

Správa č. 13/2019

Kontrolu vykonala: Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaný subjekt: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolované obdobie: rok 2019
Čas vykonania kontroly: od 23.9.2019 do 4.10.2019
Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Cieľ kontroly: Kontrola úplnosti, správnosti interných predpisov obce a ich súladu s právnymi predpismi

Predmet kontroly: Kontrola úplnosti, správnosti interných predpisov obce a ich súladu s právnymi predpismi

Aj keď interné smernice nie sú tak ako všeobecne záväzné nariadenia definované legislatívne, každá obec by mala mať zadefinované opatrenia, ktoré sa dotýkajú jednotlivých orgánov obce a ich kompetencií resp. vnútroorganizačné normy, pri ktorých nie je potrebné ich vydávanie vo forme VZN. Obec si môže prijímať rôzne vnútroorganizačné normy podľa vlastných konkrétnych potrieb a ich množstvo závisí okrem iného od veľkosti danej obce, počtu jej zamestnancov a vnútornej štruktúry obecného úradu či náročnosti finančných operácií. Tieto predpisy sa členia podľa toho, či je ich vydávanie zverené do kompetencie obecného zastupiteľstva alebo starostu obce. Jednotlivé dokumenty, resp. smernice môžeme rozdeliť podľa oblastí, ktorých sa dotýkajú (účtovnú, mzdovú a personálnu, majetkovú....). Pri účtovníctve sa jedná predovšetkým o smernice, ktoré súvisia s vedením účtovníctva, a to spôsobom jeho vedenia, účtovným rozvrhom, evidenciou a spôsobom účtovania majetku obce, zásad tvorby použitia a účtovania tvorby opravných položiek, zásad vedenia pokladne a ďalšie. V rámci organizačného poriadku sa jedná o rokovanie poriadky obecného zastupiteľstva a komisií pri obecnom zastupiteľstve, zásad odmeňovania poslancov, členov komisií a iných, o finančnú kontrolu či vybavovanie sťažností a petícií atď. Z hľadiska mzdovej a personálnej oblasti sa jedná okrem nastavenia pracovno- právnych záležitostí v rámci organizačného a pracovného poriadku aj BOZP predpisy. Smernice z oblasti správy majetku sú zamerané predovšetkým na hospodárenie a nakladanie s majetkom obce, predaje, prenájmy a výpožičky tohto majetku, pridelovanie nájomných bytov atď.

Zoznam Interných predpisov obce Sučany platných k 23.9.2019:

Rokovací poriadok OZ v Sučanoch + Dodatok 1 + Dodatok 2
Rokovací poriadok komisií OZ + Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2
Pracovný poriadok zamestnancov Obce + Dodatok 1
Organizačný poriadok + Organizačná štruktúra
Zásady odmeňovania poslancov OZ v Sučanoch, členov komisií, zapisovateľov a obradníka
Kolektívna zmluva pre rok 2019 + Dodatok 1
Zásady hospodárenia s majetkom Obce Sučany (v znení Dodatku 1 a Dodatku 2)
Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
Vnútorný predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek
Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie
Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv
Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
Smernica Obce Sučany pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov
Komunitný plán sociálnych služieb Obce Sučany 2016 – 2020
Zásady poskytovania príspevku na stravovanie určeným obyvateľom obce Sučany
Smernica o poskytovaní finančnej podpory pre narodené dieťa
Smernica o používaní kamerového systému
Prevádzkový poriadok Domu smútku v Sučanoch
Interný predpis č. 1/2019 o registratúrnom poriadku obce
Oznamovanie protispoločenskej činnosti
Smernica o postupe pri aplikovaní zákona o slobodnom prístupe k informáciám
Smernica na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií
Štatút Rady seniorov obce Sučany
Štatút Obecnej knižnice v Sučanoch
Smernica o úprave písomností

Opis zistených nedostatkov a návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Rokovací poriadok OZ v Sučanoch (vrátane Dodatkov č. 1 a 2)

