



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH
Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

Naša značka: 4/FK /2023

Vybavuje: Ján Polák

V Limbachu, dňa 16.2.2023

SPRÁVA Z KONTROLY	
Obsah:	
Označenie hlavného kontrolóra	Ján Polák
Meno a priezvisko hlavného kontrolóra/ zamestnancov / prizvaných osôb	Ján Polák Lucia Štulajterová Martina Vlhová
Označenie kontrolovaného subjektu	Obecný úrad Limbach
Cieľ kontroly	Kontrola vykonania ZFK, vecnosti, účelnosti a správnosti účtovných dokladov
Kontrolované obdobie	NOVEMBER 2022
Miesto a čas vykonania kontroly	11.1.2023 7,30-16,30 12.1.2023 7,30-16,30 18.1.2023 7,30-18,00 25.1.2023 7,30-16,30 1.2.2023 7,30-16,30 16.2.2023 7,30-16,30
Predmet kontroly, legislatívna úprava, informácia o predmete kontroly	PD 1008 - 1059, BÚ VUB 307 – 334, BU SLSP 290 - 309 FA 595 – 635 Kontrolné zistenia vid'. Príloha
Dátum vyhotovenia správy	16.2.2023
Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov (dátum a podpis) Lucia Štulajterová Jarka Zemková	16.2.2023 16.2.2023

JUDr. Branislav Kalman
Starosta obce

Ján Polák
Hlavný kontrolór



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH
Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

Kontrolné zistenia:

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

1. Kontrola pokladne – kontrolné zistenia

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ako aj smerníc je potrebná tzv. kontrola štyroch očí t.j. min. dvomi osobami. V našej obci v zmysle platných predpisov pokladničný doklad musí obsahovať podpis pokladníka, ekonóma zodpovedného za rozpočet a štatutára obce t.j. starostu alebo starostku a taktiež prílohy ktoré sú musia byť verifikované min. jednou osobou, ktorá daný tovar alebo službu preberá.

a/ k PD 1008 až 1059 t.j. na žiadnom nie je podpis osoby zodpovednej za rozpočet

b/ k PD 1031 až 1059 nie je žiaden podpis za osobu štatutára

c/ k PD 928 na CP ktorá nie je úplne vyplnená ako prílohe chýba podpis schvaľujúceho na sumu 118,05 EUR

Taktiež nebola vykonaná inventúra k poslednému v mesiaci iba správa o výsledku inventúry pokladne k 15.11.2022.

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

a/

Pri kontrole úhrad miezd a iných mzdových nákladov bolo zistené, že:

1/ **v rozpočte na rok 2022 boli plánované náklady na mzdy v FK 0131 v sume 491.575,- EUR. Skutočné náklady k 30.11.2022 boli vo výške 755.630.28 čo je prekročenie rozpočtu k 30.11.2022 o sumu 264.055,28 EUR a to ešte treba počítať s nákladmi na mzdy za mesiac december 2022. V mnohých ostatných FK boli taktiež rozpočtované položky naplnené na 100 a viac percent napriek tomu, že bolopotrebné počítať aj snákladmi za december. Uvedeným konaním došlo k nasledovným porušeniam zákona:**

a/ **prostriedky na mzdy boli vyplatené bez vykonania základnej finančnej kontroly, ktorá nebola uskutočnená, lebo by sa skonštatovalo, že uvedené prostriedky nie sú v rozpočte a tým pádom nemôžu byť vyplatené.**

b/ **poslanci už v priebehu mesiaca september 2x žiadali v zmysle zákona o zvolanie mimoriadneho zastupiteľstva, kde bolo možné predložiť návrh rozpočtových opatrení, ktoré by dané zvýšenie rozpočtu upravili. Starostka však na návrh poslancov tieto obecné zastupiteľstvá nezvolala, čo bolo riešené aj podaniami na prokuratúru, ktorá vydala dve upozornenia prokurátora v daných nezvolaniach obecného zastupiteľstva.**

c/ **na základe vyššie uvedených skutočností došlo k nedodržaniu a porušeniu ustanovení nasledujúcich zákonov 369/1990, 357/2015, 523/2004, 583/2004, ktoré budú skompletizované po kontrole decembra a predložené štatutárovi obce na ďalší postup právnych krokov v danej problematike, nakoľko rozpočtové**



