

**Návrh - Správa o finančnej kontrole dodržiavania a uplatňovania
všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce Bátovce
7/KO/2017**

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: 31.10.2017

Zodpovedná osoba: Iveta Ratulovská

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Peter Burčo

Kontrolované obdobie: rok 2016 a 2017

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

* Zákon č. 369/1990 Z.b. o obecnom zriadení

* Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

* Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

* 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

Interné predpisy obce:

* obec nemá

Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem. Predmetom kontroly boli právne predpisy a normy za obdobie 2016 a 2017. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Všeobecne záväzné nariadenia za rok 2016 a 2017, organizačné smernice za rok 2016 a 2017.

Kontrolné zistenia:

Všeobecne záväzné nariadenia

Obec v prípade potreby vydáva všeobecnej záväzné nariadenia, ktorými upravuje fungovanie potrieb obce. Všeobecne záväzné nariadenia sú prijímané obecným zastupiteľstvom nadpolovičnou väčšinou. Všeobecne záväzné nariadenia obce podpisuje starosta obce.

Všeobecne záväzné nariadenie má pôsobnosť len na území danej obce je ho povinný dodržiavať každý, kto sa zdržuje na území obce. **Vydávanie všeobecne záväzných nariadení upravuje ust. § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.** V zmysle uvedeného zákona návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, **zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním** obecného zastupiteľstva o návrhu tohto nariadenia. Návrh nariadenia sa zverejní aj na internetovej stránke obce v tej istej lehote, alebo iným spôsobom v obci obvyklým. Obec Bátovce využíva obecnú tabuľu a internetovú stránku obce. Dňom vyvesenia návrhu nariadenia začína plynúť najmenej **desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku** k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote **navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu** textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ nariadenia prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

V prípade živeľnej pohromy, všeobecného ohrozenia, odstraňovania následkov živeľnej pohromy, ak právny predpis, na základe ktorého sa nariadenie prijíma, nebol včas zverejnený v Zbierke zákonov alebo ak je potrebné zabrániť škodám na majetku, sa uvedený postup nepoužije.

Nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci **najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia**, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. V prípade živeľnej pohromy alebo všeobecného ohrozenia, ak je to potrebné na odstraňovanie následkov živeľnej pohromy alebo na zabránenie škodám na majetku, možno určiť skorší začiatok účinnosti nariadenia. Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie

zverejní aj spôsobom v obci obvyklým. **Nariadenia musia byť každému prístupné na obecnom úrade obce, ktorá ich vydala.**

V kontrolovanom období vydala obec Bátovce 9 Všeobecne záväzných nariadení. Za rok 2016 to bolo 6 VZN a za rok 2017 to boli 3 VZN. Všetky VZN boli vydané v zmysle platného zákona, každé VZN boli vyvesené na obecnej tabuli ako aj zverejnené na internete. K vydaných VZN neboli vznesené žiadne pripomienky či podnety, ktoré by spĺňali zákonom založené povinnosti pre vznesenie pripomienky. VZN nadobudli právoplatnosť tiež v zmysle zákonom stanovených podmienok, dňom vyvesenia po schválení obecným zastupiteľstvom.

obdobie	VZN	Platné
2016	Č. 1 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce na rok 2016	1.1.2016
2016	Č. 2 o nakladaní s komunálnym odpadom, drobným stavebným odpadom, objemným odpadom	1.1.2016
2016	Č. 3 o miestnych poplatkoch	1.1.2016
2016	Č. 4 o miestnych poplatkoch	15.3.2016
2016	Č. 5 – trhový poriadok – príležitostný trh – Bátovský jarmok	15.6.2016
2016	Č. 6 - o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám na území obce Bátovce	Dňa schválenia
2017	Č. 1 o dani z nehnuteľnosti	1.1.2017
2017	Č. 2 - o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce na rok 2016	1.1.2017
2017	Č. 3 – o určení spoločného školského obvodu Základnej školy Bátovce	10.3.2017

Za rok 2016

VZN č. 1 - osoby, ktorým vznikli práva a povinnosti v zmysle platného VZN s ním boli oboznámené a týmto VZN sa aj riadili.

