



# **MESTO STARÁ ĽUBOVŇA**

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

---

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

**Číslo:** VII/2019  
**Dňa:** 05.09.2019

**K bodu programu:** **č. 20.1**

**Názov materiálu:** **Správa o výsledku kontroly**

**Materiál obsahuje:** Návrh uznesenia  
Dôvodová správa  
Správa o výsledku kontroly

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

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

## **N á v r h   u z n e s e n i a**

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o finančnej kontrole na mieste v zmysle predloženého návrhu.

## **Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Finančná kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

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

## **S P R Á V A**

### **o výsledku finančnej kontroly na mieste**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o obecnom zriadení“), **predkladám správu o výsledku finančnej kontroly na mieste**, vykonávanú na základe oznámenia o vykonaní kontroly. Správa o výsledku finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou z kontroly č. 1/2019 vykonanej na kontrolovanom subjekte Mesto Stará Ľubovňa, IČO: 00330167.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení 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 (ďalej len „zákona o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

### **Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z uskutočnených kontrol v predchádzajúcich obdobiach.**

Výkon kontroly sa uskutočnil v súlade Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

**Predmet kontroly :** dodržiavanie plnenia opatrení vyplývajúcich z uskutočnených kontrol v predchádzajúcich obdobiach a vyvolané zmeny vyplývajúce z podnetov hlavného kontrolóra za roky 2014 – 2018. Kontrola plnenia a vyhodnotenie prijatých opatrení v oblasti nakladania s majetkom mesta:

- dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov súvisiacich s tuzemskými a zahraničnými služobnými cestami primátora za volebné obdobie 2006 – 2010, 2010 – 2014;
- dodržiavanie predbežnej finančnej kontroly ako súhrn legislatívnych predpisov a systémových činností a postupov, preverenie funkčnosti a vypovedacej schopnosti interných postupov, preverenie a vyhodnotenie riziká vznikajúceho pri realizácii úkonov, dopad na kvalitu, právny systém a vnútorný systém riadenia;
- dodržiavanie použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta, preverenie funkčnosti a vypovedacej schopnosti interných postupov, preverenie a vyhodnotenie riziká vznikajúceho pri realizácii úkonov, dopad na kvalitu, právny systém a vnútorný systém riadenia;
- uzatváranie nájomných zmlúv, preverenie funkčnosti a vypovedacej schopnosti interných postupov a vnútorného systému riadenia, dodržiavanie výkonu predbežnej finančnej kontroly, porovnanie výšky nájomného;

- zadávanie zákazky a dokumentácie súvisiacej s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Rekonštrukcia kotolní – ZŠ Za vodou, ZŠ Podsadek, k.ú. Stará Ľubovňa“, preverenie funkčnosti a vypovedacej schopnosti interných postupov a vnútorného systému riadenia, dodržiavanie výkonu predbežnej finančnej kontroly.

**Overená dokumentácia a overené oblasti :**

- v súlade s ust. § 20 – 21 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite ku kontrole boli predložené spisy s realizovaných kontrol a nadväzne prijaté opatrenia a zdokumentované administratívne postupy;

**Kontrolovaný subjekt :** Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 00330167  
v zastúpení : PhDr. Ľuboš Tomko, primátor mesta;

**Miesto vykonania kontroly :** Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa;

**Kontrolované obdobie :** kontroly vykonané v čase od 1.7.2014 do 31.10.2018;

**Obdobie vykonávania :** na základe Oznámenia o vykonaní kontroly č. 8967/3961/2018/SidJ zo dňa 23.11.2018 od 23.11.2018 do 30.5.2019 (bez časového prerušenia);

Cieľom kontroly: hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a nadväzne na to vyvolané administratívno – správne zmeny pri spravovaní územnej samosprávy.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania všetkých dokladov, webového sídla a intranetu.

Finančná kontrola na mieste, v súlade s ust. § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola ukončená Správou z kontroly č. 1/2019.

Zákonný rámec kontroly tvoril :

- v oblasti procesno-právnych postupov ust. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a v oblasti dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v predmete kontroly univerzálne uvedené všeobecne záväzné právne predpisy a interné nariadenia.

**Finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky.**

Číslo nedostatku	Odporúčanie
--	<i>Monitorovať stav a úroveň dodržiavania legislatívnych predpisov s orientáciou na procesno – právnu rovinu postupov a funkčnú náplň činnosti útvarov a dodržiavaním termínov, vyhodnocovať funkčnosť a vypovedaciu schopnosť interných postupov s pravidelným vyhodnocovaním rizík vznikajúcich pri</i>

	<i>realizácií úkonov a ich dopad na kvalitu, právny systém a vnútorný systém riadenia. Pravidelne reagovať na legislatívne zmeny a neustále zdokonaľovať vnútorný systém riadenia.</i>
--	--

**Zoznam príloh :** písomná administratívna dokumentácia.

Kontrolovaný subjekt bol upozornený na oprávnenie podať písomne námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a v lehote na predloženie písomnej správy vrátane zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.7.2019.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

## **ZÁVER**

V rámci kontroly bolo vykonané preverenie skutočností nachádzajúcich sa v odôvodnení finančnej kontroly a plánu kontrolnej činnosti. Kontrola naplnila cieľ a zámer stanovený v predmete kontroly. Z hľadiska dosahu na verejné financie neboli vyhodnotené ako nedostatky významného charakteru. Najväčšie rezervy naďalej vidím v štrukturálnych zmenách výdavkov rozpočtu (procesná reforma finančných tokov) s dôrazom na konečnú účelovosť a s hodnotením maximalizácie hodnoty za peniaze (orientácia na výkonnostný rámec).

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorý zároveň plní funkcie spätnej väzby. Vnútorný kontrolný systém je úlohou štatutárneho orgánu a vedenia organizácie. Úlohou efektívneho vnútorného kontrolného systému je zabrániť nežiadúcim praktikám, odhaliť a predchádzať škodám. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom o obecnom zriadení a zákonom finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Následkom zistení a prijímania opatrení by malo byť neustále zlepšovanie vnútorných mechanizmov na všetkých stupňoch manažérského a organizačného riadenia, procesov, postupov, ale aj (seba)kontroly. Toto je úlohou štatutárnych orgánov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 2.9.2019