upravenému rozpočtu nižšie o 214,82 EUR.

Skutočné bežné výdavky obce boli v roku 2013 čerpané v sume 368 430,30 EUR, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 93,12 % upraveného rozpočtu. Kapitálové výdavky boli skutočne čerpané v sume 33 832,00 EUR, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 98,87 % upraveného rozpočtu a výdavky na finančné operácie boli skutočne čerpané v sume 15 652,68 EUR, teda na úrovni 99,96 % upraveného rozpočtu. Údaje o schválenom, upravenom a skutočne plnenom rozpočte obce sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu v EUR za rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy*	361 680,00	402 110,11	401 895,29	99,95
Kapitálové príjmy	0,00	8 605,74	8 605,74	100,00
Príjmové finančné operácie	0,00	34 915,00	34 915,00	100,00
Príjmy spolu	361 680,00	445 630,85	445 416,03	99,95
Bežné výdavky	323 760,00	394 840,85	368 430,30	93,31
Kapitálové výdavky	21 350,00	34 220,00	33 832,00	98,87
Výdavkové finančné operácie	16 570,00	16 570,00	16 562,68	99,96
Výdavky spolu	361 680,00	445 630,85	418 824,98	93,98
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	37 920,00	7 269,26	33 464,99	---
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-21 350,00	-25 614,26	-25 226,26	---
Prebytok/schodok finančných operácií	-16 570,00	18 345,00	18 352,32	---
Prebytok/schodok spolu	0,00	0,00	26 591,05	---
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	16 570,00	- 18 345,00	8 238,73	---

Údaje uvedené v tabuľke č. 1 boli čerpané z finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12, zostaveného za obdobie 01.01. – 31.12.2013.

* údaje o bežných príjmoch sú uvedené bez položky 312, zo zdroja 111 – prostriedky na ZŠ

Kontrolou zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu neboli zistené nedostatky.

2. Preverenie čerpania finančných prostriedkov poskytnutých Európskou úniou z Európskeho fondu regionálneho rozvoja

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných financií, resp. dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s prostriedkami poskytnutými z fondov Európskej únie na projekte „Zelená a upravená Lipová“ (ďalej len „projekt“), ako aj dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o NFP“) v znení dodatku č. 1.

Kontrolou bolo zistené že kontrolovaný subjekt podpísal 11.05.2010 s Ministerstvom pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR zmluvu o NFP v sume 488 142,79 EUR, čo predstavovalo 95,00 % celkových oprávnených nákladov na realizáciu projektu. Celková suma oprávnených výdavkov na projekt bola v zmluve o NFP stanovená vo výške 513 834,52 EUR. Oprávneným obdobím pre výdavky bolo obdobie od 01.01.2007 do 31.12.2015. Kontrolovaný subjekt bol podľa prílohy č. 1 článku 3 k zmluve o NFP povinný zasielať poskytovateľovi priebežné monitorovacie správy každých šesť mesiacov počas trvania projektu, do 60 dní od ukončenia realizácie projektu zaslať poskytovateľovi záverečnú monitorovaciu správu a počas piatich rokov od ukončenia realizácie projektu najmenej každých 12 mesiacov.

28.09.2010 nadobudol platnosť dodatok č.1 k zmluve o NFP, ktorým sa menilo nasledovné: číslo bankového účtu prijímateľa, výška poskytnutého príspevku sa znížila na 483 417,86 EUR, celkové oprávnené výdavky sa znížili na 508 860,91 EUR, krycí list

stavby bol vypracovaný na sumu 489 535,48 EUR, ďalej sa menil predmet podpory NFP, vrátane rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt vypracoval a zaslal sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom prostredníctvom spoločnosti zabezpečujúcej externý manažment projektu tri žiadosti o platbu a jednu záverečnú žiadosť o platbu. Celková suma nákladov spojených s realizáciou projektu bola 491 300,78 EUR. Kontrolou bolo zistené, že uvedená suma je o 1 765,31 EUR vyššia ako suma schválená v krycom liste stavby. Uvedený nárast bol spôsobený zmenou výšky sadzby DPH. K 01.01.2011 došlo k zrušeniu 19 % sadzby DPH a zavedená bola 20 % sadzba DPH. V súlade s čl. 5, ods. 5.6 zmluvy o dielo sa zmena sadzby DPH a iné administratívne opatrenia štátu počas platnosti zmluvy premietnu do ceny predmetu zákazky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal podmienky stanovené v zmluve o NFP v znení dodatku č.1. Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina ďalej preverila dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri výbere dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác spojených s realizáciou projektu a postup kontrolovaného subjektu pri výbere dodávateľov na poskytnutie služieb spojených s vypracovaním projektovej dokumentácie, poskytnutie služieb odborne spôsobilej osoby pre proces výberu dodávateľa stavby a služieb externého manažmentu projektu.

Kontrolou bolo zistené, že pri výbere dodávateľa stavebných prác išlo o podlimitnú zákazku a v prípade výberu dodávateľov na poskytnutie služieb spojených s vypracovaním projektovej dokumentácie, poskytnutie služieb odborne spôsobilej osoby pre proces výberu dodávateľa stavby a služieb externého manažmentu projektu išlo o zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt vo všetkých prípadoch dodržal zákonom stanovené povinnosti a kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

3. Preverenie nakladania s majetkom a majetkovými právami – predaj, prevod a prenájom dlhodobého majetku

K 31.12.2013 disponovala obec majetkom v hodnote 2 782 428,87 EUR. Majetok obce tvoril neobežný majetok v hodnote 2 695 864,62 EUR a obežný majetok v hodnote 84 560,96 EUR. Aktívne účty časového rozlíšenia mali hodnotu 2 003,29 EUR. Z hodnôt vykazovaných na strane pasív bolo vidieť, že celkové zdroje krytia obce boli v sume 2 782 428,87 EUR. Subjekt kryl majetok vlastnými zdrojmi vo výške 1 574 899,39 EUR, čo predstavovalo 56,60 % z celkového kapitálu subjektu. Cudzie zdroje kryli majetok vo výške 417 244,87 EUR, čo predstavovalo 15,00 % z celkového kapitálu subjektu a 790 284,61 EUR, teda 28,40 % z celkového kapitálu subjektu tvorili účty časového rozlíšenia.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lipová (ďalej len „zásady hospodárenia“) boli schválené uznesením OZ č. 121/2009 z 18.12.2009. Účinnosť nadobudli 01.01.2010. Zásady hospodárenia upravovali všetky zákonom predpísané náležitosti s výnimkou spôsobu výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. Obec v kontrolovanom období nemala majetkový podiel ani postavenie ovládajúcej osoby v žiadnej obchodnej spoločnosti.

Kontrolou predaja majetku obce bolo zistené, že 17.04.2013 bola medzi obcou a súkromnou spoločnosťou (ďalej len „kupujúci“) uzatvorená kúpna zmluva, ktorej predmetom bol predaj nehnuteľností – pozemkov s celkovou výmerou 6 890 m². 15.03.2013 zverejnila obec na úradnej tabuli zámer predaja majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa. 17.04.2013 schválilo OZ predaj pozemkov do výlučného vlastníctva kupujúceho za dohodnutú kúpnu cenu spolu 8 605,74 EUR ako prípad hodný osobitného zreteľa z dôvodu, že kupujúci užíva uvedené nehnuteľnosti od roku 2006. Zostatková cena predmetných pozemkov v účtovníctve obce bola v sume 11 435,00 EUR. Úhrada kúpnej ceny bola pripísaná na účet obce 03.05.2013. Kúpna zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce 06.05.2013, zverejnená bola aj v čase výkonu kontroly. Správa katastra Nové Zámky povolila vklad vlastníckeho práva na pozemky 22.07.2013. Obec zaúčtovala vyradenie predaných pozemkov do svojho účtovníctva až 31.10.2013, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

