



Správa z kontroly vnútorných predpisov OBCE BELÁ

Číslo: 54/2025

Dátum vykonania kontroly: 05.03.2025 – 30.05.2025

Miesto kontroly: Obecný úrad Belá, Oslobodenia 183/28, 013 05 Belá

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Belá

Predmet a účel kontroly

Predmetom kontroly bola **revízia vnútorných predpisov obce** v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo posúdenie:

- aktuálnosti a úplnosti vnútorných predpisov,
- ich súladu s platnou legislatívou,
- preukázateľnosti ich evidencie,
- praktického uplatňovania v činnosti obecného úradu.

Kontrolné kritériá

Kontrola bola vykonaná na základe **nasledovných kritérií:**

- zákonnosť (súlad s právnymi predpismi SR),
- aktuálnosť (platnosť k dátumu kontroly),
- vnútorná prepojenosť predpisov (súlad medzi jednotlivými smernicami),
- evidencia vnútorných predpisov,
- aplikácia predpisov v praxi.

Zoznam kontrolovaných dokumentov

Skontrolované boli tieto vnútorné predpisy:

- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 01/2022 a č. 01/2025 (dodatky k VP)
- Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov č. 01/2023
- Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 04/2024
- Vnútorný predpis pre tvorbu a použitie sociálneho fondu č. 02/2024
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva č. 02/2023
- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 03/2023
- Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 03/2024
- Vnútorný predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek č. 04/2023
- Vnútorný predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky č. 06/2024
- Vnútorný predpis o spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely č. 01/2024
- Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv č. 05/2024
- Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 07/2024
- Interná smernica v oblasti ochrany osobných údajov – Kamerový informačný systém 07.04.2025
- Zásady ochrany osobných údajov
- Smernica o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov (OOPP)
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán Obecného úradu Belá

Zistenia z kontroly

Aktuálnosť a súlad s legislatívou

- Smernica o poskytovaní OOPP bola vyhodnotená ako neaktuálna a momentálne sa pracuje na jej prepracovaní v súlade s platnou legislatívou a potrebami zamestnancov obce.
- Registratúrny poriadok obce je pripravený, no čaká na schválenie v Štátnom archíve v Bytči už od minulého roka (r.2024). Z tohto dôvodu zatiaľ nemohol nadobudnúť účinnosť. Odporúčam opätovne iniciovať komunikáciu s archívom za účelom urýchlenia schvaľovacieho procesu.
- Vo vnútornom predpise o KÚZ č. 06/2024 je v čl. 2 uvedená príspevková organizácia, ktorá bola uznesením č. 71/2024 zo dňa 05.09.2024 zrušená. Smernica nebola v tomto smere aktualizovaná, čo môže viesť k nepresnostiam pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky a nesúladu s aktuálnou organizačnou štruktúrou obce.

Preukázateľnosť a evidencia

- Vnútorne predpisy sú vedené prevažne v papierovej forme, no chýba elektronická evidencia ich aktualizácií.
- Nie je zavedený prehľadný elektronický súbor vnútorných predpisov, čo znižuje efektívnosť ich správy a dohľadateľnosť.

Odporúčania

Na základe vykonanej kontroly odporúčam:

1. Zaviesť a priebežne aktualizovať elektronický súbor vnútorných predpisov.
2. Vytvoriť mechanizmus pravidelnej ročnej revízie vnútorných predpisov.
3. Po prepracovaní smernice o OOPP zabezpečiť jej schválenie a oboznámenie všetkých dotknutých zamestnancov.
4. Zvýšiť informovanosť a školenia zamestnancov o platných interných pravidlách.
5. Dokončiť schvaľovací proces registratúrneho poriadku – odporúčam iniciovať kontakt so Štátnym archívom v Bytči a preveriť dôvody zdržania.
6. Aktualizovať smernicu o zostavení konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby zohľadňovala aktuálny stav – najmä vyradenie zrušenej príspevkovej organizácie.

Záver

Kontrola preukázala, že obec má základný rámec vnútorných predpisov vytvorený, avšak poukázala na potrebu systematického prístupu k správe vnútorných predpisov.

Obecný úrad sa so zisteniami uvedenými v Návrhu správy stotožňuje a súhlasí so všetkými navrhnutými odporúčaniami.

Osobitne upozorňujem na oneskorené schválenie registratúrneho poriadku, ktorý má významný vplyv na správne vedenie dokumentácie.

Oceňujem, že obec už podnikla kroky k aktualizácii smernice o poskytovaní OOPP, čo prispieva k zabezpečeniu zákonnosti a ochrany zdravia pri práci.

V Belej, dňa 06.06.2025

.....

Ing. Jana Šuštiaková
Hlavná kontrolórka obce Belá

So Správou z kontroly vnútorných predpisov Obce Belá bol oboznámený pán starosta obce Ing. Ivan Dvorský, PhD., pani prednostka OcÚ Mgr. Ivana Mažgútová a pani účtovníčka Ing. Nikola Hanuliaková.

Správa z kontroly vnútorných predpisov Obce Belá bola elektronicky zaslaná poslancom OZ Belá dňa 16.06.2025 a následne bude spomínaná Správa z kontroly predložená obecnému zastupiteľstvu dňa 19.06.2025.