



Vážené pani poslankyne a
páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn. Vybavuje Vaša značka Krupina
2134/2022 Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 15 03.02.2022

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Krupina za rok 2021

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 hlavná kontrolórka predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. vykonáva hlavný kontrolór kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov.

Ďalej sa jedná o kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Činnosť HK sa opiera hlavne o nasledovné právne normy:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- opatrení MF SR, ktorými sa ustanovujú postupy účtovania pre mesto, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.



Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú subjekty, ktorými sú:

- mestský úrad
- rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie zriadené mestom
- právnické osoby založené mestom, 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
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Činnosť hlavného kontrolóra za obdobie roka 2021 bola vykonávaná v rozsahu:

- výkon priamej kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- účasť na odborných školeniach a systematickom odbornom vzdelávaní.

Kontrolná činnosť v roku 2021 bola vykonaná na základe:

- **plánu kontrolnej činnosti na IV. Q. 2021**, schváleného uznesením č. 258/2021 na 8. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine konanom dňa 29.09.2021.

Hlavná kontrolórka mesta pri výkone kontrolnej činnosti postupovala 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.

Kontrolná činnosť vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2021 boli vykonané 3 kontrolné akcie.

Z ukončených kontrol boli vypracované 3 výstupné materiály, z toho:

- 1 kontrolná akcia bola ukončená správou.
- 2 kontrolné akcie boli ukončené návrhom správy a správou

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu v kancelárii hlavnej kontrolórky, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina.

Legenda:

Návrh správy, čiastková správa a správa – boli zistené nedostatky

Správa – neboli zistené nedostatky



V IV. Q. 2021 boli kontrolované:

- Mesto Krupina - Mestský úrad v Krupine
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krupina

Prehľad o vykonaných kontrolách, predmetoch kontroly, identifikácia povinných osôb, druhu výstupov z kontroly a o počte zistených nedostatkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly	Počet nedostatkov
01/2021	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Krupine – obdobie od 1.7.2020 do 30.9.2021. V uvedenom období funkcia hlavného kontrolóra nebola obsadená	Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina	Správa	0
02/2021	Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole – obdobie 1.1.2021 – 31.10.2021	Základná umelecká škola, Svätotrojičné námestie č.7, 963 01 Krupina	Návrh správy, Správa	2
03/2021	Kontrola hospodárenia v Domčeku –Centre voľného času – obdobie 1.1.2021 – 31.10.2021	Domček –Centrum voľného času, M.R.Štefánika 33, 963 01 Krupina	Návrh správy, Správa	5

- 1 kontrola na Mestskom úrade v Krupine
- 2 kontroly v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krupina

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predložené do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bola predložená jedna správa o výsledkoch kontroly 27.10.2021 a dve 28.2.2022.

V roku 2021 bola vykonaná jedna kontrolná akcia zameraná na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Krupine. Kontrolou plnenia uznesení boli jednotlivé uznesenia vyhodnotené za splnené, v plnení a štyri uznesenia boli zrušené.

V organizáciách, kde boli zistené nedostatky, na základe výsledkov kontrol, bola štatutárnym zástupcom organizácií uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.



Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krupina

V hodnotenom období hlavná kontrolóra vykonala 2 kontrolné akcie v rozpočtových organizáciách mesta.

1. Kontrola bola uskutočnená v Základnej umeleckej škole, Svätotrojičné námestie č. 7, 963 01 Krupina so zameraním na kontrolu hospodárenia od 1.1. – 31.10.2021.

Výsledkom kontroly boli dva nedostatky a dva návrhy odporúčaní.

2. Kontrola bola uskutočnená v Domčeku – Centre voľného času, M.R.Štefánika 33, 963 01 Krupina so zameraním na kontrolu hospodárenia od 1.1. – 31.10.2021.

Výsledkom kontroly bolo päť nedostatkov a päť návrhov odporúčaní.

