

## **Správa z kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce Bátovce 6/KO/2023**

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bátovce

Termín kontroly: 31.10.2017

Zodpovedná osoba: Iveta Ratulovská, Dodoková Marta, Pacherová Elena, Zacharová Slavka

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

Kontrolované obdobie:

### **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

### **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. 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, organizačné smernice, interné predpisy.

### **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.**

Kontrolou bolo zistené, že obec eviduje viacero VZN, ktorými sa riadi. Na stránke obce sú však zverejnené len niektoré z týchto VZN. Za rok 2023 sú uvedené len 2 aktuálne nariadenia. Odporúčam danú stránku aktualizovať, doplniť všetky nariadenia, ktoré sú platné a nariadenia, ktoré platnosť stratili v dôsledku ich aktualizácie zo stránky stiahnuť. Obec VZN aktualizuje vzhľadom na potreby obce, ako aj vzhľadom na legislatívnu činnosť vyšších orgánov. Obec eviduje VZN v jednom šanóne, ktorý však tiež treba upraviť a zotriediť. Čo sa týka

dodržiavania nariadení, obec ich dodržiavanie podporuje rôznymi aktivitami ako oboznámenie povinných osôb s nariadením, v prípade VZN o nakladaní s komunálnym odpadom, drobnými stavebnými odpadmi a objemným odpadom obec urobila popis odpadov a spôsob ich triedenia s ohľadom na VZN, ktorý rozdistribuovala občanom do schránok. Všetky VZN boli vydané v zmysle platného zákona, každé VZN boli vyvesené na obecnej tabuli ako aj zverejnené na internete. K vydaným 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.

Ku kontrole boli poskytnuté len niektoré VZN, avšak celý zoznam VZN by bolo vhodné spracovať a zjednotiť, aby nedochádzalo k nejednoznačnosti výkladu.

### **Kontrola:**

- VZN č. 1/2023 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na žiaka školského zariadenia na území obce Bátovce na rok 2023,
- VZN o dani z nehnuteľnosti č. 2/2023,
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady č. 3/2023,
- VZN č. 4/2023 o evidencii pamätihodností obce,
- VZN č. 3/2020, ktorým sa určujú podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach
- VZN č. 5/2020, ktorým sa schvaľuje Prevádzkový poriadok pohrebiska Obce Bátovce,
- VZN č. 1/2015 o prenájme nebytových priestorov vo vlastníctve obce Bátovce,

Ostatné VZN v šanóne boli neaktuálne verzie už platných VZN. Vzhľadom na výsledok kontroly odporúčam doplniť do šanónu ako na internetovú stránku všetky VZN, ktorými sa obec riadi.

## **Interné smernice**

Interné smernice sú vydávané obecným úradom, tak aby umožnili dispozitívne 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).

Obec Bátovce v roku 2013 na OZ schválila Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré boli zamerané len na odpredaj majetku. Zároveň je stále v platnosti aktuálne znenie Vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva zo dňa 1.12.2013 – vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce. Vzhľadom na to odporúčam daný predpis aktualizovať s dodatkom o neplatnosti častí týkajúcich sa odpredaja majetku a s odkazom na nové zásady hospodárenia s majetkom. Tiež odporúčam dané nové Zásady hospodárenia s majetkom upraviť v názve s doplnením textu „Odpredaj majetku obce“.

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. Napriek tomu sa obec snaží podľa smerníc riadiť, tak aby dodržiavala dané požiadavky.

#### 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

Smernica o poplatkoch za úkony a služby vykonané Obecným úradom v Bátovciach, o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve obce Bátovce a o poplatkoch za používanie strojov a techniky vo vlastníctve obce Bátovce pre potreby obyvateľov.

#### 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

#### 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 spracovať všetky VZN obce, aktualizovať internetovú stránku ohľadne 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: Mgr. Ing. Hríbiková Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: