



# **MESTO STARÁ ĽUBOVŇA**

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

---

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

**Číslo:** XV/2025  
**Dňa:** 27.2.2025

**K bodu programu:** **č. 5.1**

**Názov materiálu:** **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra  
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2024**

**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 2024.

## **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 2024 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 2024**

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.*

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2024 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d zákona o obecnom zriadení, prevažne spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrole plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrole dodržiavania interných predpisov mesta a kontrole plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi.

Pri výkone kontrolnej činnosti som postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Vnútrotný 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. Spoločným a efektívnym fungovaním 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 (existujúcich) personálnych a materiálno – technických kapacít.

Verejná vnútrotná kontrola má poukazovať, či sú implementované primerané opatrenia. Verejná vnútrotná 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 vnútrotný 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, príslušná prokuratúra a pod.).

Kontrolná činnosť vychádzala z :

- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024**, ktorý bol schválený uznesením č. 609 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XIII/2024 zo dňa 28.10.2024;
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024**, ktorý bol schválený uznesením č. 455 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XI/2024 zo dňa 26.06.2024;

Zo **schválených plánov kontrolnej činnosti** vyplývala orientácia kontrolnej činnosti na **pravidelné následné finančné kontroly** :

- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly,
- vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach,
- kontrola plnenia uznesení MsZ Stará Ľubovňa priebežne počas roka 2024,
- financovanie investičných akcií a preverenie postupu verejného obstarávania,
- kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie;

**tematické následné kontroly:**

- investičná činnosť: príprava, plánovanie, obstaranie, zaradenie do majetku a jej spätná kontrola.

Kontrolná činnosť bola 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 v znení n.z. a doplnkov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.z. a doplnkov,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.z. a doplnkov,
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.z. a doplnkov,
- 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 v znení n.z. a doplnkov;
- 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, schválené uznesením MsZ č. 278 na rokovaní č. VII/2023 dňa 26.10.2023, vrátane všetkých zmien a doplnkov, platné a účinné k 01.01.2024 (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“),
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení n.z. a doplnkov,
- Smernice č. 1/2016 o finančnej kontrole Mesta Stará Ľubovňa, účinná od 1.1.2024,

- Smernica č. 3-2024 (3262/21856/2024) upravujúca postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní podľa zákona 343/2015 Z.z. zákona o verejnom obstarávaní v znení n.z. a doplnkov,
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení n.z. a doplnkov,
- Nariadenie č. 3/2024 Mestského úradu v Starej Ľubovni z 28.6.2024 o registratúrnom poriadku,
- Podpisový poriadok Mesta Stará Ľubovňa zo dňa 10.11.2016;

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

- dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni priebežne počas roka 2024,
- vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach,
- investičná činnosť: príprava, plánovanie, obstaranie, zverejňovanie, zaradenie do majetku,
- financovanie investičných akcií a preverenie postupu verejného obstarávania,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce z pohľadu ich využívania a prenájmu,
- kontrola prevodov hnutel'ného majetku, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20.000€ za rok 2024.
- zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „SKATEPARK a PUNPATRACK“,
- kontrola postupu verejného obstarávania osobného motorového vozidla na rozvoj stravy;

**pravidelné priebežné kontroly:**

- odsúhlasovanie (rozpočtového opatrenia) navrhovanej zmeny rozpočtu súladu so schváleným uznesením a kompetenciou primátora,
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly náhodných finančných operácií,
- kontrola evidencie rozpočtových opatrení navrhovaných zmien rozpočtu,
- kontrola povinného zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok mesta a vybraných operácií subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta;

**ostatné kontroly a stanoviská:**

- kontroly zmluvných a procesných úkonov investičnej akcie „Gréckokatolícky chrám SO 08 – spevnené plochy, SO 09 – parkoviská“ a investičnej akcie „rekonštrukcia parkoviska na ul. Letnej,
- zverejnenie informácie o povinnosti podať daňové priznanie k dani z nehnuteľností,
- pripomienkovanie VZN č. 63 o poskytovaní sociálnych služieb na území mesta Stará Ľubovňa, metodická pomoc k návrh zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb a poskytovanie príspevku na sociálnu službu,
- upozornenie na nelegálne stavby, resp. stavby v rozpore s povolením a na majetku mesta,
- upozornenie školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti na aktuálne riešené oblasti výkonu činnosti,
- zastupovanie ZHK SR v sekcií ekonomiky a financovania ZMOS SR, pripomienkovanie vykonávacích vyhlášok, poskytovanie informácií zriaďovateľovi, školám a školským zariadeniam v oblasti zmeny financovania MŠ,
- upozornenie na možné porušenie zákona o verejnom obstarávaní v prípade stavby alebo nehnuteľnosti, ktorú nadobúda, najíma alebo nadobúda práva k existujúcej stavbe,
- stanoviská k aplikačnej praxi jedálne a vývozu stravy Zariadenia sociálnych služieb Trillium,
- spolupráca a predkladanie dokumentov, stanovísk kontrolnému orgánu Najvyšší kontrolný úrad SR pri výkone kontroly „Vybrané položky príjmov obcí“,