Odborné stanoviská

I. Hlavná kontrolórka predložila v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Krupine v decembri 2021 Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Krupina na roky 2022 – 2024 s odporúčaním „schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2022“.

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine konanom dňa 8.12. 2021 prijatým uznesením č. 359/2021-MsZ.

II. V zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka sledovala stav a vývoj dlhu mesta k 31.12.2021 a zmysle § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. tohto zákona preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva konaného dňa 8.12.2021 predložila Stanovisko hlavného kontrolóra „k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.“

Komplexné posúdenie úverového zaťaženia Mesta Krupina bolo nasledovné:

Splnenie zákonnej podmienky podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Celková suma dlhu mesta Krupina k bežným príjmom roku 2020 v % k 31.12.2020 bola 43,65%.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bola 8,41 %.



Záver:

Z uvedeného vyplýva, že boli **splnené zákonné podmienky** uvedené v §17 ods.6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, za ktorých je možné prijať návratné zdroje financovania, a že v prípade ďalšej potreby uzavretia novej úverovej zmluvy dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Odporúčanie:

Vzhľadom na veľmi vážnu situáciu na Slovensku, ale aj v celom svete v súvislosti s pandemiou koronavírusu, hlavná kontrolórka neodporučila prijatie ďalšieho úveru vzhľadom na skutočnosť, že Mesto Krupina má už prijatý úverový rámec, ktorý bol schválený na piatom zasadnutí MsZ 26.8.2020, vo výške 750 000,- € uznesením č.173/2020-MsZ.

Stanovisko bolo vypracované ako súčasť materiálov predložených na rokovanie Mestského zastupiteľstva konaného dňa 8.12.2021, k bodu programu schvaľovanie návrhu Rozpočtu Mesta Krupina na roky 2022-2024 a je k dispozícii k nahliadnutiu v kancelárii hlavnej kontrolórky, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina, ako aj v materiáloch pre poslancov na rokovanie mestského zastupiteľstva na sekretariáte primátora mesta.

Spolupráca a komunikácia s dozorujúcimi a kontrolnými orgánmi samosprávy v sporných veciach

V zmysle zákona č.307/2015 Z.z. o oznamovaní protispoločenskej činnosti nebol prijatý a vybavený žiadny podnet.

Spolupráca s orgánmi činnými v trestnom konaní

Trestné oznámenie pre podozrenie zo spáchania trestného činu nebolo podané.

Podnety na medzinárodné inštitúcie neboli podané.

Iná činnosť

- Účasť na rokovaní odborných komisií pri MsZ, MsR a MsZ
- Metodická pomoc pri vypracúvaní rôznych samosprávnych materiálov a dokumentov

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku nedostatkov hlavná kontrolórka v rámci ukončených kontrolných akcií v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:



- *spolupracovala pri spracovaní opatrení, ktoré povinná osoba mala povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov,*
- *poskytovala metodickú pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,*
- *poskytovala metodickú pomoc na základe požiadaviek vedúcich jednotlivých oddelení a samostatných odborných referentov Mestského úradu ako aj rozpočtových organizácií a obchodných spoločností mimo predmetu vykonávaných kontrol.*

V rámci stálej preventívnej činnosti a v záujme predchádzať vzniku negatívnych dopadov na hospodárenie s verejnými prostriedkami hlavná kontrolórka na požiadanie spolupracovala pri riešení rôznych problémov a vykonávaní bežnej činnosti Mestského úradu a organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta Krupina.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení mala byť na rokovanie mestskému zastupiteľstvu do 28.02.2021 predložená Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020.

Nakoľko funkcia hlavného kontrolóra v období od 1.7.2020 do 30.09.2021 nebola obsadená, táto Správa predložená nebola.

V hodnotenom období sa hlavná kontrolórka zúčastnila jednej odbornej konferencie organizovanej Združením hlavných kontrolórov miest a obcí SR a absolvovala jedno vzdelávacie podujatie online formou.

S pozdravom

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta