



OBEC LIMBACH
UL. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

Naša značka: 5 /2021

Vybavuje: Ján Polák

V Limbachu, dňa 2.3.2021

Vec: VEC: Vyhodnotenie plnenia plánov kontrolnej činnosti za rok 2020.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie január až jún 2020 bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2019/10-12/B-2 zo dňa 10.12.2019. S plnením plánu sa začalo 1.1. 2020. Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2020 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2020/29-6/E-3 MsZ zo dňa 29.6.2020. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2020.

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 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 finančná kontrola. Narábanie s finančnými prostriedkami bolo v súlade so schváleným rozpočtom obce resp. obecným zastupiteľstvom schválenými rozpočtovými opatreniami prijatými v rámci kalendárneho roku.

Počas kontrolovaného obdobia neboli zistené závažné nedostatky a drobné nedostatky administratívneho charakteru boli pri kontrolách následne odstránené, prípadne doplnené. Skontrolovaných bolo 250 výpisov zo základného bežného účtu banky a 65 výpisov z ostatných účtov vedených v bankách pre obec. Ďalej bolo skontrolovaných, 585 faktúr vrátane príloh, 1427 pokladničných dokladov a 182 ostatných finančných dokladov. Spolu bolo skontrolovaných v rámci následnej finančnej kontroly 2509 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 nasledujúcom zasadnutí, pričom záznam alebo správa z každej kontroly bola a stále je k dispozícii v kancelárii hlavného kontrolóra a bola súčasťou pracovného materiálu, ktorý je pravidelne pripravovaný na každé zasadnutie Obecného zastupiteľstva a je po ukončení kontroly zverejňovaný na webovom sídle obce.

Plnenie jednotlivých uznesení prebiehalo v drvivo väčšom rozsahu bezproblémovo a v zmysle zákona a uznesenia týkajúce sa majetku boli v zákonnej lehote zverejňované a dvojstupňovo schvaľované, najprv ako zámer a neskôr ako samotná realizácia.

Chcel by som však upozorniť na prijaté uznesenia, týkajúce sa vzťahov v oblasti spôsobu nakladania s majetkom obce voči LVD Limbach a priesťahom v usporiadaní riadnych 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 musí pristúpiť k záverečnému riešeniu právnou cestou, nakoľko v súčasnej situácii bez zmluvného vzťahu sa jedná o bezdôvodné obohacovanie. K uvedenému postupu je nutné



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

pristúpiť bezodkladne, 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 prijať opatrenia 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 rámci kontroly prijatých uznesení a VZN som niekoľkokrát konštatoval, i na mimoriadnych OZ, že nie je možné meniť prijaté VZN týkajúce sa daňových a poplatkových povinností v priebehu roka a s účinnosťou v priebehu roka.

V zmysle zákona bola predložená správa hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2019 na rokovanie OZ dňa 18.6.2020 k zasadnutiu OZ konaného 29.6.2020. Správa obsahovala návrhy a výhrady k záverečnému účtu pod č.j.11/2020 so záverečným konštatovaním: Účtovná závierka za rok 2019 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2019 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2019 a výsledok hospodárenia za rok 2019 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 2019 výrokom: Celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Plán kontrolnej činnosti na júl až december 2020 (druhý polrok) bol prerokovaný a následne schválený uznesením obecného zastupiteľstva OZ/2020/29-6/E-3 zo dňa 29.6.2020, ktorý bol doplnený o kontrolu plnenia rozpočtu a stavu účtov na štvrťročnej báze. S plnením plánu sa začalo 1.7. 2020.

Za obdobie roka 2020 boli schválených štyri všeobecne záväzné nariadenia a jeden dodatok k VZN a ktoré prebehli riadnym 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.

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

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 zavedené v rámci prehľadnosti a rýchlejšieho vyhľadávania nový spôsob zverejňovania VZN. Prehľad po



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

rokoch prijatia, zelenou farbou vyznačené platné a účinné VZN, červenou neplatné alebo zrušené VZN, dátum účinnosti alebo skončenia platnosti.

Môžem skonštatovať, že v našej obci nedošlo k porušeniu dodržiavania postupov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. (Zákon o slobodnom prístupe k informáciám). Obecný úrad eviduje za celý rok 19 písomných žiadostí. Nie všetky žiadosti spĺňali náležitosti spomínaného zákona ale napriek tomu bolo na všetky odpovedané. Na všetky žiadosti, ktoré boli podané v zmysle zákona a spĺňali zákonom predpísané záležitosti bolo odpovedané v zákonnej osemdňovej lehote prípadne v 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 sú podpísané starostkou obce. Celý systém zverejňovania hodnotím pozitívne, avšak bolo by vhodné vykonať úpravu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok tak aby vyrolovali na jednej strane v rámci jednej tabuľky.

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 27 podnetov. Je jednoznačný nárast podávania podnetov prostredníctvom tejto aplikácie, nakoľko aj táto stránka poskytuje veľmi rýchlu jednoduchú možnosť podania podnetov na obec poprípade aj s fotodokumentáciou a tým umožňuje aj mestu rýchlejšiu reakciu, nakoľko je podnet definovaný presným miestom ale aj obrazovým materiálom. Táto elektronická forma podávania podnetov je nielen modernejšia ale aj efektívnejšia a presnejšia.

Cez podateľňu obecného úradu za celý rok 2020 bolo zaevidovaných v rámci prijatej a odoslanej pošty celkovo 1838 dokumentov. V tomto súhrne nie sú započítané objemy priamej mailovej komunikácie s jednotlivými zamestnancami. Na všetky kontrolované podania bolo odpovedané v zákonom stanovenej lehote, resp. v predĺženej lehote, doriešené však boli niekedy až po dlhšom období resp. ešte sú v riešení, a to z objektívnych dôvodov.

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 niektoré 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 bolo 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 2020 vyhlásených niekoľko výziev podľa § 117 č. 343/2015, čo je výsledkom schváleného kapitálového rozpočtu zo strany poslancov ako aj aktivity obce. Teší aj zvýšený záujem



OBEC LIMBACH

Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

dodávateľov podľa predložených výziev, čo prinášalo aj zvýšenú administratívnu náročnosť práce obecného úradu v danej oblasti. Najväčšia výzva z hľadiska objemu ale i náročnosti vzhľadom na nový zákon o verejnom obstarávaní bola prestavba školy a príprava jej prístavby s telocvičnou.

Pravidelne bola vykonaná kontrola zostatkov finančných prostriedkov v pokladni a na jednotlivých účtoch za každý štvrtý rok. 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 dňa 3.12. 2020 k návrhu rozpočtu obce Limbach na rok 2021 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 2021 a 2022 nie sú záväzné. V zmysle zákona 583/2004 § 10 ods. 7 je návrh rozpočtu vyrovnaný.

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 29.6.2019 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 ako aj o využívaní služobných motorových vozidiel. V zmysle zákona 54/2019 som neprijal žiaden podnet na protiprávne konanie v zmysle tohto zákona.

Okrem iného chcel by som však upozorniť na tri 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 plnoorganizovanú, nakoľko avizované 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.



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 aj nad rámec plánov, ktoré boli aj zapríčinené pandemickou situáciou na Slovensku ako aj zvýšenými dopytmi zo strany poslancov a doplnenými plánmi kontrolnej činnosti. 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 2020 nebolo, pri vykonaných kontrolách, zistené, zo strany zamestnancov obecného úradu závažné porušenie platných zákonov Slovenskej republiky.

Ján Polák
hlavný kontrolór