VZN č. 2 – na podporu dodržiavania tohto nariadenia obec urobila popis odpadov a spôsob ich triedenia s ohľadom na VZN, ktorý rozdistribuovala občanom do schránok.

VZN č. 3 – plnenie tohto VZN bolo zabezpečované prostredníctvom platobných výmerov obecného úradu pre jednotlivých občanov, ktorý spĺňali podmienky za ktorých sa ich VZN týkalo.

VZN č. 4 – týmto VZN sa menilo VZN č. 3, zmenili sa podmienky pri poplatkoch, a to možnosť zníženia alebo odpustenia poplatku ak sa poplatník dlhodobo zdržiava v zahraničí, tiež sa zmenila výška zálohy za prenájom gazdovského domu a doplnili sa podmienky prenájmu priestorov Komunitného centra na súkromné účely.

VZN č. 5 – týmto nariadením boli stanovené podmienky pre predávajúcich na Bátovskom jarmoku, všetci predajcovia boli oboznámení s trhovým poriadkom. Zodpovednou osobou za oboznámenie s týmto VZN je pani Zacharová Slavka. Trhový poriadok bol vyvesený na obecnej tabuli ako aj v areáli Jarmoku a Gazdovského dvora.

VZN č. 6 – **toto VZN ma uvedenú účinnosť – dňa schválenia**, tzn. pokiaľ berieme do úvahy, že dotácia môže byť schválená aj skôr ak o uplyníe lehota 15 dní od vyvesenia VZN po jeho schválení obecným zastupiteľstvom, je to v rozpore so zákonom. **Obecné zastupiteľstvo môže schváliť aj skorší dátum účinnosti VZN avšak za podmienok, že ide o živelnú pohromu alebo všeobecné ohrozenie.** Dané VZN túto podmienku nespĺňa. Odporúčam preto aby VZN, ktoré budú v rovnakom znení mali byť uvedené dátum účinnosti, ktorý je v súlade so zákonom alebo nadobudli účinnosť 15-dňom po ich vyvesení po ich schválení v obecnom zastupiteľstve. **Ďalej dávam na zváženie** možnosť schváliť dotáciu starostom, napríklad do výšky 200 Eur a nad výšku 200 Eur na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva. Zároveň **uviesť koľko krát** do roka je možné vyplatiť dotáciu tomu istému žiadateľovi.

Za rok 2017

VZN č. 1 – nariadenie upravuje spôsob vyberania dane z nehnuteľností. Jej uplatňovanie má v zodpovednosti obecný úrad, ktorý výmery pre dane doručí jednotlivým povinným osobám.

VZN č. 2 – povinné osoby sa oboznámili s VZN a riadia sa ním

VZN č. 3 – nariadenie v zmysle zákona, nakoľko obec Bátovce je zriaďovateľom Základnej školy Bátovce je povinná vydať VZN, kde určí školský obvod na základe ktorého prislúchajú jednotliví žiaci, pokiaľ ich zákonní zástupcovia nerozhodnú inak.

Interné smernice

Interné smernice sú vydávané obecným úradom, tak aby umožnili dispoziatívne reagovanie na procesy v administratíve. Smernice sa týkajú úpravy účtovníctva, práce s hotovosťou, organizačného poriadku obecného úradu, cestovných náhrad, ochranu osobných údajov ako aj na používanie kamerového systému v obci. Interné smernice v obci podpisuje starosta obce.

Ak príslušný orgán obce vydá interný predpis, je ním **právne viazaný**. Záväznosť vnútorného predpisu vyplýva z jeho podstaty a účelu vydania. Aj interné právne predpisy obce **musia byť v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (predovšetkým so zákonmi).

Za kontrolované obdobie obec vydala alebo upravila 3 smernice a to Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 1/2016 účinný od 1.1.2016, Dodatok č. 3 k Vnútornému predpisu na vedenie účtovníctva z 22.2.2017 a Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 1/2016 z 1.1.2016. Ostatné smernice zostávajú v platnosti v nezmenenej podobe.

