



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

Číslo jedn.
644/2023

Vybavuje
Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88

Vaša značka

Krupina
02.02.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Krupina za rok 2022

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 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 2022 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 2022 bola vykonaná na základe:

- plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schváleného uznesením č. 390/2021 na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine konanom dňa 08.12.2021
- plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleného uznesením č. 209/2022 na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine konanom dňa 29.06.2022.

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 schválených plánov kontrolnej činnosti

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 bolo vykonaných 5 kontrolných akcií.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 5 výstupných materiálov, z toho:

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

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 bolo vykonaných 8 kontrolných akcií.

Z ukončených kontrol bolo vypracovaných 8 výstupných materiálov, z toho:

- 7 kontrolných akcií bolo ukončené správou.
- 1 kontrolná akcia bola ukončená 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 roku 2022 boli kontrolované:

- Mesto Krupina - Mestský úrad v Krupine
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krupina
- právnické osoby založené mesto, s majetkovou účasťou mesta

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 |
|----------------|--|--|----------------------|-------------------|
| 01/2022 | Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Krupine – obdobie od 1.10.2021 do 31.12.2021. | Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina | Správa | 0 |
| 02/2022 | Kontrola hospodárenia kontroly čerpania finančných prostriedkov z Rezervného fondu za obdobie rokov 2017 – 2021. | Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina | Správa | 0 |
| 03/2022 | 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 | 7 |
| 04/2022 | Kontrola s vyčíslením celkových nákladov spoločnosti Mestský podnik služieb, s.r.o. ku dňu likvidácie. | Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina | Správa | 0 |



| | | | | |
|---------|---|---|-----------------------------|----------|
| 05/2022 | <i>Správa o výsledku kontroly s vyhodnotením dôvodov ukončenia zmluvného vzťahu so spoločnosťou FIN. M.O.S., a.s. k 31.12.2021.</i> | <i>Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 06/2022 | <i>Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Krupine za obdobie od 1.1.2022 -30.06.2022.</i> | <i>Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 07/2022 | <i>Kontrola čerpania finančných prostriedkov transparentného účtu Mesta Krupina s názvom Pomoc utečencom z Ukrajiny.</i> | <i>Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 08/2022 | <i>Kontrola príjmov a výdavkov k 30.6.2022, schváleného rozpočtu mesta Krupina na rok 2022, Prvok 12.2.2 Pomoc pri riešení nepriaznivých životných situácií, humanitárna pomoc Ukrajine</i> | <i>Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 09/2022 | <i>Kontrola hospodárnosti a efektívnosti nákupu lesnej techniky, traktor + vývozka, v spoločnosti Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina</i> | <i>Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina</i> | <i>Návrh správy, Správa</i> | <i>2</i> |
| 10/2022 | <i>Kontrola hospodárenia v Základnej škole J.C. Hronského za obdobie rokov 2019-2021</i> | <i>Z.Š. - J.C. Hronského Školská 10 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 11/2022 | <i>Kontrola o čerpaní finančných prostriedkov z Rezervného fondu v roku 2022 a predpoklad na rok 2023</i> | <i>Mesto Krupina – Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |
| 12/2022 | <i>Kontrola úverového zaťaženia Mesta Krupina k 31.12.2022.</i> | <i>Mestský úrad v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina</i> | <i>Správa</i> | <i>0</i> |



| | | | | |
|---------|--|--|---------------|----------|
| 13/2022 | Kontrola hospodárenia v Základnej škole E.M. Šoltésovej za obdobie rokov 2019-2021. | Základná škola E.M. Šoltésovej M. R. Štefánika 3 963 01 Krupina | Správa | 0 |
|---------|--|--|---------------|----------|

- 8 kontrol na Mestskom úrade v Krupine
- 3 kontroly v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krupina
- 2 kontroly u právnickej osoby založenej mestom, v ktorej má mesto majetkovú účasť

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol hlavnej kontrolórky mesta, ktoré boli predkladané do najbližšieho mestského zastupiteľstva po ich ukončení. V hodnotenom období bolo predložených dvanásť správ o výsledkoch kontrol na jednotlivých zasadnutiach MsZ v priebehu roka 2022 a jedna 22.2.2023.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií vykonaných na Mestskom úrade v Krupine, Svätotrojičné námestie č.4, 963 01 Krupina.

1. V roku 2022 boli vykonané dve kontrolné akcie zamerané na kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Krupine. Kontrolou plnenia uznesení boli jednotlivé uznesenia vyhodnotené za splnené, v plnení a nesplnené uznesenia. Pravidelnými kontrolami plnenia uznesení neboli zistené nedostatky.

