

**SPRÁVA**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly**  
**č. 1/2015**

(podľa § 16, ods. 1 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení)

vykonanej v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sklabiňa na obdobie II. polroka 2015, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Sklabini č. 10/17/09/2015 dňa 23.9.2015.

Kontrolovaný subjekt:           Obecný úrad Sklabiňa

Kontrolu vykonal:           Ing. Monika Haršányiová

Dátum kontroly:           21.8.2015 – 28.12.2015

Predmet kontroly: Kontrola existencie a platnosti VZN a interných predpisov so zameraním na dodržiavania postupov v súlade s § 6 zákona č. 368/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, súlad platných VZN a interných noriem s legislatívou, sprístupňovanie VZN

Kontrolované obdobie: 2003-2015

Kontrola bola zameraná na všetky platné VZN, obecné dokumenty a interné dokumenty obce, konkrétne na ich existenciu, platnosť a aktuálnosť a ich zverejňovanie a sprístupňovanie.

Ku kontrole boli zo strany obecného úradu v priebehu kontroly predložených celkom 31 dokumentov, z toho 17 VZN, 6 obecných dokumentov a 8 interných predpisov.

Kontrolou bolo zistené:

Všetky schválené VZN, obecné dokumenty a interné predpisy obce sú občanom prístupné v tlačenej forme na obecnom úrade v Sklabini. Na webových stránkach obce ([www.obecsklabina.sk](http://www.obecsklabina.sk)) sú sprístupnené len VZN a niektoré obecné dokumenty, ktoré boli schválené v roku 2015.

Veľká časť VZN, obecných dokumentov a interných predpisov obce je neaktuálna – tieto dokumenty nie sú aktualizované so zmenou legislatívy a možno konštatovať, že časť z nich je už úplne neplatná.

Časť dokumentov obsahuje množstvo formálnych nedostatkov (napr. nie sú číslované a správne označované a tým sú pri ich použití ťažko identifikovateľné), nie sú uvádzané dátumy ich schválenia, účinnosti a zverejnenia a pod.

## Konkrétne zistenia:

### *Všeobecne záväzné nariadenia obce*

#### 1. VZN o trhovom poriadku

- schválené 10.1.2003, platné od 1.2.2003
- vypracované podľa zákona č. 178/1998 Z.z. o podmienkach predaja výrobkov a o poskytovaní služieb na trhovách miestach – zákon bol od 10.1.2003 novelizovaný 11 krát (povinnosť preukázať oprávnenie na činnosť, povinnosť používať registračnú pokladnicu, samostatne hospodáriaci roľníci, predaj z dvora...)
- VZN je potrebné aktualizovať

#### 2. VZN o umiestňovaní a vylepovaní plagátov a iných nosičov informácií na území obce Sklabiňa

- schválené 19.5.2004, účinnosť 19.5.2004
- vypracované podľa zákona č. 80/1990 Zb. § 23 ods. 4, zákona č. 331/2003 Z.z. § 19 ods. 7 a zákona č. 515/2003 Z.z.; zákon č. 80/1990 Zb. bol zrušený v roku 2004 predpisom č. 333/2004 Z.z., nový zákon stanovuje pre obec lehoty na poskytnutie plochy na vylepovanie plagátov a lehoty na umiestňovanie plagátov

#### 3. VZN o školskom obvode v obci Sklabiňa

- schválené 19.5.2004, vyvesené 20.5.2004, účinnosť od 3.6.2004
- vypracované podľa zákona č. 416/2001 Z.z. , §4 ods. 11-13 čl. XII a zákona č. 596/2003 Z.z. § 8 ods. 1

#### 4. VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

- schválené 12.12.2007, vyvesené 26.11.2007, účinnosť 27.12.2007
- vypracované podľa zákona č. 583/2004 Z.z. § 7 ods. 2 a 4; k zásadným zmenám v zákone týkajúcich sa dotácií nedošlo, je potrebné upresniť podmienky poskytovania dotácií vrátane ich vyúčtovania, vzhľadom k tomu, že VZN č. 2/2012 a VZN č. 1/2007 riešia totožnú problematiku, bolo by vhodné ich zlúčiť do jedného VZN

#### 5. VZN č. 2/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 9.12.2009, Dodatku č. 2 zo dňa 6.4.2011, Dodatku č. 3 zo dňa 12.8.2011, Dodatku č. 4 zo dňa 13.8.2013 a Dodatku č. 5 zo dňa 16.1.2015, ktoré sa týkajú súm za úhradu výdavkov na materskú školu, školský klub detí a stravného v školskej jedálni

- schválené 13.8.2008, účinnosť 1.9.2008, vyvesené 18.8.2008
- vypracované podľa zákona č. 245/2008 Z.z. § 28 ods. 5, § 114 ods. 6, § 140 ods. 9 a 10; zákon bol od roku 2008 18 krát novelizovaný
- s účinnosťou od 1.10.2015 sa menili poplatky v školskom zariadení, ktoré nie sú vo VZN riešené formou dodatku, potrebné vypracovať Dodatok k VZN