Kontrolná skupina pri kontrole prenájmu majetku obce zistila, že obec v roku 2013 prenajímala svoj majetok na základe deviatich nájomných zmlúv. Okrem týchto nájomov prenajímala obec aj 14 nájomných bytov v dvoch obytných domoch, postavených s podporou zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Kontrolná skupina preverila deväť nájomných zmlúv, vrátane dvoch dodatkov k zmluvám, ktorými obec prenajímala majetok rôznym subjektom.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade neuplatnila obec možnosť upraviť nájomné o výšku inflácie napriek tomu, že nájomná zmluva uzatvorená v roku 2005 takúto možnosť ustanovovala. Tým, že obec neuplatnila svoje právo na úpravu ceny nájomného došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

V troch prípadoch bolo zistené, že uzatvorené nájomné zmluvy neobsahovali sankcie za oneskorené platby nájomného ani úroky za omeškanie platby nájmu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

V jednom prípade bolo zistené, že obec nájomnou zmluvou zo 16.06.2011 prenechala svoj majetok, konkrétne vodné plochy s celkovou výmerou 6 902 m² do nájmu bezodplatne, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, ktorý určuje, akým spôsobom je možné prenechať majetok obce do nájmu a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Dodatkom č. 1 k predmetnej nájomnej zmluve bola 09.02.2012 medzi obcou a nájomcom dohodnutá nová výška nájmu v sume 1,00 EUR ročne.

Ďalej bolo zistené, že obec zmluvou o nájme nebytových priestorov z 20.02.2012 prenechala do nájmu nebytové priestory s celkovou výmerou 42,60 m²; zmluvou o nájme nebytových priestorov z 11.03.2013 prenechala do nájmu nebytové priestory s celkovou výmerou 22,30 m² a zmluvou o nájme nebytových priestorov z 29.11.2013 prenechala do nájmu nebytové priestory bez presného vymedzenia výmery priestorov. Obec nevedela preukázať, že dohodnuté ceny nájmu boli v čase uzatvorenia zmluvy cenami obvyklými, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, podľa ktorého môže obec prenajať svoj majetok najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste

obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Tým, že zmluva o nájme nebytových priestorov z 29.11.2013 neobsahovala presné vymedzenie prenajatých priestorov, ani ich výmeru v m², došlo k porušeniu ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Všetky nájomné zmluvy boli v čase výkonu kontroly NKÚ SR zverejnené na webovom sídle obce.

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej aj „PFK“) v podmienkach obce Lipová upravovala v kontrolovanom období smernica o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, účinná od 01.01.2012. Smernica vymedzovala základné pojmy pri výkone PFK a priebeh PFK v podmienkach obce a rozsah vykonávania PFK, doklady a fázy pripravovanej finančnej operácie, kedy je potrebné PFK vykonať. Postup výkonu PFK uvedený v smernici zodpovedal postupu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Podľa čl. 2 ods. 8 uvedenej smernice PFK vykonávajú starosta obce a poverení zamestnanci obce účtovník a pokladník, podľa charakteru finančnej operácie. Z dôvodu, že obec mala v kontrolovanom období spolu šesť zamestnancov (vrátane dvoch zamestnancov vykonávajúcich údržbárske, resp. upratovacie práce) a starostu, vyhodnotila kontrolná skupina zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva za dostatočné.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na všetkých dokladoch, vybraných pre kontrolu v oblasti nakladania s majetkom, t. j. na jednej zmluve o predaji majetku a deviatich nájomných zmluvách. Ku všetkým prevereným dokladom boli pripojené doklady preukazujúce vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Priebežná finančná kontrola v roku 2013 vykonávaná nebola.

Kontrolná skupina ďalej preverila voľbu hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) a jeho činnosť v kontrolovanom období.

