

**MESTO STARÁ ĽUBOVŇA**

**Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni**

**Číslo:** XVIII/2016

**Dňa:** 10.11.2016

**K bodu programu:** **č. 10**

**Názov materiálu: Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2017**

**Materiál obsahuje**: Návrh uznesenia

Dôvodová správa

Návrh plánu kontrolnej činnosti

**Materiál vypracoval a predkladá:** Ing. Ján Šidlovský

hlavný kontrolór

**Podpis: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**M a t e r i á l p r e r o k o v a n ý**

* na zasadnutí MsR dňa 2.11.2016.

Prijaté uznesenie MsR :

**o d p o r ú č a  MsZ**

prerokovať a schváliť Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2017 v zmysle predloženého návrhu.

**N á v r h u z n e s e n i a**

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

**s c h v a ľ u j e**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2017.

**D ô v o d o v á s p r á v a**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá v ustanovení § 18f ods. 1 písm. b) povinnosť hlavnému kontrolórovi raz za šesť mesiacov predložiť obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie návrh plánu kontrolnej činnosti. Tento návrh musí byť minimálne 15 dní pre jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 je zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle Mesta Stará Ľubovňa zverejnený dňa 26.10.2016, predložený na rokovanie mestskej rady dňa 2.11.2016 a mestského zastupiteľstva dňa 10.11.2016.

Cieľom kontrolnej činnosti je posúdiť či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu obce využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení obce.

**Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2017**

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Základnou úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonnosti predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a mestu zvereným majetkom štátu.

Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a riadi sa jednotlivými ustanoveniami :

* zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu,
* Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, ktoré upravujú základné princípy, postupy a výkon následnej finančnej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladám „Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2017“ :**

1. **KONTROLNÁ ČINNOSŤ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **p.č** | **Pravidelné následné finančné kontroly** | **Kontrolované obdobie** |
| 1. | Kontrola hospodárenia školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stará Ľubovňa | 2015 |
| 2. | Kontrola stavu, evidencie, správy, vyrubovania a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov mesta | 2016 |
| 3. | Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni priebežne počas roka 2015 | 2015 |
| 4. | Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z.o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach mestskej samosprávy | 2015 |
|  | **Tematické následné finančné kontroly** |  |
| 4. | Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie | 2014 |
| 5. | Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru | 2015 |
|  | **Ostatné kontroly** |  |
| 6. | Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou |  |
| 7. | Kontroly vykonávané v súčinnosti s poslancami, ktorí sú členmi dozorných orgánov spoločnosti, v ktorých má Mesto Stará Ľubovňa majetkovú účasť |  |
| 8. | Kontroly vykonávané na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni |  |

1. **PRÍPRAVA A TVORBA KONCEPČNÝCH A METODICKÝCH MATERIÁLOV**

* vypracovanie odborného stanoviska ku kontrole plnenia rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa k 30.12.2016,
* vypracovanie a predloženie stanoviska k návrhu zmeny programového rozpočtu mesta na rok 2017,
* správy o výsledkoch kontrol pre mestské zastupiteľstvo,
* návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017,
* prijímanie, vedenie evidencie a preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti,
* spolupráca pri tvorbe koncepčných materiálov, vnútorných predpisov a interných riadiacich aktov, všeobecne záväzných nariadení.

Kontrolná činnosť bude vykonávaná v subjektoch :

a) mestský úrad,

b) rozpočtové organizácie zriadené mestom,

c) príspevkové organizácie zriadené mestom,

d) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,

c) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitných predpisov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami (napr. zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

V zmysle predloženého návrhu plánu činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov, časového rozsahu jednotlivých kontrol ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné kontroly.