



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XX/2017
Dňa: 23.2.2017

K bodu programu: č. 7

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2016

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór

Podpis: _____

Materiál prerokovaný

- na rokovaní Mestskej rady 13.02.2016

Prijaté uznesenie:

Mestská rada v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

o d p o r ú ě a MsZ

prerokovať a vziať na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa za r. 2016 v zmysle predloženého návrhu.

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa za rok 2016 v zmysle predloženého návrhu.

Dôvodová správa

V zmysle zákona č. 479/2010 Z. z., úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na II. polrok 2016 a na základe uznesení zo zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o vykonaných kontrolách, jej výsledkoch a plnení ostatných úloh a činností, ktoré boli v priebehu predchádzajúceho roka zrealizované.

S P R Á V A

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa za rok 2016

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 479/1010 Z. z. o obecnom zriadení (úplne znenie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) a v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri vykonávaní finančnej kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty riadili základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

Kontrolná činnosť v roku 2016 bola vykonaná na základe :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016**, ktorý bol schválený uznesením č.187 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. X/2015 zo dňa 12.11.2015
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2016**, ktorý bol schválený uznesením č.358 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XV/2015 zo dňa 16.6.2016
so zameraním na **následnú finančnú kontrolu** :
- kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, účtovné doklady súvisiace s použitím finančných prostriedkov právnickej osoby : Základná škola, Levočská 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 35534699, v zastúpení : Peter Höger, riaditeľ školy.

a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem v súlade so zákonom:

- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- a nariadenia vlády SR č. 630/2008 o Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami,

najmä v oblasti preverenia správnosti vedenia účtovníctva, vykonávania predbežnej finančnej kontroly, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, účtovania a inventarizácie pohľadávok a záväzkov, zverejňovania dokumentov za kontrolované obdobie : rok 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností, za účelom preverenia podmienok na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

V štádiu spracovania záverečných dokumentov k prerokovaniu so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu je kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri uzatváraní nájomných zmlúv v podmienkach mestskej samosprávy, najmä zákonom SNR č. 138/1991 o majetku obcí v znení neskorších predpisov a vnútornými predpismi a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Stará Ľubovňa a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva; postup pri zabezpečovaní výkonu predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmlúv a súlad s platnou legislatívou, uzatváranie nájomných zmlúv, spracovania, administrácie účtovných a administratívnych dokladov súvisiacich s uzatváraním nájomných zmlúv, porovnanie výšky nájomného v objektoch určených na prenájom, zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, kontrola zverejňovania skutočností súvisiacich so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., povinnosť zverejňovať zmluvy.

V roku 2016 boli finančné kontroly, vykonané v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení, a to v súlade s ustanovením § 18d ods. 2:

- písm. a) - **1 kontrola na mestskom úrade,**
- písm. b) - **1 kontrola v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom.**

Z vykonaných následných finančných kontrol nebola ani jedna finančná kontrola ukončená záznamom, teda boli preukázané jednotlivé porušenia právnych noriem. Vo všetkých prípadoch bol spracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly, kde vedúci jednotlivých kontrolovaných subjektov na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov, v tomto zložení :

Kontrolovaný subjekt	Predmet, zameranie kontroly	Opatrenia
Základná škola, Levočská 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 35534699, v zastúpení : Peter Höger, riaditeľ školy	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem povinnej osoby	4
Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem povinnej osoby	2

O výsledkoch finančných kontrol vykonaných v roku 2016, v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne, po ich ukončení a prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie na zasadnutí mestského zastupiteľstva. Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu bol informovaný o výsledku finančných kontrol aj priebežne.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk. Plány kontrolnej činnosti na obdobie prvého a druhého polroka 2016 neboli naplnené v celom rozsahu, vykonávané kontroly boli realizované v nadväznosti na plnenie ďalších úloh sekundárne súvisiacich s výkonom činnosti hlavného kontrolóra :

- odborné stanoviská k programovému rozpočtu mesta a zmenám programového rozpočtu mesta,
- pripomienkové konania a stanoviská k návrhom riadiacich dokumentov mesta (VZN, smernica a pod.), upozornenia na zmenu a doplnení interných riadiacich aktov v súvislosti so zmenou legislatívneho prostredia a pod.,
- stanoviská k plneniu programového rozpočtu mesta a hospodáreniu mestskej príspevkovej organizácie k 31.12 a 30.6. hospodárskeho roka,
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a upozornenia na prijatie opatrení v súvislosti s hospodárením spoločnosti,
- spracovanie stanoviská a zhromažďovanie metodických usmernení vo veci aplikácie príslušných ustanovení zákona všeobecne záväzných právnych predpisov pre účely riadenia finančnej kontroly, k procesnému spôsobu úpravy záväzkových vzťahov a následného prevodu finančných prostriedkov na príspevkovú spoločnosť a pod.,
- prešetrovanie sťažností proti vybaveniu sťažností,
- účasť na pracovných poradách vedenia mesta, finančno – ekonomickej komisie a ďalších rokovaní komisie či pracovných skupín s cieľom včasného upozornenia na riešenie problematiky v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami,
- individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom príp. absolvovaných tematických školení,
- príprava a spracovanie dokumentácie pre rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva,
- odborné aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcie ZHK SR.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na 2. polrok 2016 bol čiastočne splnený.

V Starej Ľubovni, dňa 7.2.2017