



# MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

---

## Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XXXI/2018  
Dňa: 22.2.2018

K bodu programu: č. 6

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra  
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2017

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 13.02.2018

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. 2017 v zmysle predloženého návrhu.

### **Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa za rok 2017.

### **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 I. a II. polrok 2017 a na základe uznesení zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o vykonaných kontrolách, jej výsledkoch, ktoré boli riadne ukončené, prerokované s kontrolovaným subjektom a bola predložená správa o výsledku finančnej kontroly na rokovaní z mestského zastupiteľstva. Súčasťou správy je aj informácia o plnení ostatných úloh a činností, ktoré vyplývajú z rokovaní mestského zastupiteľstva alebo príslušných komisií či rokovaní vedenia mesta.

## S P R Á V A

### o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa za rok 2017

Verejná vnútorná kontrola ako jeden z legislatívnych nástrojov kontroly samosprávy, zahŕňa rozsiahlu sieť implementovaných systémov a prvkov zavedených na vnútorný systém kontroly verejnej samosprávy. Vnútorný systém kontroly je potrebné neustále definovať a správne aplikovať aj za účelom primárneho zabezpečenia organizačných a finančných cieľov. Cieľom prijímania súboru systémov opatrení a nástrojov na každej riadiacej, výkonnej, rozhodovacej pozícii je poskytovať štruktúrovaný a funkčný model vytvárania prostredia vnútornej kontroly, aj za účelom modernizácie kontrolných systémov vo verejnom sektore v súlade s medzinárodnými štandardami a osvedčenými postupmi v Európskej únii. 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.

Verejná vnútorná kontrola predstavuje systém vnútorného kontrolného prostredia s cieľom poskytnúť primeranú záruku, že transakcie sú vykonávané v súlade s princípmi zdravého finančného riadenia, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnou a účinnosti, ako aj v súlade s relevantnou legislatívou a rozpočtovými pravidlami. Z dôvodu zabezpečenia ochrany verejných financií je dôležité neustále udržiavať a zabezpečovať efektívny a účinný systém verejnej vnútornej kontroly. Verejná vnútorná kontrola je vo svojej povahe preventívna činnosť a má poukazovať, či sú implementované primerané opatrenia. Verejná vnútorná kontrola je založená na troch hlavných pilieroch – troch stupňoch uistenia :

- manažérska zodpovednosť, finančné riadenie a kontrola,
- riadenie rizík, finančná kontrola, riadenie kvality, bezpečnosť a zhoda s legislatívou, osobitnými predpismi,
- funkčne nezávislý vnútorný audit (nielen účtovný, ale aj procesný – audit činností).

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 2017 bola vykonaná na základe :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením č.443 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XVII/2016 zo dňa 10.11.2016;
  - **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017**, ktorý bol schválený uznesením č.584 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XXIV/2017 zo dňa 21.06.2017;
- so zameraním na **následnú finančnú kontrolu** :
- dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv, spracovania, administrácie účtovných

a administratívnych dokladov a úkonov súvisiacich so zverejňovaním zmlúv, dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri hospodárení s majetkom mesta, porovnanie výšky nájomného v objektoch určených na prenájom, zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi, kontrola platnosti zmluvných, záväzkových vzťahov za účelom dostatočnej ochrany majetku mesta. právnickej osoby: Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 00330167, v zastúpení : PhDr. Ľuboš Tomko, primátor mesta;

- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, účtovné doklady súvisiace s použitím finančných prostriedkov právnickej osoby: Základná škola Komenského 6, Komenského ul. 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 35534681, v zastúpení : PaedDr. Alžbeta Chamillova, riaditeľka 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, zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákon č. 138/1991 Zb. z.o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stará Ľubovňa a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva, platné a účinné od 01.07.2012, vrátane všetkých zmien a doplnkov, platné a účinné k 18.02.2016 (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“);

a to 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 2015 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;
- vo zverejnených zmluvách o nájme majetku, dodatkoch zmlúv o nájme nebytových priestorov, pozemkov a pod., podpísané a zverejnené v roku 2014, 2015 a 2016

a základných zmluvách z predchádzajúcich rokov. Povinnosti subjektov územnej samosprávy súvisiace so zverejňovaním zmlúv boli preverené vo všetkých zmluvách zverejnených príp. nezverejnených, ktoré boli predmetom ručnej evidencie zmluvných vzťahov v rokoch 2014, 2015, 2016. Skontrolovaný bol okrem zmluvne dojednaných úhrad aj obsah a náležitosti – práva a dodržiavanie povinností zmluvných strán, ktoré stanovuje zákon a príslušné VZN.

V roku 2017 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 Komenského 6, Komenského ul. 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 35534681, v zastúpení : PaedDr. Alžbeta Chamillova, riaditeľka školy	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem povinnej osoby	3
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	3

O výsledkoch finančných kontrol vykonaných v roku 2017, 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 2017 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 doplnenie 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 poradiach vedenia mesta, pracovných zasadnutiach finančno – ekonomickej komisie a ďalších pracovných rokovaní komisií 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 2017 bol čiastočne splnený.

V Starej Ľubovni, dňa 8.2.2018