



# **MESTO STARÁ ĽUBOVŇA**

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

---

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

**Číslo:** XXVI/2022  
**Dňa:** 17.2.2022

**K bodu programu:** č. 7

**Názov materiálu:** Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra  
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2021

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

**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

### **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 2021.

## **D ô v o d o v á   s p r á v a**

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 2021 a na základe uznesení zo zasadnutí 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 2021**

V súlade s ust. § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), *je povinnosťou obce pri výkone samosprávy vytvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.*

Kontrola vo verejnej správe ako jeden z legislatívnych nástrojov, zahŕňa rozsiahlu sieť implementovaných procesov a prvkov uskutočňovaných za účelom vykonávania vnútorného systému kontroly verejnej samosprávy. Dôležitou úlohou je zabezpečovať kontrolu činnosti obce z hľadiska takých aspektov, akými sú zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť, efektívnosť jej úkonov.

Právne postavenie hlavného kontrolóra definuje v § 18 zákona o obecnom zriadení ako funkciu vykonávanú fyzickou osobou, hlavný kontrolór je nositeľom všetkých práv a povinností ostatného vedúceho zamestnanca podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Vnútorný systém kontroly je potrebné neustále definovať a správne aplikovať aj za účelom primárneho zabezpečenia organizačných a finančných cieľov. Cieľom prijímania neustálych opatrení a nástrojov na každej riadiacej, výkonnej, rozhodovacej pozícii je poskytovať štruktúrovaný a funkčný model vnútornej kontroly. Spoločne a efektívne fungovanie kontrolného systému má 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.

Z dôvodu zabezpečenia ochrany verejných financií je dôležité neustále udržiavať a zabezpečovať účinný systém verejnej vnútornej kontroly. Kontrolná činnosť je vykonávaná v rozsahu vytvorených personálnych a materiálno – technických kapacít.

Verejná vnútorná kontrola 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 (výsledkovo orientovaná koordinácia plánovania, kontroly a informačnej podpory manažérov),
- 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 je 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.

**Existencia vnútorného kontrolného systému** nevylučuje uplatňovanie právomoci štátnych orgánov vykonávajúcich tzv. vonkajšiu kontrolu vo vzťahu k obci v súlade s ústavou a s osobitnými zákonmi (napr. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, prokuratúra a pod., úsek preneseného výkonu štátnej správy).

Kontrolná činnosť vychádza z :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením č. 586 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XVI/2020 zo dňa 22.10.2020;
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením č. 739 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XX/2021 zo dňa 17.06.2021;

Zo **schválených plánov kontrolnej činnosti** vyplývala orientácia kontrolnej činnosti na **finančné kontroly**, konkr.:

- spracovanie osobných údajov daňových dlžníkov správcom dane,
- COVID 19: hospodárnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov,
- systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste,
- parkovanie, spôsob zabezpečenia prevádzky a platenia, výnosy a ich spätné použitie,
- investičná činnosť: príprava, plánovanie, obstaranie, zaradenie do majetku a jej spätná kontrola,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie), zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa - rozvojový program mesta: verejné obstarávanie vybraných zákaziek,
- Zmluvy o poskytovaní dotácií: kontrola hospodárnosti a účelnosti nakladania finančných prostriedkov, 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.

Kontrolná činnosť je vykonávaná v rozsahu a v súlade všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem, ale najmä zákona :

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene 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. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. z.o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
- 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;
- 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 18.02.2018 (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“),
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Smernice č. 1/2016 o finančnej kontrole Mesta Stará Ľubovňa,
- Smernica č. 2-2016 upravujúca postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní podľa zákona 343/2015 Z.z. zákona o verejnom obstarávaní,
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Nariadenie č. 2/2016 Mestského úradu Stará Ľubovňa z 10.05.2016 o registratúrnom poriadku,
- Podpisový poriadok Mesta Stará Ľubovňa zo dňa 10.11.2016;

Samotný výkon kontrolnej činnosti bola orientovaný na **plánované následné kontroly** :

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti :

- a) obstarania tovarov a služieb - dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, hospodárenie s verejnými prostriedkami,
- b) povinného zverejňovania údajov a dokumentácie súvisiacej s účinným plnením zmluvných vzťahov,
- c) finančného krytia zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpisovaní a administrácii spisu;
- d) vyhodnotenia hospodárnosti, účinnosti a účelnosti vynaložených finančných prostriedkov vybraných akcií;

#### **tematické následné kontroly:**

- zúčtovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta, subjektov prijímajúcich podporu podľa VZN č. 44 v roku 2020 na základe uzatvorených zmluvných vzťahov,
- kontrola hospodárenia, zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v základnej škole, overenia podmienok vyhlásenia výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa Základnej školy a ďalšie skutočnosti vyplývajúce z podnetov (*kontrola ukončená, neprerokovaný protokol*);

#### **pravidelné priebežné kontroly:**

- odsúhlasovanie navrhovanej zmeny rozpočtu v súlade s kompetenciou primátora,
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly náhodných finančných operácií,
- zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok za kontrolované obdobie rok 2021 (vrátane Verejnoprospešné služby Stará Ľubovňa, p.o., vybrané výdavky škôl a školských zariadení) a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností,
- evidencia rozpočtových opatrení navrhovaných zmien rozpočtu;

#### **ostatné kontroly:**

- priebežná kontrola dodržiavania opatrení a Zmluvy o prevádzkovaní karanténnej stanice pre psov a plnenie objednávky na celoročnú starostlivosť karanténnej stanice v spojení s preverením prevádzkovania karanténnej stanice,
- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Rekonštrukcia OD Družba - Kvetinárstvo“, stavebné práce,
- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Doplnková cykloinfraštruktúra v meste Stará Ľubovňa“, stavebné práce,
- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Plynoinštalácia a rekonštrukcia vykurovania č. 21“, stavebné práce,
- COVID 19: kontrola obstarania a zúčtovania vybraných výdavkov,
- procesného postupu, ale najmä preverenia oprávnenosti vrátenia neprávom znárodneného majetku rodiny,
- kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok s ohľadom na GDPR, - osobné údaje,
- priebežná kontrola vymáhania daňových nedoplatkov a spôsobov zabezpečenia nedoplatkov, upozornenie na nedostatočné formy vymáhania a spôsoby zabezpečovania pohľadávok,
- súhrnných správ o zákazkách roku 2021, obstarávateľ Mesto Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa;
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v súvislosti s aplikáciou zákona proti byrokracii a opatrení obcí a miest na znižovanie byrokratickej záťaže občana (vrátane prijatia opatrení a výsledkoch prijatých opatrení). t.j. zvyšovanie užitočnej hodnoty služieb verejnej správy – vyžadovanie dokladov v rozpore s princípom „jedenkrát a dosť“;

#### **kontroly vykonávané na základe uznesení MsZ v Starej Ľubovni:**

- bez konkrétneho uznesenia;

V roku 2021 boli následné 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.**

Vo všetkých prípadoch bol spracovaná správa o výsledku kontroly, kde vedúci jednotlivých kontrolovaných subjektov na základe výsledkov kontrol boli povinní prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, v tomto zložení :

Kontrolovaný subjekt	Predmet, zameranie kontroly	Opatrenia
Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 00330167 v zastúpení: PhDr. Ľuboš Tomko, primátor mesta (ďalej len „Mesto“).	Zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Plynoinštalácia a vykurovanie objektu č. 24“.	prerokovaný protokol
Základná škola Podsadek, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37883755, v zastúpení: v zastúpení: Mgr. Slavomíra Gribová _ riaditeľ školy (do 31.12.2020), Ing. Viera Kičurová_ (od 1.1.2021 - )	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov preverenia správnosti vedenia účtovníctva, v oblasti rozpočtovania finančných prostriedkov, vedenia a uzatvárania hospodárskych zmlúv _ správy majetku, faktúr a objednávok, účtovania a zatried'ovania výdavkov v hlavnej knihe, vedenia a dodržiavania interných noriem, dodržiavania účelu zriaďovateľskej pôsobnosti, dokumentácie spracovania, administrácie a zatried'ovania účtovných a administratívnych dokladov, vykonávania administratívnej finančnej kontroly, kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, účtovania a inventarizácie pohľadávok a záväzkov, zverejňovania dokumentov za kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 30.6.2019 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností	neprerokovaný protokol

O výsledkoch finančných kontrol vykonaných v roku 2021, 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 následnej kontroly aj priebežne.

Plány kontrolnej činnosti na obdobie prvého a druhého polroka 2021 neboli naplnené v celom rozsahu, vykonávané kontroly boli realizované v nadväznosti na plnenie ďalších úloh, sekundárne súvisiacich s výkonom činnosti hlavného kontrolóra:

- spolupráca v rámci majetkovej komisie, pracovných porád vedenia mesta, príp. komisií pri MsZ a aplikácie uznesení, nariadení, opatrení a postupov, legislatívnych zmien súvisiacich s implementáciou do systému verejnej správy,
- odborné stanoviská k programovému rozpočtu mesta a zmenám programového rozpočtu mesta (v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení),
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na prijatie kapitálového úveru,
- 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,
- upozornenia na možné porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a odporúčania na prijatie opatrení (napr. rozpočtové opatrenia, zmluvné opatrenia, rozvojové opatrenia, rozpočtovo – analytické opatrenia, interné opatrenia),

- majetkové prevody mesta – kontrola spôsobu prevodu majetku mesta, vecná kontrola uznesení, zámerov schvaľovaných MsZ,
- stanoviská k plneniu programového rozpočtu mesta a hospodáreniu mestskej príspevkovej organizácie k 31.12 a 30.6. hospodárskeho roka,
- prešetrovanie sťažností proti vybaveniu sťažností,
- dodržiavanie Smernice, ktorou sa upravujú podrobnosti podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- účasť na pracovných poradách 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 mestského zastupiteľstva,
- správa a údržba webovej stránky, časť hlavný kontrolór,
- predrokovanie návrhu s príslušnými orgánmi štátnej správy, spracovanie a návrh na legislatívnu zmenu k problematike novej automatickej výmeny informácií (ďalej len „AVI“) podľa ust. § 26 ods. 12 zákona č. 563/2009 Z. z. Zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti vymáhania miestnych daní a poplatkov, daňovo exekučné konanie v podmienkach územnej samosprávy,
- odborné aktivity a vzdelávacia činnosť v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, člen predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov SR a vedúci sekcie Tatransko-spišskej sekcie ZHK SR.

Správa o kontrolnej činnosti každoročne poskytuje prehľad o činnosti hlavného kontrolóra, odzrkadľuje implementáciu zákona o obecnom zriadení ako aj ostatnej legislatívy ovplyvňujúcej samosprávnú činnosť do praxe. Sekundárnym cieľom je aj metodicky usmerňovať samosprávu prostredníctvom vzdelávania všetkých organizačných zložiek, ako aj zverejňovaním vzdelávacích materiálov pri aplikácii jednotlivých zákonov. Správa má prevažne informačný charakter, nie je konečným autoritatívnym rozhodnutím správneho orgánu o právach a povinnostiach kontrolovaného subjektu a má ambíciu slúžiť ako kvalifikovaný podklad pre ďalšie skvalitňovanie úrovne kontroly, príp. ďalšie prijímanie opatrení do praxe.

V Starej Ľubovni, dňa 10.2.2022