#### 6. VZN 3/2008 zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce

- VZN nie je platné, nakoľko bolo NAHRADENÉ Zásadami o hospodárení a nakladaní s majetkom obce zo dňa 11.6.2015

#### 7. VZN o núdzovom zásobovaní s pitnou vodou v období krízovej situácie

- schválené OZ dňa 25.2.2009, účinnosť od 10.3.2009
- neaktuálne údaje o zodpovedných zástupcoch obce potrebná aktualizovať zodpovedných zástupcov obce

8. VZN o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 23.9.2015

- schválené 26.1.2011, účinnosť 27.1.2011
- vypracované na základe zákona č. 223/2001 Z.z. § 6 ods. 1 a § 39 ods. 4
- VZN bolo v roku 2015 novelizované z dôvodu potreby doplnenia nakladania s biologicky rozložiteľným odpadom
- s účinnosťou od 1.1.2016 pôvodný zákon č. 223/2001 Z.z. nahradený novým zákonom č. 79/2015 Z.z. , potrebné pripraviť nové VZN

9. VZN č. 1/2012 o určení podmienok a postupu pri poskytovaní sociálnych služieb

- schválené 10.10.2012, vyvesené 11.10.2012
- vypracované na základe zákona č. 448/2008 Z.z., od schválenia VZN novelizovaný 5 krát, potrebné preskúmať novely a VZN prehodnotiť

10. VZN 2/2012 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám poskytujúcim voľnočasové aktivity pre deti a mládež

- schválené 12.12.2012, vyvesené 13.12.2012
- vypracované na základe zákona č. 583/2004 Z.z. § 7, ods. 4,
- potrebné prehodnotiť

11. VZN o určení výšky ceny nájmu bytu vo vlastníctve obce Sklabiňa

- schválené 23.10.2013 účinnosť 7.11.2013
- vypracované na základe opatrenia MF SR č. 01/R/2011

12. VZN 1/2014 o chove, vedení a držaní psov

- schválené 10.4.2014, vyvesené 27.3.2014 účinnosť 10.4.2014
- vypracované na základe zákona č. 582/2002 Z.z § 4 ods. 5, §5 ods. 1a,b § 6 ods. 3 a zákona č. 102/2010 Z.z.

13. VZN 2/2014 o určení pravidiel času predaja v obchode a času prevádzky služieb

- schválené 10.4.2014, vyvesené 27.3.2014, účinnosť 10.4.2014
- potrebné prehodnotiť

14. VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

- schválené 16.12.2015, účinnosť 1.1.2016
- vypracované na základe zákona č. 582/2004 Z.z.
- zverejnené na webovej stránke obce

15. VZN č. 1/2015 k zabezpečeniu zimnej údržby komunikácií a priestranstiev v obci

- datované 16.1.2015
- nemá charakter všeobecne záväzného nariadenia, nebolo schafované OZ, ide skôr o riešenie zmluvného vzťahu

16. VZN č. 2/2015 o zákaze prevádzkovania niektorých hier na území obce Sklabiňa

- schválené dňa 19.8.2015
- vypracované na základe zákona č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách

- zverejnené na webovej stránke obce dňa 13.11.2015

17. VZN č. 3/2015 o prevádzkovaní pohrebiska a Domu smútku

- schválené dňa 11.11.2015
- zverejnené na webovej stránke obce dňa 13.11.2015

*Obecné dokumenty:*

1. Štatút obce

- schválený OZ dňa 28.5.2015, účinný od 28.5.2015
- zverejnený na internetovej stránke obce dňa 5.6.2015
- vypracovaný v súlade so zákonom č. 369/1990 zb. v platnom znení

2. Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce

- schválené dňa 25.6.2015, účinné dňa 9.7.2015
- vypracované v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. a zákonom č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- na webovej stránke zverejnené len vo forme návrhu bez uvedenia dátumov, nie ako schválený dokument

3. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce

- schválené 11.6.2015, účinnosť nadobudli dňa 25.6.2015
- vypracované v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (posledná novela v roku 2011)
- na webovej stránke obce zverejnené 11.6.2015
- príloha č. 1 – sadzobník nájomného za prenájom nebytových priestorov a pozemkov nie je špecifikovaná, je potrebné stanoviť, ktoré priestory obec môže prenajímať a určiť cenu za prenájom (vykonať prieskum trhu, za aké ceny sa prenajímajú obdobné nehnuteľnosti v okolitých obciach a na základe toho stanoviť cenu v obci Sklabiňa), tento cenník každoročne aktualizovať podľa § 15 Zásad

4. Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja na roky 2011-2014

- potrebné aktualizovať

5. Rokovací poriadok Obecného zastupiteľstva v Sklabini

- schválené 16.12.2014
- na webovej stránke obce nezverejnené

6. Zásady odmeňovania poslancov v obci Sklabiňa

- schválené 16.12.2014, dodatok č. 1 schválený 28.5.2015
- na webovej stránke obce nezverejnené

