



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

Naša značka: 19 /2023

Vybabuje: Polák Ján

Dátum: 10.8.2023

| | |
|--|---|
| SPRÁVA Z KONTROLY | |
| Obsah: | |
| Označenie hlavného kontrolóra | Ján Polák |
| Meno a priezvisko hlavného kontrolóra/ zamestnancov / prizvaných osôb | Ján Polák Lucia Štulajterová Mgr. Jaroslava Zemková |
| Označenie kontrolovaného subjektu | Obecný úrad Limbach |
| Cieľ kontroly | Kontrola vykonania ZFK, vecnosti, účelnosti a správnosti účtovných dokladov |
| Kontrolované obdobie | APRÍL 2023 |
| Miesto a čas vykonania kontroly | 6.7.2023 7,30-16,30 12.7.2023 7,30-16,30 13.7.2023 7,30-18,00 2.8.2023 7,30-16,30 3.8.2023 7,30-16,30 |
| Predmet kontroly, legislatívna úprava, informácia o predmete kontroly | PD 440 - 567, BÚ VUB 04 - 06 – 04-30, BU SLSP 80 - 108 FA 241 - 319 ID 49-64 Kontrolné zistenia vid'. Príloha |
| Dátum vyhotovenia správy | 10.8.2023 |
| Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov (dátum a podpis) Lucia Štulajterová Mgr. Jaroslava Zemková | |

JUDr. Branislav Kalman
Starosta obce

Ján Polák
Hlavný kontrolór

Príloha: 1



Kontrolné zistenia:

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná pravidelná mesačná kontrola účtovných dokladov a ich príloh, interných účtovných dokladov za mesiac apríl 2023.

Kontrolné zistenia:

1. Kontrola bežných účtov vedených v VÚB a Slovenskej sporiteľni a kontrola faktúr a ich úhrad – kontrolné zistenia

a/

Opätovne sa týka rakúskej spoločnosti CONTAINEX CONTAINER GmbH, IZ NO-Sud, Strasse 14, AT-2355, ktorá faktúruje za prenájom kontajnerov, ktoré sú umiestnené v materskej škole a to konkrétne dvojica kontajnerov ev.č. 022151788 a 022151493. V areáli základnej školy sú umiestnené dve dvojice kontajnerov ev.č. 021816794, 21172123 na jednom mieste a 021815380, 021816796 na mieste druhom. Na základe komunikácie s dodávateľom kontajnerov nám bola zaslaná kópia nájomnej zmluvy, ktorá však po následnej kontrole a preverení nespĺňa zákonom stanovené náležitosti:

1/ hodnota zmluvy na základe jej lehoty trvania bola uzatvorená v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko hodnota prenájmu prevyšuje sumu 10.000,- EUR a neboli dodržané zákonom stanovené postupy pri obstarávaní týchto služieb.

2/ Taktiež daná zmluva nebola zverejnená a tým pádom nie je platná. Obec je povinná v zmysle platnej legislatívy podniknúť právne kroky na vysporiadanie tohto prípadu.

b/ K likvidačným listom faktúr sú ešte stále pripájané aj objednávky, ktoré však neboli vystavované v správnom časovom slede a postupnosti

c/ v došlých faktúrach sa nachádza pod LLF 274 faktúra za reklamné služby, ktoré obec v rámci svojho účelu a hospodárnosti nepotrebuje využívať a je potrebné tieto služby vypovedať.

Návrh opatrení:

Je nutné vyzvať spoločnosť dodávateľa a oboznámiť ho s účelom zistenia skutkového stavu na strane dodávateľa a požadovať písomné vysvetlenia k daným kontrolným zisteniam, keď sú bez podpísaných a zverejnených dokumentov len na základe faktúr prenášané kontajnery.

a/ za obdobie mesiaca apríl ešte neboli zverejňované v zákonnej lehote všetky faktúry, objednávky.

b/ za obdobie mesiaca marec neboli verifikované a podpísané schvaľujúcim zodpovedným za rozpočet v zákonnej lehote objednávky a zmluvy prípadne ich dodatky.

c/ bezodkladne vytvoriť nové smernice o finančnej kontrole, o obehú účtovných dokladov, o vedení pokladne v podmienkach obce Limbach so systémom verifikácie jednotlivých účtovných a finančných operácií.

d/ Opatrenia uvedené správe je potrebné naplniť a to: okamžite pristúpiť k zavedeniu nových smerníc a to hlavne: 1. pre vnútorný obeh účtovných dokladov, 2. pre vedenie účtovníctva, 3. pre vedenie pokladne nakoľko prišlo v IV. Štvrtroku roka 2022 a na začiatku roku 2023 k legislatívnym zmenám a to



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

hlavne novely zákonov 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 431/2002 Z.z. o účtovníctve a niektorých ďalších ako aj ku zmenám Metodických usmernení MFSR v oblasti samospráv.