



Naša značka: 6 /2024

Vybavuje: Ján Polák

V Limbachu, dňa 14.2.2024

**Vec: VEC: Vyhodnotenie plnenia plánov kontrolnej činnosti za rok 2023.**

Plán kontrolnej činnosti na obdobie január až jún 2023 bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2022/16-12/D-1 zo dňa 16.12.2022. S plnením plánu sa začalo 1.1. 2023. Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2023 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2023/27-6/F-1 zo dňa 27.6.2023. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2023.

V rámci plánov kontrolnej činnosti boli pravidelne vykonávané mesačné kontroly na ekonomickom oddelení Obecného úradu (ďalej len OcÚ), ktoré zahŕňali kontrolu evidencie, účelnosti, hospodárnosti a správnosti došlých a odoslaných faktúr, ako aj vedenie pokladne a kontrola vykonávania základnej a administratívnej finančnej kontroly na príjmových a výdavkových dokladoch. Raz mesačne bola v zmysle § 21 zákona č. 357/2015 Z.z. (Zákon o finančnej kontrole) a uznesení vykonávaná následná kontrola. Narábanie s finančnými prostriedkami bolo v súlade so schváleným rozpočtom do 31.12.2023 obce resp. obecným zastupiteľstvom schválenými rozpočtovými opatreniami prijatými v rámci kalendárneho roku.

Počas kontrolovaného obdobia do 31.12.2023 boli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky administratívneho alebo iného charakteru, ktoré boli v správach definované ako kontrolné zistenia ak tomu boli vždy pripojené návrhy opatrení. Postupne boli pri ďalších kontrolách tieto opatrenia napĺňané a nedostatky následne odstránené, prípadne doplnené. Zistenia konštatované v správach z kontrol ako kontrolné zistenia, ktoré boli podrobne rozpísané a definované a ku ktorým boli aj navrhované opatrenia boli postupne doriešené. Skontrolovaných bolo 348 výpisov VÚB a 328 výpisov SS zo základného bežného účtu banky a 92 výpisov z ostatných účtov vedených v bankách pre obec. Ďalej bolo skontrolovaných, 1034 faktúr vrátane príloh, 1351 pokladničných dokladov a 193 ostatných finančných dokladov. **Spolu bolo skontrolovaných v rámci kontroly 3346 dokumentov plus ich prílohy ako podkladov pre finančné operácie, týkajúcich sa finančných operácií obce Limbach čo je absolútny nárast oproti roku 2022, keď bolo skontrolovaných 2622 finančných dokumentov**

S výsledkami kontrol v zmysle plnenia uznesení, prijatých poslancami obecného zastupiteľstva, boli poslanci oboznamovaní vždy na najbližšom zasadnutí po ukončení kontrol, ak boli do programu zastupiteľstva zahrnuté aj správy HK, pričom dokumentácia bola súčasťou pracovného materiálu, ktorý bol pripravovaný na každé zasadnutie Obecného zastupiteľstva.

Plnenie jednotlivých uznesení prebiehalo v drvivo väčšom rozsahu bezproblémovo v zmysle zákona a uznesenia týkajúce sa nakladania s majetkom obce boli v zákonnej lehote zverejňované a dvojstupňovo schvaľované, najprv ako zámer a neskôr ako samotná realizácia a niektoré sa však preniesli do nového roku. Z dôvodu závažnej legislatívnej zmeny od 1.11.2023 je potrebné postupovať striktne v zmysle tejto úpravy.

Opätovne treba upozorniť na prijaté uznesenia, týkajúce sa vzťahov v oblasti spôsobu nakladania s majetkom obce voči LVD Limbach a priesťahom v usporiadaní riadnych



# OBEC LIMBACH

ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221

vzťahov s tým, že obec musí zásadným spôsobom zmeniť postup a stanoviť záverečný termín vyriešenia vzájomných vzťahov, ktoré je potrebné predložiť na rokovanie OZ. Bolo stanovených niekoľko termínov vo vzťahu k LVD ale tie sa nesplnili zo strany LVD a obec pristúpila k záverečnému riešeniu právnou cestou, nakoľko v súčasnej situácii bez zmluvného vzťahu sa jedná o bezdôvodné obohacovanie. Uvedený postup bol zvolený, nakoľko súčasný stav, keď LVD užíva pozemky obce bez právneho titulu je neakceptovateľný a obec prichádza prinajmenšom o hodnotu nájmu.

Taktiež kontroly stavu, evidencie, a vymáhania pohľadávok preukázali, že je potrebné pokračovať v prijatých opatreniach na ich aktívnejšie vymáhanie v zákonom stanovených lehotách tak aby sa ich postup spružnil a zefektívnil a taktiež v zmysle Daňového poriadku sa dosiahol želaný efekt ich úhrady. Najväčším problémom sú pohľadávky, ktorých predpis bol datovaný do 1.1.2018. a ktorý treba predložiť OZ na návrh na ich doriešenie .

