



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

Naša značka: 10 /2023 Vybavuje: Ján Polák V Limbachu, dňa 27.4.2023

Vec: VEC: Vyhodnotenie plnenia plánov kontrolnej činnosti za rok 2022.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie január až jún 2022 bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2021/13-12/E-1 zo dňa 13.12.2021. S plnením plánu sa začalo 1.1. 2022. Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2022 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2022/15-6/E-1 zo dňa 15.6.2022. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2021.

V rámci plánov kontrolnej činnosti boli pravidelne vykonávané mesačné kontroly na finančnom 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 31.8.2022 obce resp. obecným zastupiteľstvom schválenými rozpočtovými opatreniami prijatými v rámci kalendárneho roku.

Počas kontrolovaného obdobia do 31.8.2022 neboli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky administratívneho charakteru boli pri kontrolách následne odstránené, prípadne doplnené. Od 1.9.2022 do 31.12.2022 sa konštatovali v správach z kontrol kontrolné zistenia, ktoré boli podrobne rozpísané a definované porušenia ako zákona o rozpočtových pravidlách ako i iných zákonov a lehota na vykonanie kontroly sa predĺžila z dôvodu neúplných a nedostatočných podkladov. Skontrolovaných bolo 364 výpisov VÚB a 328 výpisov SS zo základného bežného účtu banky a 95 výpisov z ostatných účtov vedených v bankách pre obec. Ďalej bolo skontrolovaných, 753 faktúr vrátane príloh, 1082 pokladničných dokladov a 292 ostatných finančných dokladov. Spolu bolo skontrolovaných v rámci následnej kontroly 2622 finančných dokumentov plus ich prílohy ako podkladov pre finančné operácie, týkajúcich sa finančných operácií obce Limbach.

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 majetku boli v zákonnej lehote zverejňované a dvojstupňovo schvaľované, najprv ako zámer a neskôr ako samotná realizácia, niektoré sa však preniesli do nového volebného obdobia.

Chcel by som však upozorniť na prijaté uznesenia, týkajúce sa vzťahov v oblasti spôsobu nakladania s majetkom obce voči LVD Limbach a priedňom v usporiadaní riadnych vzťahov s tým, že obec musí zásadným spôsobom zmeniť postup a stanoviť záverečný termín



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

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 musí pristúpiť 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 ich postup sa 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 s návrhom na ich doriešenie .

V zmysle zákona bolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2021 na rokovanie OZ konaného 15.6.2022. Stanovisko obsahovalo aj návrhy na zlepšenie hospodárenia k záverečnému účtu so záverečným konštatovaním: Účtovná závierka za rok 2021 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2021 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2021 a výsledok hospodárenia za rok 2021 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 2021 výrokom: Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2022 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2020/15-6/E-1 zo dňa 15.6.2021. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2022.

Za obdobie roka 2022 boli schválené:

Dodatok č.1 k VZN č. 5/2019 o miestnom poplatku za rozvoj v obci Limbach

Dodatok č.2 k VZN č.2/2020 o miestnom poplatku za komunálne odpady a za drobné stavebné odpady na území obce 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 2023 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:

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 ovzduší
4. VZN o dotáciách



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

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 boli zistené závažné porušenie dodržiavania postupov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. (Zákon o slobodnom prístupe k informáciám). A to napr. že sa nenašla evidencia žiadostí za celý rok. Do 31.8. bola evidencia a do tohto dátumu všetky žiadosti, ktoré boli podané v zmysle zákona a splňali zákonom predpísané záležitosti bolo na nich odpovedané v zákonnej náhradnej 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 avšak iba do 31.8.2022.

Obec okrem písomných printových podnetov zaslaných poštou taktiež reaguje na podnety zaslané emailom ale i podávané prostredníctvom aplikácie SOM LIMBACH, kde za celý rok bolo podaných 32 podnetov. Je jednoznačný nárast podávania podnetov prostredníctvom tejto aplikácie, nakoľko táto stránka poskytuje jednoduchú možnosť podania podnetov na obec poprípade aj s fotodokumentáciou a tým umožňuje rýchlejšiu reakciu, nakoľko je podnet definovaný presným miestom ale aj obrazovým materiálom. Táto elektronická forma podávania podnetov je však cenovo neprímeraná a treba riešiť nielen modernejšiu ale aj hlavne lacnejšiu variantu.

Cez podateľňu obecného úradu za celý rok 2022 bolo zaevidovaných v rámci prijatej pošty a odoslanej pošty 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 revízií 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.

Podľa zákona č. 343/2015 (Zákon o verejnom obstarávaní) bolo vyhlásených za rok 2022 vyhlásených niekoľko výziev, čo je výsledkom schváleného kapitálového rozpočtu zo strany poslancov ako aj aktivity obce. Najdôležitejšou bola realizujúca sa prístavba školy s telocvičňou, ktorej kontrola prebiehala v 1. polroku a až v 2. polovici roka sa začala aj realizovať, a projekt zateplenia a rozšírenia MŠ čo prinášalo aj zvýšenú administratívnu



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

náročnosť práce v tejto oblasti. Zúčastňoval som sa pravidelne kontrolných dní stavieb, kde bolo nutné riešiť mnoho problémov súvisiacich s realizáciou stavieb.

Pravidelne bola vykonávaná kontrola zostatkov finančných prostriedkov v pokladni a na jednotlivých účtoch za každý štvrtrok. 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 15.12. 2022 k návrhu rozpočtu obce Limbach na rok 2023 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 2024 a 2025 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 zo dňa 22.6.2021 som taktiež pripomenkoval 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. 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 sfunkčnenie plnohodnotného zberného dvora.

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 dostavba školy na plne organizovanú, nakoľko neprijatie nových detí do škôl v Pezinku je reálne. Jednou zo základných funkcií obce je zabezpečiť umiestnenie detí s trvalým pobytom v obci v obecných školských zariadeniach.

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



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

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

Záver: Plány kontrolnej činnosti považujem za splnené. Nad rámec plánov boli vykonávané činnosti, ktoré súviseli a boli aj zapríčinené zložitou situáciou z dôvodu odchodu väčšiny 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 2022 nebolo, pri vykonaných kontrolách, zistené, zo strany zamestnancov obecného úradu závažné porušenie platných zákonov Slovenskej republiky do 31.8.2022. Veľmi problematickým bolo obdobie od 1.9.2022 do konca roka kedy bolo zistené množstvo kontrolných zistení s ktorými sa musí nové vedenie obce pracovať a tieto kontrolné zistenia ako aj návrhy opatrení v čo najkratšom čase zrealizovať.

Ján Polák
hlavný kontrolór