



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XI/2020
Dňa: 20.2.2020

K bodu programu: **č. 6**

Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2019**

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

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór

Podpis: _____

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 2019.

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 2019 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 2019

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. Spolahlivé 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 2019**, ktorý bol schválený uznesením č.934 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XXXVII/2018 zo dňa 25.10.2018;
- **Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019**, ktorý bol schválený uznesením č.162 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. VI/2019 zo dňa 20.06.2019;

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

- kontrola nakladania s majetkom mesta: dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, zaradenia majetku do užívania a jeho zhodnocovania,
- výkonu správy dane za ubytovanie a dane za užívanie verejného priestranstva,
- kontrola financovania a spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania,
- 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;
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa;
- kontrola prevodu majetku, resp. osvedčenia pod Domom kultúry v zmysle vystúpenia občana, dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie interných poriadkov pri procesnom postupe prevodu majetku mesta.

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

- 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite 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 o cestovných náhradách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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*;
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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, finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpisovaní a administrácií spisu;

tematické následné kontroly:

- bez kontroly;

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 2019 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností, inventarizácia pohľadávok a záväzkov,
- kontrola evidencie rozpočtových opatrení navrhovaných zmien rozpočtu;

ostatné kontroly:

- 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 – *kontrola neukončená*,
- kontrola komplexnosti a úplnosti zúčtovania - predložených dokladov v zmysle VZN č. 41 o poskytovaní dotácií;

kontroly vykonávané na základe uznesení MsZ v Starej Ľubovni:

- kontrola prevodu majetku, resp. osvedčenia pod Domom kultúry v zmysle vystúpenia občana, dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie interných poriadkov pri procesnom postupe prevodu majetku mesta;

V roku 2019 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**.

Z vykonaných následných kontrol 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
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
Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa	Kontrola dodržiavania plnenia opatrení vyplývajúcich z uskutočnených kontrol v predchádzajúcich obdobiach 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, finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpisovaní a administrácií spisu	prerokovaný protokol
Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa	kontrola bola kontrola prevodu majetku, resp. osvedčenia pod Domom kultúry v zmysle vystúpenia občana, dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie interných poriadkov pri procesnom postupe prevodu majetku mesta.	prerokovaný protokol

O výsledkoch finančných kontrol vykonaných v roku 2019, 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 2019 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 (v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení),
- odborné stanovisko ku spolufinancovaniu juho-východného obchvatu mesta a prevodu majetku mesta – zimný štadión,
- upozornenia na možné porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a odporúčania na prijatie opatrení (napr. existencia vysokého stavu daňových nedoplatkov a odporúčanie),
- pripomienkové konania a stanoviská k návrhom riadiacich dokumentov mesta (VZN, smernica, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, majetkové prevody a pod.), upozornenia na zmenu a doplnenie interných riadiacich aktov v súvislosti so zmenou legislatívneho prostredia,

- 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,
- 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 k transformácií obchodných spoločností a príspevkovej spoločnosti mesta, problematike osobného bankrotu, podnety na vykonávanie štátneho stavebného dohľadu,
- prešetrovanie sťažnosti proti vybaveniu sťažnosti,
- kontrola spôsobu kreovania koncepcie regulovania a VZN o parkovaní v centrálnej zóne mesta,
- príprava a spracovanie 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 hlavného kontrolóra,
- 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 12.2.2020