**V zmysle zákona bolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2022 na rokovanie OZ konaného 27.6.2023. Stanovisko obsahovalo aj návrhy na zlepšenie hospodárenia k záverečnému účtu so záverečným konštatovaním: Účtovná závierka za rok 2022 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2022 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2022 a výsledok hospodárenia za rok 2022 je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Limbach za rok 2022 výrokom: Celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami z dôvodu nedodržania schváleného rozpočtu a porušenia rozpočtových pravidiel.**

Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2023 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2023/15-6/F-1 zo dňa 27.6.2023. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2023.

Za obdobie roka 2023 boli schválené:

Všeobecne záväzné nariadenie č. 5-2023 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia na území obce Limbach

Všeobecne záväzné nariadenie č. 3-2023 o výške príspevkov v školách a školských zariadeniach zriadených obcou Limbach

Všeobecne záväzné nariadenie č. 2-2023 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

VZN č.1/2023 o výške príspevkov v školách a školských zariadeniach zriadených Obcou Limbach, ktoré prešli schvaľovacím procesom a boli aj zo strany hlavného kontrolóra navrhované a pripomienkované. Konštatujem, že boli dodržané zákonom č.369/1990 Z. z. (Zákon o obecnom zriadení) stanovené všetky postupy a lehoty pri schvaľovaní VZN.

Je však nutné podotknúť, že bude potrebné pripraviť v rámci roku 2024 nové VZN, vzhľadom na rýchlo sa meniacu legislatívu ako aj na nové kompetencie a povinnosti uložené samosprávam.

Chcel by som však opätovne upozorniť, že nové zmeny v legislatíve je potrebné premietnuť do starších VZN a taktiež upraviť a novelizovať vzhľadom na odstup času v ktorom boli schválené a to hlavne:



# OBEC LIMBACH

ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221

---

1. VZN o udržiavaní čistoty a o správe a údržbe verejnej zelene a poriadku na území obce Limbach
2. VZN 3/2015 o cenách pozemkov vo vlastníctve obce Limbach
3. VZN o dotáciach

a niektoré ďalšie všeobecne záväzné nariadenia, ktoré sú už staršie a sú vzájomne dopĺňané a vzhľadom k meniacej sa legislatíve sú už právne ťažko realizovateľné a je potrebné ich spájať a zjednodušiť do jedného napr. podľa oblasti zamerania VZN. Je treba zaviesť v rámci prehľadnosti a rýchlejšieho vyhľadávania nový spôsob zverejňovania VZN.

Môžem skonštatovať, že v našej obci neboli zistené závažné porušenia dodržiavania postupov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. (Zákon o slobodnom prístupe k informáciám). A to že sa zaviedla nová evidencia žiadostí za celý rok. Do 31.12. bola evidencia jasná a prehľadná a do tohto dátumu všetky žiadosti, ktoré boli podané v zmysle zákona a spĺňali zákonom predpísané záležitosti bolo na nich odpovedané v zákonnej lehote.

Obec v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. (Zákon o slobodnom prístupe k informáciám) zverejňuje na svojej webovej stránke všetky objednávky a faktúry za obstarávaný tovar a služby, všetky zmluvy súvisiace s narábaním s majetkom obce a sú podpísané štatútom obce.

**Cez podateľňu obecného úradu za celý rok 2023 bolo zaevidovaných v rámci prijatej pošty a odoslanej pošty 4202 dokumentov čo je viac ako 100 percentný nárast oproti predchádzajúcemu roku, keď bolo 1832 dokumentov. V tomto súhrne nie sú započítané objemy priamej mailovej komunikácie s jednotlivými zamestnancami. Bezpodmienečne je nevyhnutné pristúpiť k novému archívnemu a registratúrnemu poriadku a aktualizovať elektronické a softvérový systém obce na súčasne platnú legislatívu.**

Z pohľadu vykonávania činnosti hlavného kontrolóra som z hľadiska svojej funkcie aktívne vstupoval do procesu vytvárania kontrolných mechanizmov prostredníctvom tvorby a pripomienkového konania jednotlivých smerníc, ktoré vymedzujú pravidlá a povinnosti jednotlivých zamestnancov pri vykonávaní svojej činnosti. Z tohto pohľadu je nutné prepracovať ešte mnohé zo smerníc, vzhľadom na meniacu sa legislatívu. Taktiež aktívnou účasťou na zasadnutiach jednotlivých komisií som prispieval k riešeniu kontrolných funkcií komisií, obce a poslancov ako aj k revízii prijatých Všeobecne záväzných nariadení obce, ktoré už nespĺňali nové legislatívne podmienky súčasne platných zákonov. Vzhľadom k častej zmene zákonov v Slovenskej republike týkajúcich sa výkonu samospráv bude nutné pristúpiť k viacerým novelám jednotlivých Všeobecne záväzných nariadení a taktiež k tvorbe úplne nových a prehľadnejších VZN. Je potrebné v tomto procese ešte naďalej pokračovať a taktiež dopĺňať jednotlivé VZN vzhľadom na rozšírenie ďalších činností financovaných obcou.

**Z hľadiska kapitálových výdavkov najdôležitejšou bola realizujúca sa prístavba školy s telocvičňou, ktorej kontrola prebiehala v celom roku či už priamo na kontrolných dňoch ale aj náhodne neperiodicky. Význam tejto investície je dlhodobý a vyrieši základné vzdelávanie v plno organizovanej škole. Komunikácia s autorským, stavebným dozorom, projektovou manažerkou a zhotoviteľom bol veľmi náročný ale podarilo sa zrealizovať stavbu v skrátenej lehote do 31.12.2023. Toto prinášalo aj zvýšenú administratívnu náročnosť práce v tejto oblasti a taktiež riešenie a kontrolovanie na dennej báze.**



# OBEC LIMBACH

ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221

---

Pravidelne bola vykonávaná kontrola zostatkov finančných prostriedkov v pokladni a na jednotlivých účtoch za každý štvrtýrok. Celkový stav finančných prostriedkov na účtoch, bol pravidelne zverejňovaný na webovom sídle obce vždy po každej kontrole.

V zmysle zákona 369/1990 (Zákon o obecnom zriadení) hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce, ktoré bolo predložené na druhý krát dňa 28.12. 2023 k návrhu rozpočtu obce Limbach na rok 2024 s nasledovným záverom:

„Návrh rozpočtu je vypracovaný v súlade so zákonom 523/2004 Z.z. (Zákon o rozpočtových pravidlách vo verejnej správe), so zákonom 583/2004 Z.z. (Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), a ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti. Návrh rozpočtu je vypracovaný na tri roky, pričom príjmy a výdavky rokov 2025 a 2026 nie sú záväzné. V zmysle zákona 583/2004 § 10 ods. 7 je návrh rozpočtu prebytkový.

Poslancom obecného zastupiteľstva odporúčam predkladaný návrh rozpočtu schváliť.,,

Pri schvaľovaní budúcich rozpočtov je potrebné sa zamerať na podrobnejšie rozpracovanie kapitálového rozpočtu obce nie len na budúci rok ale aj celé programové obdobie a to ako kapitálových príjmov a výdavkov.

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti som taktiež pripomienkoval vydávané smernice Obecného úradu. V tomto smere je potrebné prijať dve nové smernice a to o evidencii a účtovaní majetku a zásob. V zmysle zákona 54/2019 som neprijal žiaden podnet na protiprávne konanie v zmysle tohto zákona.

Okrem iného chcel by som však upozorniť na štyri okruhy problémov, ktoré bude treba riešiť v tomto roku. Prvý okruh sa týka zvyšovania poplatku za skládkovanie zmiešaného komunálneho odpadu v zmysle novej legislatívy zo strany poskytovateľa služieb v danej oblasti ako i zberu a odvozu. Som toho názoru, že čo sa týka rozpočtu vo výdavkovej časti v danej oblasti príde k radikálnemu zvýšeniu danej položky a preto by bolo treba prijať nevyhnutné opatrenia na zvýšenie podielu separovaného odpadu, aby sme napríklad aj takýmto spôsobom obmedzili nárast ceny za skládkovanie. Nemenej dôležitým prvkom v tomto okruhu je riešenie plnohodnotného zberného dvora na ktorý obec nemá finančné prostriedky.

Druhým okruhom je vykonať energetický audit všetkých obecných budov a pripraviť projekty na zníženie energetickej náročnosti týchto budov. Je jasné že obec na realizáciu týchto projektov peniaze nemá ale v rámci výziev z Fondu obnovy pripravovanej Európskou úniou je potrebné sa na tieto výzvy pripraviť do stupňa projektovej dokumentácie a príslušných povolení v zmysle ešte stále platného stavebného zákona.

Tretím okruhom je odkanalizovanie všetkých častí obce v rámci UP obce, kde je definovaná zástavba rodinných domov.

Štvrtým okruhom je celkové vyriešenie problematiky ČOV, s ktorým súvisí množstvo nedostatkov, ktoré treba vyriešiť.

Všetky tieto okruhy je potrebné potom následne preniesť do nových VZN, ktoré budú uvedenú problematiku riešiť.



**OBEC LIMBACH**  
**ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221**

---

**Záver:** Plány kontrolnej činnosti považujem za splnené. Nad rámec plánov boli vykonávané činnosti, ktoré súviseli a boli aj zapríčinené zložitou situáciou z dôvodu prijímania nových zamestnancov OcÚ ako aj s kontrolnými zisteniami v závere predchádzajúceho volebného obdobia. Všetky správy z vykonaných kontrol sú riadne archivované v kancelárii hlavného kontrolóra a v archíve došlej pošty na OÚ ako aj na úradnom webe obce.

Za obdobie roku 2023 nebolo, pri vykonaných kontrolách, zistené, zo strany zamestnancov obecného úradu závažné porušenie platných zákonov Slovenskej republiky do 31.12.2023. Veľmi problematickým bolo obdobie do konca roka kedy bolo nutné ukončiť a dotiahnuť prístavbu školy a telocvične.

Ján Polák  
hlavný kontrolór