Funkciu HK vykonávala v obci HK, zvolená v roku 2008 s pracovným úväzkom 0,10. 25.02.2013 vzalo OZ uznesením č. 173/2013 na vedomie oznámenie HK obce o ukončení vykonávania funkcie HK zo zdravotných dôvodov, schválilo pracovný úväzok HK na 0,15 a vyhlásilo voľbu nového HK na 17.04.2013. Vyhlásenie o voľbe HK bolo riadne zverejnené a do voľby sa prihlásili dvaja kandidáti. Voľba HK sa uskutočnila 17.04.2013 na rokovaní OZ tajným hlasovaním, zvolený bol nový HK. 22.04.2013 uzatvorila obec so zvoleným kandidátom pracovnú zmluvu s dňom nástupu do práce určeným na 23.04.2013 a úväzkom 0,15. OZ uznesením č. 189/2014 z 03.06.2013 nesúhlasilo s vykonávaním funkcie HK ako samostatne zárobkovo činnnej osoby. Listom z 10.06.2013 sa HK vzdal funkcie HK k 10.06.2013. Uznesením č. 210/2013 z 17.06.2013 vzalo OZ na vedomie oznámenie HK o vzdaní sa funkcie HK.

17.06.2013 schválilo OZ uznesením pracovný úväzok pre HK na 0,15 a vyhlásilo voľbu HK obce Lipová na 29.07.2013. Vyhlásenie o voľbe HK, bolo zverejnené. 29.07.2013 sa uskutočnila voľba nového HK, do ktorej sa prihlásila jedna kandidátka. Hlasovanie bolo verejné, HK zvolená nebola.

29.07.2013 vyhlásilo OZ nové voľby na funkciu HK na 09.09.2013. V tento deň sa uskutočnilo rokovanie OZ, avšak päť z deviatich poslancov OZ sa ospravedlnilo a OZ nebolo uznášaniaschopné.

20.09.2013 zverejnila obec na svojom webovom sídle vyhlásenie voľby HK obce Lipová na 04.11.2013. Do voľby sa prihlásila jedna kandidátka. Na zasadnutí 04.11.2013 schválilo OZ uznesením spôsob voľby HK verejným hlasovaním. Uznesením č. 247/2013 zvolilo OZ novú HK obce. Pracovnú zmluvu uzatvorila obec so zvolenou HK 07.11.2013 s dňom nástupu do práce 08.11.2013.

Kontrolnej skupine boli predložené dva dokumenty ako výsledné materiály z činnosti HK za rok 2013, konkrétne:

1. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012, v ktorom HK hodnotila náležitosti záverečného účtu obce, údaje o plnení rozpočtu, aktíva a pasíva, stav a vývoj dlhu, hospodárenie rozpočtovej organizácie v pôsobnosti obce, poskytnuté záruky podľa jednotlivých príjemcov a náklady a výnosy podnikateľskej činnosti. V stanovisku odporučila HK uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 s výrokom „celoročné hospodárenie za rok 2012 schvaľuje bez výhrad“.
2. Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na mesiac november, december 2013, ktorý obsahoval vykonanie troch kontrol. OZ 02.12.2013 tento plán kontrolnej činnosti schválilo uznesením č. 269/2013, pričom ho doplnilo o bod „Hĺbková kontrola ZŠ Lipová“. Výsledné materiály z tejto kontroly neboli do konca roka 2013 vypracované ani predložené starostke obce.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené, že obec Lipová tým, že neskoro zaúčtovala predaj pozemkov nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

Obec Lipová nepostupovala v súlade so zákonom o majetku obcí, keď neuplatnila možnosť upraviť nájomné o výšku inflácie napriek tomu, že nájomná zmluva takúto možnosť ustanovovala, neprenajala majetok obce a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci a nevedela preukázať, že dohodnuté ceny nájmu boli v čase uzatvorenia zmluvy cenami obvyklými.

Tým, že kontrolovaný subjekt v zmluve o nájme nebytových priestorov z 29.11.2013 presne nevymedzil prenajaté priestory, ani ich výmeru v m², došlo k porušeniu Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci zmluvy povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- upraviť smernicu o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
- aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 20.03.2014

Mgr. Dušan Hrkeľ
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená: 24.03.2014

Tatiana Ölvecká
starostka obce Lipová