



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: VII/2023
Dňa: 26.10.2023

K bodu programu: **č. 17**

Názov materiálu: **Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2024**

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Návrh plánu kontrolnej činnosti

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

s c h v a ľ u j e

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2024.

Dôvodová správa

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá v ustanovení § 18f ods. 1 písm. b) povinnosť hlavnému kontrolórovi raz za šesť mesiacov predložiť obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie návrh plánu kontrolnej činnosti. Tento návrh musí byť minimálne 15 dní pre jeho prerokovanie v mestskom zastupiteľstve

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 je zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle Mesta Stará Ľubovňa dňa 11.10.2023, predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 26.10.2023.

Základnou úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonnosti predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a mestu zvereným majetkom štátu. Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle Zásad vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa.

Cieľom kontrolnej činnosti je 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.

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2024

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Včasné, spoľahlivé a efektívne napĺňanie kontrolného systému v samosprávnej jednotke môže 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 územnej samosprávy. Základnou úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonnosti predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta.

Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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, ktorý upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu,
- Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, ktoré upravujú základné princípy, postupy a výkon následnej finančnej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladám „Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa na I. polrok 2024“ :**

A. KONTROLNÁ ČINNOSŤ

| p.č | Pravidelné následné finančné kontroly | Kontrolované obdobie |
|-----|---|----------------------|
| 1. | Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly | 2018-2022 |
| 2. | Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnych účtovných závierkach | 2023 |
| 3. | Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni priebežne počas roka 2023 | 2023 - |
| | Tematické následné finančné kontroly | |
| 4. | Investičná činnosť: príprava, plánovanie, obstaranie, zaradenie do majetku a jej spätná kontrola | 2022 |
| | Ostatné kontroly | |
| 6. | Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou | 2023 |
| 7. | Kontroly vykonávané v súčinnosti s poslancami, ktorí sú členmi dozorných orgánov spoločnosti, v ktorých má Mesto Stará Ľubovňa majetkovú účasť | 2023 |
| 8. | Kontroly vykonávané z podnetu primátora a na návrh poslancov na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni ak vec neznesie odklad | 2023 |

B. PRÍPRAVA A TVORBA KONCEPČNÝCH A METODICKÝCH MATERIÁLOV

- spracovanie odborného stanoviska ku kontrole plnenia rozpočtu k 31.12.2023,

- spracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu a výročnej správy za rok 2023,
- spracovanie stanoviska k prijatiu úverových zdrojov financovania rozpočtu mesta,
- spracovanie správy o výsledku finančnej kontroly,
- spracovanie súhrnnej správy k výkonu kontrolnej činnosti,
- spracovanie informácií ku dlhovej službe,
- návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024,
- prijímanie, vedenie, evidencie a preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti,
- stály výkon dozoru nad evidenciou sťažností a petícií a ich vybavovanie,
- kontrola spôsobu vybavovania sťažností a petícií,
- odborné stanovisko k problematike podľa programu rokovania MsZ,
- kontrola dodržiavania zákonných lehôt na zverejňovanie návrhov VZN, zámerov, programu rokovania MsZ pred rokovaním MsZ,
- kontrola stavu a vývoja dlhu mesta podľa § 17 ods. 15 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- priebežná kontrola zverejňovania zmlúv, majetkových prevodov a povinných náležitostí na webovom sídle mesta,
- vyhľadávanie a analyzovanie aktuálnej požiadavky výkonu finančnej kontroly v roku 2024,
- realizácia úloh HK v súčinnosti s vecne príslušnými organizačnými útvarmi mesta, mestskými rozpočtovými a príspevkovými organizáciami a audítorm mesta,
- poskytovanie súčinnosti iným kontrolným orgánom, audítorm,
- evidovanie vykonaných finančných kontrol a revidovanie prijatých nápravných opatrení,
- zvyšovanie odbornej kvalifikácie v zmysle zákonníka práce,
- spolupráca pri tvorbe koncepčných materiálov, vnútorných predpisov a interných riadiacich aktov, všeobecne záväzných nariadení,
- činnosť v Združení hlavných kontrolórov miest a obcí SR, analýzy, tematické kontroly, spolupráca pri tvorbe legislatívnych návrhov a vnútorných riadiacich aktov, VZN.

Kontrolná činnosť bude vykonávaná v subjektoch :

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové organizácie zriadené mestom,
- c) príspevkové organizácie zriadené mestom,
- d) právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- e) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitných predpisov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami (napr. zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

V zmysle predloženého návrhu plánu činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov, časového rozsahu jednotlivých kontrol ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné kontroly.

V Starej Ľubovni, dňa 19. októbra 2023