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

prostriedky je možné použiť len na účely , na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Nakoľko finančné zdroje boli použité na nerozpočtované položky zároveň prichádzalo k neuhrádzaniu faktúr za tovary a služby kde došlo k niekoľkomesačnému omeškaniu a prekročeniu limitu splatnosti množstva faktúr a platobnej neschopnosti obce.

d/

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. Každá dvojica kontajnerov je faktúrovaná ako v septembri ako prenájom a k uvedenému sa nenachádza v evidencii obce žiadna objednávka a ani zmluva o prenájme a nie je jasné na akom právnom základe a od akého dátumu a na aký dlhý čas. **Cena za dvojicu kontajnerov je 288,-Eur bez DPH čo predstavuje celkovú sumu 1.036,80 s DPH za mesiac september, takisto november a december.**

Návrh opatrení:

Vyzvať spoločnosť dodávateľa za 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 prenášaných kontajnery u ktorých nevieme definovať dobu prenájmu a stabilnú výšku ceny za dobu prenájmu.

e/ za obdobie mesiaca november neboli zverejňované v zákonnej lehote faktúry, objednávky a zmluvy.

f/ za obdobie mesiaca november neboli verifikované a podpísané schvaľujúcim štatutárom v zákonnej lehote faktúry, objednávky a zmluvy prípadne ich dodatky. Nastupujúci sa k samotným dokladom dostal ako aj k prístupom do IT systémov až v priebehu decembra a januára.



OBEK LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH
Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

Obecný úrad LIMBACH	
Došlo dňa: 26.4.2023	Registratúrna značka:
Podacie číslo: 1149/23	Skartačný znak a lehota:
Prílohy:	Vybavuje: BK

Naša značka: 6/FK /2023

Vybavuje: Ján Polák

V Limbachu, dňa 26.4.2023

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	DECEMBER 2022
Miesto a čas vykonania kontroly	22.2.2023 7,30-16,30 23.2.2023 7,30-16,30 24.2.2023 7,30-18,00 20.4.2023 7,30-16,30 21.4.2023 7,30-16,30
Predmet kontroly, legislatívna úprava, informácia o predmete kontroly	PD 1060 - 1082, BÚ VUB 335 – 364, BU SLSP 310 - 328 FA 636 – 753 Kontrolné zistenia vid'. Príloha
Dátum vyhotovenia správy	26.4.2023
Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov (dátum a podpis) Lucia Štulajterová Mgr. Jaroslava Zemková	26.4.2023 26.4.2023

JUDr. Branislav Kalman
Starosta obce

Ján Polák
Hlavný kontrolór



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

Kontrolné zistenia:

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

1. Kontrola pokladne – kontrolné zistenia

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ako aj smerníc je potrebná tzv. kontrola štyroch očí t.j. min. dvomi osobami. V našej obci v zmysle platných predpisov pokladničný doklad musí obsahovať podpis pokladníka, ekonóma zodpovedného za rozpočet a štatutára obce t.j. starostu a taktiež prílohy ktoré sú musia byť verifikované min. jednou osobou, ktorá daný tovar alebo službu preberá.

a/ k PD 1060 t.j. na žiadnom nie je podpis osoby zodpovednej za rozpočet

Taktiež nebola vykonaná inventúra k poslednému v mesiaci iba správa o výsledku inventúry pokladne k 31.12.2022.

2. 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 fakturuje 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.

b/ Likvidačný list faktúry č.732 od dodávateľa BVS a.s. v sume 494,83 EUR nie je príloha t.j. faktúra

c/ Likvidačný list faktúry č.731 od dodávateľa KEO s.r.o. a.s. nie je príloha t.j. faktúra

Návrh opatrení:

Vyzvať spoločnosť dodávateľa za 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 u ktorých nevieme definovať dobu prenájmu a stabilnú výšku ceny za dobu prenájmu.

a/ za obdobie mesiaca december neboli zverejňované v zákonnej lehote faktúry, objednávky a zmluvy.

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

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



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH
Tel.č. 033/6477 221, 6477 242, 6400 669

Obecný úrad LIMBACH	
Došlo dňa: 27.4.23	Registratúrna značka:
Podacie číslo: 1225/23	Skartačný znač a lehota:
Prílohy:	Vybavuje:
V Limbachu, 27.4.2023	

Vaša značka:

Naša značka: 7/U/ 2023

Vybavuje: Hlavný kontrolór

Z Á Z N A M

o výsledku kontroly stavu účtov obce Limbach

Podľa poverenia: Uznesenie OZ/2022/16-12/D-1 zo dňa 16.12.2022 Plán kontrolnej činnosti na prvý polrok 2023.

Zamestnanci OÚ: Mgr. Jaroslava Zemková

Kontrola vykonaná: dňa 26.4. 2023 od 8.30 hod. do 19.30 hod.

Kontrola bola zameraná: Porovnanie stavu bežných účtov v bankách a stavu účtov podľa účtovníctva k dátumu 31.3.2023.

Kontrolou bolo zistené: Obec Limbach má k dátumu 31.3.2023 nasledovné účty:

účet č.	názov účtu	stav v EURO
221 010	VUB - základný	96 465,94
221 011	SLSP – bežný	60 867,62
221 012	SLSP – školská jedáleň	883,06
221 013	SLSP – kapitálový	2 370,61
221 014	SLSP – sociálny fond	2 749,56
221 015	SLSP – rezervný fond	236 993,15
221 016	SLSP – poplatok za rozvoj	170,65
221 050	Prima banka	49 159,60
221 999	SLSP – dotačný výstavba ZŠ	187,60
	spolu bežné účty	449 847,79
211 010	Pokladňa	4 876,31
	celkovo finančné prostriedky účty + pokladňa	454 724,10

Výsledok kontroly: Kontrola bola vykonaná tak, že boli porovnané výpisy z účtov, ktoré eviduje obec so stavom vedeným v účtovníctve. Obec disponuje prostriedkami vo výške **454 724, 10 EUR**. Potvrdzujem vhodný stav na účtoch v bankách so stavom v účtovníctve k 31.3.2023.

Mgr. Jaroslava Zemková
ekonomické oddelenie

Ján Polák
hlavný kontrolór

JUDr. Branislav Kalman
Starosta obce



OBEC LIMBACH
Ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH

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

Naša značka: 9/2023

Vybavuje: Hlavný kontrolór

V Limbachu, dňa 27.4.2023

Vec: Vec: Správa z vykonaných kontrol a spracovaných dokumentov v zmysle plánu kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti a poverenia v zmysle uznesenia OZ/2022/16-12 obecného zastupiteľstva predkladá v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) Zákona o obecnom zriadení, správu o výsledkoch kontroly a stanoviská priamo obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí. Zákon o obecnom zriadení rozlišuje dva spôsoby predloženia dokumentov hlavným kontrolórom. Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. d) Zákona o obecnom zriadení, ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť správu o výsledku kontroly priamo zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí, pričom správu o vykonaných kontrolách od predchádzajúcej správy teraz predkladám.

1. Správa z kontroly – november 2022 z 16.2.2023
2. Majetkové priznanie vedúceho zamestnanca z 27.3.2023
3. Správa z kontroly – december 2022 z 26.4.2023
4. Správa z kontroly stavov účtov k 31.3.2023 z 27.4.2023

Okrem uvedených a predložených dokumentov je priebežne vykonávaná kontrola v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti a taktiež poskytovanie metodických stanovísk a pripomienok k činnosti úradu ako aj ku zmene a doplnkoch VZN.

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti pokračujem v jeho plnení a v súčasnosti sú rozpracované tri kontroly a súčasne sa pripravujú nové smernice a to hlavne v oblasti tvorby a obehu účtovných dokladov, vedenia pokladne, finančnej kontroly, majetku.

Ján Polák
Hlavný kontrór