- v úvodnom ustanovení čl. 1 ods1 má byť správne uvedený odkaz na §12 ods. 11 (uvedený je ods. 12).
- v celom texte sa aj v súčasnosti uvádza obecná polícia resp. náčelník OP

- text obsahuje viacero neštylistických, nevyskloňovaných resp. nelogických formulácií
- ustanovenie čl. 8 ods. 2 – nekorešponduje s novelou zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení (§12 ods. 5)
- v praxi sa nedodržiavajú niektoré ustanovenia napr. ustanovenie čl. 5. ods. 6 alebo čl. 6 ods. 5, prípadne sa v praxi uplatňuje opačný postup (čl. 12 ods. 3)

Zásady hospodárenia s majetkom Obce Sučany

- zásady obsahujú nekorešpondujúce ustanovenia v rámci čl. 18 ods. 2 a ods. 5 (kryje sa prebytočnosť a neupotrebitelnosť drobného hmotného majetku s obstarávacou cenou od 500 € do 1000 € v kompetencii OZ a starostu obce a pre majetok starší ako 3 roky a mladší ako 5 rokov nie je vymedzená kompetencia).

Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly

- smernicu je potrebné upraviť na základe novely Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite účinnnej od 1.1. 2019
- je potrebná taktiež úprava mien/ referentov v prílohách smernice

Vnútorň predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie

- v predpise je nesprávne uvedená odvolávka na Zákona č. 431/2002 o účtovníctve v čl. 3 ods. 1 – správne má byť uvedené ustanovenie § 4 ods. 5 zákona
- v čl. 7 ods. 3 písm. b) – uvádza sa predbežná finančná kontrola, ktorá v súčasnosti neexistuje – nahradila ju základná finančná kontrola. To isté pre písmená c), d) a e), ods. 4 písm g) – ktoré má byť zároveň označené ako písm. e).
- v prípade úpravy finančných limitov vo Vnútorň predpise pre vedenie pokladnice, je treba upraviť podľa danej zmeny aj ustanovenie Čl. 7 ods. 6 tohto predpisu
- v čl. 7 ods. 11 sa uvádza, že cestovné náhrady rieši samostatný predpis, ktorý v skutočnosti neexistuje, je preto potrebné uviesť ustanovenia o cestovných náhradách do tohto predpisu alebo vypracovať samostatný predpis pre cestovné náhrady
- v čl. 7 ods. 12 sa uvádza samostatný predpis pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov (OOPP), ktorý v skutočnosti neexistuje, je preto potrebné uviesť ustanovenia o OOPP do tohto predpisu alebo vypracovať samostatný predpis
- v rámci príloh je potrebná zmena podpisových vzorov podľa konkrétneho stavu referátov resp. zamestnancov

Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice

- nakoľko bolo v rámci kontroly č. 6/2019 zistené časté prekračovanie denného limitu, ktorý bol nastavený pre podmienky blízkosti pobočky banky, odporúčam ho zvýšiť prinajmenšom pre hlavnú pokladňu. Pri súčasnom limite je potrebný každodenný odvod finančných prostriedkov do pobočky banky, a teda úprava ustanovenia čl. 2 ods. 2
- v rámci príloh je potrebná zmena podpisových vzorov pre pokladničné operácie

Vnútorň predpis pre vedenie účtovníctva

- v čl. 1 ods. 2 je ako organizačná jednotka uvedená Obecná polícia
- v texte sa uvádza sa, že prílohou predpisu je účtovný rozvrh, ktorý vzhľadom k jeho rozsahu nie je súčasťou zverejnenej verzie, no je priložený pri origináli smernice

Smernica Obce Sučany pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov

- v časti I. – Zákonná úprava inventarizácie je uvedené už neaktuálne znenie § 29 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a z toho vyplýva aj nezrovnalosť, a to v časti III - Termíny vykonania inventarizácií sa nachádza ustanovenie, ktoré nekorešponduje s ustanovením v rámci Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice ani s ustanoveniami §29 ods. 2 a 3.
- v časti IV- Záverečné ustanovenia je uvedená odvolávka na VZN č. 7/2009 o Zásadách hospodárenia s majetkom obce Sučany, no v súčasnosti sú Zásady hospodárenia schválené 9.2.2015 účinné od 26.2.2015

Zásady poskytovania príspevku na stravovanie určeným obyvateľom obce Sučany

- k zverejnenej smernici by som len odporúčala priložiť Žiadosť o poskytnutie príspevku, nakoľko priamo v texte sa uvádza, že táto žiadosť tvorí prílohu.

Smernica o používaní kamerového systému

- nakoľko sa smernica odvoláva na už neplatný zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov je potrebné ju prepracovať podľa v súčasnosti platnej legislatívy. Vzhľadom k tomu, že obec v súčasnosti aktualizuje GDPR projekt, bude vhodné s novou smernicou počkať do vypracovania tohto projektu a až následne upraviť smernicu o používaní kamerového systému.

Prevádzkový poriadok Domu smútku

- nakoľko sa už v súčasnosti nevyužívajú všetky priestory tak ako boli využívané v čase vypracovania tohto prevádzkového poriadku, navrhla by som aktualizovať súčasný poriadok podľa aktuálnych podmienok jeho využívania ako aj ďalšie aktuálne ustanovenia a praktické náležitosti podľa skutočného stavu.

Oznamovanie protispoločenskej činnosti

- nakoľko Zákon 307/2014 o oznamovaní protispoločenskej činnosti je od 1. marca 2019 zrušený Zákonom č. 54/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov je potrebné podľa príslušnej legislatívy upraviť aj smernicu

Smernica o postupe pri aplikovaní zákona o slobodnom prístupe k informáciám

- od vydania smernice došlo k zmene ustanovení týkajúcich sa úhrady a odpustenia nákladov (čl. 13) ako aj k doplneniu informácií o opakovanom sprístupňovaní informácií, odporučila by som smernicu aktualizovať. Zároveň sa v smernici uvádza gestor, no v praxi tento neexistuje.

Smernica na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií

- V rámci kontroly vnútornej smernice a jej súladu so zákonom o sťažnostiach a so zákonom o petičnom práve bolo zistené, že v súčasnosti je v rámci obce platná smernica obsahuje viacero neaktuálnych ustanovení, nakoľko od doby jej prijatia, prešiel zákon o sťažnostiach štyrmi novelizáciami. Konkrétne zmeny sú uvedené v Správe z kontroly č. 11/2019. Čo sa týka kompetencie schvaľovania danej smernice, ak sú predmetom smernice o vybavovaní sťažností aj poslanci OZ, je jej schvaľovanie v kompetencii OZ, ak nie, jedná sa len o kompetenciu starostu, smernica o petíciách podlieha schváleniu OZ.

Štatút Obecnej knižnice v Sučanoch

- štatút knižnice nespĺňa ustanovenia §4 ods. 2 Zákona č. 126/2015 Z. z. o knižniciach v z. n. p.

Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 4.10.2019

Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok

Kontrolovaný subjekt nepodal k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy námietky.

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky

- Rokovací poriadok OZ v Sučanoch
- Zásady hospodárenia s majetkom Obce Sučany
- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- Vnútorňý predpis pre vnútorňý obeh účtovných dokladov a finančné operácie
- Vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice
- Vnútorňý predpis pre vedenie účtovníctva
- Smernica Obce Sučany pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov
- Zásady poskytovania príspevku na stravovanie určeným obyvateľom obce Sučany
- Smernica o používaní kamerového systému
- Prevádzkový poriadok Domu smútku
- Oznamovanie protispoločenskej činnosti
- Smernica o postupe pri aplikovaní zákona o slobodnom prístupe k informáciám
- Smernica na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií
- Štatút Obecnej knižnice v Sučanoch

(všetky uvedené prílohy sú k dispozícii na webovom sídle obce www.sucany.sk v časti zverejňovanie – smernice a štatúty)

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:31.3.2020.....

Správa bola vypracovaná dňa: 11.10.2019

Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 11.10.2019:

Mgr. Eva Belicová, prednostka OcU

Martin Rybár, starosta obce