*interné predpisy obce*

1. Vnútrotný predpis pre vedenie účtovníctva č. 3/2008

- platný od 1.1.2008

- od roku 2008 zákon o účtovníctve 14 krát aktualizovaný
  - potrebné aktualizovať
2. Vnútorňý predpis pre vykonanie inventarizácie, č. 1/2009
- účinný od 1.1.2009, k nemu dodatok č. 1 z 3.12.2009, dodatok č. 2 z 3.12.2010, dodatok č. 3 z 5.12.2011, dodatok č. 4 z 3.12.2012 a dodatok č. 5 z 12.12.2013
  - v čl. 9 predpisu sú stanovení členovia vyraďovacej a likvidačnej komisie – neaktuálne údaje
  - v dodatku č. 3 z 5.12.2011 je zmena čl. 9 – zmena člena inventarizačnej komisie, v čl. 9 tohto predpisu sa nerieši menovanie členov inventarizačnej komisie
  - celkovo je tento predpis v súlade so zákonom, je potrebné upraviť predpis v čl. 9 s tým, že komisie budú menované samostatne, nie dodatkom k predpisu
3. Interná smernica č. 1/2013– spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- účinnosť od 1.1.2013,
  - vypracovaná na základe zákona č 502/2001 Z.z. , v roku 2014 bol zákon 502/2001 Z.z. novelizovaný dva krát, jednalo sa o dosť podstatné zmeny, ktoré neboli zapracované do uvedenej smernice
  - vzhľadom k tomu, že s účinnosťou od 1.1.2016 je platný nový zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, je potrebné pripraviť novú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly
4. Metodický pokyn k odpisovaniu dlhodobého majetku č. 2/2008
- účinná od 1.1.2008, odvoláva sa na zákon o účtovníctve a opatrenie MF SR
  - bolo by vhodné aktualizovať – uvedený predpis zapracovať no novej smernice o vedení účtovníctva
5. interná smernica č. 01/2014 o stravovaní zamestnancov + dodatok
- vydaná s účinnosťou od 1.1.2014, dodatok č. 1 od 1.11.2014
  - smernica je v súlade so zákonom
6. vnútorňý predpis pre vedenie pokladnice č. 1/2007 vrátane Dodatku č. 1 platného od 1.1.2009
- predpis v súlade so zákonom
7. vnútorňý predpis o cestovných náhradách č. 2/2009 zo dňa 1.1.2009
- potreba aktualizovať z dôvodu nesúladu so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení
8. Pracovný poriadok pracovníkov obce Sklabiňa
- schválený 24.3.2003, účinnosť od 1.4.2003
  - týka sa najmä zamestnancov MŠ a ZŠ
  - potreba aktualizovať z dôvodu nesúladu so zákonom č. 311/2001 Z.z. - od roku 2003 tento zákon aktualizovaný 37 krát

## Záver

Na základe kontroly a posúdenia jednotlivých dokumentov navrhujem:

- aktualizovať formou dodatku nasledovné dokumenty:  
VZN o trhovom poriadku

VZN o umiestňovaní a vylepovaní plagátov a iných nosičov informácií na území obce Sklabiňa .  
VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácii z rozpočtu obce  
VZN o núdzovom zásobovaní s pitnou vodou v období krízovej situácie  
VZN č. 1/2012 o určení podmienok a postupu pri poskytovaní sociálnych služieb  
VZN 2/2012 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám poskytujúcim voľnočasové aktivity pre deti a mládež  
VZN 2/2014 o určení pravidiel času predaja v obchode a času prevádzky služieb  
VZN č. 2/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení

- zrušiť:

VZN č. 1/2015 k zabezpečeniu zimnej údržby komunikácií a priestranstiev v obci

- vypracovať ako náhradu za neaktuálne dokumenty nové dokumenty:

VZN o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi  
Smernica na výkon finančnej kontroly v podmienkach obce Sklabiňa  
Smernica o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov – navrhujem zahrnúť do tejto smernice podmienky vedenia pokladnice, vykonávanie inventarizácie, odpisovanie majetku  
Smernica o cestovných náhradách  
Pracovný poriadok obecného úradu  
Pracovný poriadok ZŠ a MŠ

- vypracovať nové dokumenty:

VZN o verejnom poriadku v obci Sklabiňa  
Organizačný poriadok obecného úradu  
Požiarny poriadok obce  
Smernica pre vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach obce  
Zásady pre tvorbu a používanie sociálneho fondu

Okrem aktualizácie a spracovania nových VZN a obecných dokumentov navrhujem zverejniť všetky aktuálne a platné VZN a dokumenty na webových stránkach obce v PDF formáte s uvedením dátumov ich schválenia, účinnosti a zverejnenia.

Z dôvodu lepšej prehľadnosti navrhujem dôslednejšie vedenie registratúry a evidencie platných VZN, obecných dokumentov a interných predpisov – najmä v oblasti označovania a číslovania dokumentov.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 29.12.2015

Správu vypracoval: Ing. Monika Haršányiová

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 30.12.2015

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Július Ondrej, starosta obce Sklabiňa .....

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.