- spracovanie a vedenie elektronickej evidencie (on\_line) dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti, dohôd o brigádnickej práci študentov a príloh, stanovenie procesného postupu, zodpovedných a príslušných súvisiacich opatrení,
- nastavenie procesného postupu evidencie a vedenia osobného dotazníka na spracovanie personalistiky a mzdy zamestnanca,
- identifikácia možností štrukturálnych zmien a financovania škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
- pripomienkovanie VZN \_ zmien a doplnkov, návrhu zmluvy o poskytnutí dotácie,
- spracovanie návrhu opatrení súvisiacich s obstaraním výsadbového materiálu projektu „Alej Za vodou“,
- priebežná kontrola prevádzky a údržby majetku mesta, zvereného do správy škôl a školských zariadení za účelom predchádzania havarijných situácií,
- kontrola víťazných uchádzačov v registri konečného užívateľa výhod,
- kontrola povinne zverejňovaných a dobrovoľne zverejňovaných informácií súvisiacich so zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, upozornenie na existenciu daňových nedoplatkov a verejná výzva na zaplatenie nedoplatkov, možnosť zverejnenia najväčších daňových neplatičov,
- monitoring aktuálnych legislatívnych požiadaviek zákona č. 343/2015 zákona o verejnom obstarávaní v znení n.z.a d. a požiadavka na zapracovanie do smernice o VO,
- analýza a stanovisko viaczdrojového financovania, zmluvného vzťahu a spôsobu zúčtovania u neverejného poskytovateľa sociálnych služieb (§ 3 ods. 5 zákona č. 448/2008 Z. z. zákon o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov) pri poskytovaní prepravnej služby,
- upozornenie na povinnosť zverejňovať do registra účtovných závierok príslušné dokumenty, Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s.r.o., sídlo: Nám. gen. Štefánika 6, 06401 Stará Ľubovňa, IČO: 36477206, Verejnoprospešné služby Stará Ľubovňa, s. r. o., r.s.p., Levočská 355/21, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 53538773,
- upozornenie na nové postupy účtovanie pre mesta a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie od 1.1.2024,
- upozornenia na dodržiavanie procesného postupu pri prevode majetku mesta,
- pripomienkovanie zmluvy o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby,
- kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok s ohľadom na GDPR - osobné údaje, príloh dokumentov,
- dohľad postupu elektronickeho verejného obstarávania na investičnú zákazku „Verejné osvetlenie – elektroinštalačný materiál“,
- rozhodnutia obcí a miest v elektronickej podobe – upozornenie,
- stanoviská k legislatívnym zmenám zákona a vyhláška vyplývajúce z pracovných stretnutí Sekcie ekonomiky a financovania Rady ZMOS a odborné výklady, poskytovanie informácií z pracovných sekcií,
- vzorová kalkulácia predpokladaných príjmov a výdavkov stravy ZSS Trillium,
- predkladanie pripomienok v rámci rokovania (a do zápisnice) k záverom z porady vedenia mesta, príp. ďalších pracovných porád,
- predkladanie pripomienok k dopracovaniu/aplikácií IS samosprávy (CoraGeo – CG ISS, DIS, CG Park),
- návrh opatrení na zapracovanie do zmlúv, rokovaní komisie a aplikácie procesného postupu schvaľovania/rokovaní o poskytovaní dotácie,
- návrh opatrení na zefektívnenie procesov organizácie Ľubovnianskeho jarmoku,

- upozornenie na zmluvy o poskytnutí dotácie ako príklad dobrej praxe pre účely aplikačnej praxe,
- upozornenie na údržbu a prevádzku, príp. zverenie do správy majetku, napr. cykloprístreškov pri školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a neštátnej pôsobnosti, verejné osvetlenie \_ vetvy, spevnené plochy, a pod. ;

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

- bez konkrétneho uznesenia;

V roku 2024 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 kontrola na mestskom úrade,**
- písm. b) - **1 kontrola v materskej škole.**

Prehľad vykonávaných kontrol :

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“).	Kontrola prevodov hnutel'ného majetku, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20.000€ za rok 2024.	-----
Materská škola Vsetínska, Vsetínska 36, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37876597	Odstránenie lokálneho zatekania strechy budovy MŠ Vsetínska, v mesiacoch 10 - 11/2024, budova so s.č. 1038, vedená na LV č. 4500, kontrola poskytovania, realizácia a zúčtovania finančných prostriedkov	neukončená kontrola
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“).	Preverenie dodržiavania Prevádzkového poriadku Domu kultúry Mesta Stará Ľubovňa, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovanie nedostatkov zistených v činnostiach a ich odstraňovania - prenájom, rezervačný systém, vyúčtovanie, dochádzkový systém	neukončená kontrola

O výsledku finančnej kontroly vykonávanej, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, bol štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu informovaný priebežne a po ich ukončení aj prerokovaný so zodpovedným zamestnancom.

Plány kontrolnej činnosti na obdobie prvého a druhého polroka 2024 neboli naplnené v plnom rozsahu, vykonávané kontroly boli realizované v nadväznosti na plnenie ďalších úloh, sekundárne súvisiacich s výkonom činnosti hlavného kontrolóra:

- spolupráca v rámci majetkovej komisie, komisie sociálnych vecí a rodiny, pracovných porád vedenia mesta, príp. komisií pri MsZ a aplikácie uznesení, nariadení, opatrení a postupov, legislatívnych zmien súvisiacich s implementáciou do systému verejnej správy,
- stanovisko k zmenám a doplneniu zákona č. 369/1990 zákona o obecnom zriadení,
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na prijatie úveru z Environmentálneho fondu, kontokorentného úveru,

- odborné stanovisko k programovému rozpočtu mesta a zmenám programového rozpočtu mesta (v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení),
- stanoviská k plneniu programového rozpočtu mesta a hospodáreniu mestskej príspevkovej organizácie k 31.12 a 30.6. hospodárskeho roka,
- 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),
- vedenie agendy a 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 v znení n.z. a doplnkov,
- 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,
- člen Sekcie ekonomiky a financovania Rady ZMOS SR (nominovaný 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 zaujať stanovisko a 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. prijímanie opatrení do aplikačnej praxe.

V Starej Ľubovni, dňa 20.2.2025