Obec pracuje so smernicami, ktoré sú staršie ale stále platné. Niektoré smernice majú svoje čísla, iné sú uvedené len ako vnútorné predpisy bez uvedenia čísel. Odporúčam smernice číslovať, spôsob značenia si zvolí organizačná jednotka sama. Zo značenia musí byť jasné, ktorá smernica bola kedy prijatá a aké má poradové číslo. Pre zjednodušenie práce, nakoľko každý zamestnanec tvorí smernicu za jeho pracovnú náplň, bolo by vhodné vytvoriť smernicu o tvorbe smerníc, podľa ktorej by sa riadili všetci zamestnanci, tým pádom by boli smernice univerzalizované a bolo by jednoduché sa v nich orientovať. Zároveň o oboznámení s interným predpisom je nutné urobiť záznam, kde budú uvedené podpisy príslušných zamestnancov, aby bolo preukazné, že sa s danou internou normou oboznámili. Z kontroly tiež vyplynulo, že nie všetky smernice, ktoré boli archivované, boli podpísané zodpovednou osobou.

Smernice, ktorými sa obec riadi:

Smernica o cestovných náhradách zo dňa 18.09.2013

Smernica upravujúca spôsob zabezpečenia stravovania zamestnancov obce zo dňa 18.9.2013,

Smernica č. 1/2014 o používaní kamerového systému zo dňa 1.07.2014

Smernica č. 1/2015 o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií v podmienkach samosprávy obce Bátovce 25.03.2015

Interná smernica – Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov

Vnútorné predpisy:

Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva zo dňa 1.12.2013 – vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce.

Vnútorný predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky zo dňa 01.01.2012

Vnútorný predpis č. 2/2014 Bezpečnostný projekt informačného systému zameraný na ochranu osobných údajov obce Bátovce zo dňa 28.05.2014

Vnútorný predpis na vybavovanie sťažností

Vnútorný predpis o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií v podmienkach samosprávy

Vnútorná smernica pre vedenie pokladnice č. 6

Vnútorný predpis o finančnej kontrole

Dodatky:

Dodatok k vnútornému predpisu na vedenie účtovníctva

Dodatok č. 1 k organizačnej smernici o čerpaní dovoleníek

Dodatok č. 2 k zásadám hospodárenia s majetkom obce

Dodatok k cenníku prevádzkového poriadku Gazdovského dvora

Dodatok č. 3 k Vnútornému predpisu na vedenie účtovníctva

Iné právne predpisy:

Prevádzkový poriadok Gazdovského dvora zo dňa 1.02.2015

Plán činnosti Komunitného centra Bátovce (január 2015)

Zriaďovacia listina Komunitného centra Bátovce 1.1.2015

Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Bátovce

Štatút obecnej knižnice v Bátovciach 1.3.2015

Štatút obce zo dňa 13.11.2013

Organizačný poriadok obecného úradu v Bátovciach

Pracovný poriadok Obecného úradu v Bátovciach

Tieto právne predpisy sú obcou vytvárané na základe potrieb a zákonom stanovených požiadaviek. Pri ich tvorbe sa vychádza z platnej legislatívy ako aj z potrieb organizačnej jednotky. Vzhľadom na to, že legislatívny proces je neustále v zmenách, je tie zmeny potrebné upravovať aj v smerniciach. **Odporúčam**, aby za **proces tvorby smerníc** a ich aktualizáciu bola zodpovedná jedna osoba, ktorá ich bude aj archivovať.

Záver

Na základe zistených skutočností odporúčam dbať na kontrolu účinnosť VZN a tiež prepracovať proces tvorby smerníc tak, aby boli smernice kontrolovateľné a aby zodpovedali potrebám Obecného úradu. Zároveň odporúčam, aby sa archiváciu smerníc bola zodpovedná len jedna osoba.

Správa bola prerokovaná so zodpovednými zamestnancami dňa..... Kontrolovaný subjekt ne/vzniesol žiadne pripomienky k správe.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: