



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XVIII/2021
Dňa: 18.2.2021

K bodu programu: č. 5

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2020

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 2020.

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 2020 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 2020

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. 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. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste 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.

Vnútorná kontrola predstavuje systém kontrolného prostredia s cieľom poskytnúť primeranú záruku, že transakcie sú vykonávané v súlade s princípmi zdravého finančného riadenia, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti 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 (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 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 bola vykonaná na základe :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020**, ktorý bol schválený uznesením č. 281 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. VIII/2019 zo dňa 30.10.2019;
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019**, ktorý bol schválený uznesením č. 541 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XV/2020 zo dňa 10.09.2020;

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

- efektívnosť a účinnosť zberu komunálneho odpadu,
- kontrola výkonu správy dane za ubytovanie a dane za užívanie verejného priestranstva,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa - rozvojový program mesta: verejné obstarávanie vybraných zákaziek,
- COVID 19: hospodárnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov,
- 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,
- kontrola financovania a spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania,

Kontrola dodržiavania súladu všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem ako napríklad zákon:

- 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,
- zákon 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,
- 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,
- č. 283/2002 Z.z zákon o cestovných náhradách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 39/2007 o veterinárnej starostlivosti v platnom znení,
- vyhláška č. 123/2008 Z.z. o podrobnostiach a o ochrane spoločenských zvierat a o požiadavkách na karanténne stanice a útulky pre zvieratá,
- 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;
- zákon č. 509/1991 Zb., ktorým sa mení, dopĺňa a upravuje Občiansky zákonník,
- zákon č. 323/1992 Zb. zákon SNR o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok);

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

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác a služieb, finančné

krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpisovaní a administrácií spisu;

tematické následné kontroly:

- zmluvy o poskytovaní dotácií: kontrola hospodárnosti a účelnosti nakladania finančných prostriedkov;

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 2020 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností,
- kontrola evidencie rozpočtových opatrení navrhovaných zmien rozpočtu;

ostatné kontroly:

- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Plynoinštalácia a vykurovanie objektu č. 24“,
- kontrola dodržiavania 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 „Doplnková infraštruktúra v meste Stará Ľubovňa“,
- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Rekonštrukcia priestoru v objekte OD Družba – Kvetinárstvo“, „Rekonštrukcia futbalových šatní – Stará Ľubovňa, I. etapa“,
- kontrola vybratých zmlúv o budúcej zmluve a zmluvy o nájme nehnuteľnosti na OD Družba s ohľadom na uplatňovanie zľavy z nájomného (v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta) a započítania pohľadávky z technického zhodnotenia predmetu nájmu a bežnej údržby a prevádzky,
- kontrola usporiadania obchodno – záväzkového vzťahu k nebytovej budove Plaváreň (viď.) so spoločnosťou Slobyterm a preverovanie správnosti spätného vkladu do obchodného imania spoločnosti,
- kontrola zverejňovania podmienok výberového konania, správnosti a úplnosti vecnej a obsahovej dokumentácie,
- COVID 19: kontrola zúčtovania vybraných vynaložených výdavkov,
- preverenia správnosti vedenia účtovníctva ZŠ Podsadek, vykonávania predbežnej finančnej kontroly, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, účtovania a inventarizácie pohľadávok a záväzkov, poskytovania stravy, zverejňovania dokumentov za kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 30.6.2019 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 – *neprerokovaný protokol*,
- kontrola komplexnosti a úplnosti zúčtovania - predložených dokladov v zmysle VZN č. 41 o poskytovaní dotácií,
- upozornenie na správnosť procesného postupu pri vrátení poplatku za pobyt v MŠ a ZÚŠ a ŠK, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a VZN č. 46 o určení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách, atď. a zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p. ;
- kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok s ohľadom na GDPR, - osobné údaje,

- kontrola plnenia nájomnej zmluvy na pozemok pod parkoviskom medzi novou budovou MsÚ, starou budovou MsÚ a penzióm Gurmen, nájomnej zmluvy na účely vybudovania ovocného sadu,
- iniciatíva pre zhromaždenie dát a ako ďalej vo vzdelávaní počas I. vlny pandémie: dotazník spokojnosti rodičov s dištančným vzdelávaním v školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta _ spolupráca,
- priebežná kontrola vymáhania daňových nedoplatkov a spôsobov zabezpečenia nedoplatkov, upozornenie na nedostatočné formy vymáhania a spôsoby zabezpečovania pohľadávok,
- kontrola spôsobu výberu dodávateľa služby v rámci projektu: Stabilizácia vybraných druhov ohrozených živočíchov v urbánnom prostredí mesta Stará Ľubovňa;
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpis 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 úžitkovej hodnoty služieb verejnej správy – vyžiadavanie dokladov v rozpore s princípom „jedenkrát a dost“,
- kontrola dokumentácie a stanovisko k zúčtovaniu akcie „Spolufinancovanie stavby „Preložka III/3146 (III/543 040) juhovýchodný obchvat mesta Stará Ľubovňa“ vo výške 1 mil. €“ a Dohody o spolupráci o financovaní realizácie Stavby ;

kontroly vykonávané na základe uznesení MsZ v Starej Ľubovni:

- bez konkrétneho uznesenia;

V roku 2020 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) - **2 kontroly na mestskom úrade,**
- písm. b) – **1 kontrola v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom,**
- písm. b) - **1 kontrola v neziskovej organizácii.**

Z vykonaných kontrol na mieste nebola ani jedna finančná kontrola ukončená záznamom, a teda boli preukázané jednotlivé porušenia právnych noriem. 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
Kynologický klub & Karanténna stanica Stará Ľubovňa, Mýtna, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37790595, v zastúpení Mgr. Lenka Vašková, štatutárny zástupca, (ďalej len „Kynologický klub a stanica“ alebo aj „kontrolovaný subjekt č.1“).	Kontrola dodržiavania Zmluvy o prevádzkovaní karanténnej stanice pre psov a plnenie objednávky na celoročnú starostlivosť Karanténnej stanice v spojení s preverení prevádzkovania karanténnej stanice.	prerokovaný protokol
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“ alebo aj „kontrolovaný subjekt č. 2“).		
Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa,	Zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných	prerokovaný protokol

IČO: 00330167 v zastúpení: PhDr. Ľuboš Tomko, primátor mesta (ďalej len „Mesto“).	prác zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Plynoinštalácia a vykurovanie objektu č. 24“.	
Základná škola Podsadek, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37883755, v zastúpení: Mgr. Slavomíra Gribová, riaditeľ školy	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 2020, 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 2020 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 organizácie a aplikácie uznesení, nariadení, opatrení a postupov 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 návratnej finančnej pomoci na kompenzáciu výpadu dane z príjmov FO v roku 2020,
- 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,
- podnety na vykonávanie štátneho stavebného dohľadu,
- prešetrovanie sťažností proti vybaveniu sťažností,
- kontrola spôsobu nasadzovania IS systému v súvislosti s napĺňaním VZN o parkovaní v centrálnej zóne mesta,

- 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 zákon,
- 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,
- 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.

V Starej Ľubovni, dňa 10.2.2021