2. Dve kontrolné akcie boli zamerané na čerpanie finančných prostriedkov z Rezervného fondu, prvá za obdobie rokov 2017 – 2021 a druhá na čerpanie z RF v roku 2022 a predpoklad na rok 2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Dve kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu čerpania rozpočtu a bežného účtu, konkrétne Prvok: Pomoc pri riešení nepriaznivých životných situácií, humanitárna pomoc Ukrajine a kontrolu čerpania finančných prostriedkov transparentného účtu Mesta Krupina s názvom Pomoc utečencom z Ukrajiny. Kontrolami neboli zistené nedostatky.

4. Jedna kontrola bola zameraná na kontrolu zmluvného vzťahu a to kontrola s vyhodnotením dôvodov ukončenia zmluvného vzťahu so spoločnosťou FIN. M.O.S., a.s. k 31.12.2021.

5. Jedna kontrola bola zameraná na kontrolu úverového zaťaženia Mesta Krupina k 31.12.2022.

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

V hodnotenom období hlavná kontrolóra vykonala 3 kontrolné akcie v rozpočtových organizáciách mesta.



1. Kontrola bola uskutočnená v Domčeku – Centre voľného času, M.R.Štefánika 33, 963 01 Krupina so zameraním na kontrolu hospodárenia za obdobie rokov 2019 – 2021. Správa prerokovaná v MsZ dňa 29.6. 2022.

Výsledkom kontroly bol Návrh správy a Správa, sedem nedostatkov a deväť návrhov odporúčaní.

a) Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Poplatky zo septembra a októbra 2020 boli odvedené až 7.1.2021. Tiež v roku 2019 z decembra 2019 spolu vo výške 1 869,50 € odvedené až 22.01.2020 a z novembra 2019 až 8.1.2020.

V zmysle týchto skutočností účtovná jednotka nepostupovala v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve, § 2 odst.2 písm. f zákona, účtovanie o príjmoch.

A tiež § 5 odst.1 písm. b zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, účtovanie o nedaňových príjmoch.

Nakoľko účtovníctvo poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej jednotke k 31. decembru b. r..

Neodvedením finančných prostriedkov t.j. príjmov účastnícke poplatky za jednotlivé kluby tento obraz neposkytlo. Tieto bolo potrebné odvádzať na účet pravidelne, mesačne.

b) Na niektorých pokladničných dokladoch nebol označený účel použitia finančných prostriedkov.

Pokladničné doklady boli priložené k bankovému výpisu príjmového účtu a nie v pokladničnej agende.

Pri kontrole pokladne bolo ďalej zistené nesprávne účtovanie na niektorých ekonomických položkách:

- Ekonomická položka Členský poplatok bol účtovaný na položke 637004 Všeobecné služby, nie na položke 642006 Členské poplatky.

- Reprezentačné výdavky bol chybné účtované na položkách 637014 Všeobecné služby, 633011 Potraviny, 633006 Všeobecný materiál a nie na položke 633016 Reprezentačné.

- Výroba kľúča výdavky boli chybné účtované na ekonomickej položke 633006 Všeobecný materiál a je to služba, ktorá ma byť účtovaná na položke 637004.

- Ekonomická položka Poštovné bola účtovaná na položke Všeobecný materiál 633006.

Chybným účtovaním nebolo dodržané Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a neskorších doplnkov.

c) Kontrolou faktúr bolo zistené, že faktúra od Orange Slovensko a.s. s dátumom splatnosti 8.12.2021 bola uhradená vo výške 325,89 €, z toho vo výške 237,47 € bol nedoplatok k 30.11.2021, t.j. faktúry neboli uhrádzané pravidelne, mesačne.

d) Nakoľko dochádzalo v účtovnej jednotke k vykazovaniu veľkého počtu nadčasových hodín bolo odporúčané zaviesť elektronickú dochádzku zamestnancov prostredníctvom dochádzkového terminálu. Toto sa k 31.12.2022 neuskutočnilo, elektronická dochádzka nebola zavedená v kontrolovanom subjekte.

Pri prerokovaní Návrhu správy bola doplnená informácia pani riaditeľkou, že dochádzkový systém majú formou ASC agendy, ktorá slúži ako podklad pre mzdovú účtovníčku.



e) *Kontrolovaný subjekt zamestnával na Dohodu o vykonaní práce dve zamestnankyne, ktoré vykonávajú jedna personálnu a mzdovú agendu a druhá účtovníctvo a rozpočet.*

*Od 1.1.2022 bolo tiež odporúčané zamestnať tieto na pracovnú zmluvu, nakoľko dochádza k porušovaniu zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce § 223 odst.1, ktorý hovorí, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb **výnimočne** uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti), **ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom** (dohoda o vykonaní práce) alebo **ak ide o príležitostnú činnosť** vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti).*

Vyjadrenie p. riaditeľky bolo, že schválený rozpočet nebol postačujúci a nezahrňal mzdové náklady aj na tohto zamestnanca.

f) *Skontrolované archivované dokumenty mzdovej agendy, medzi ktorými neboli nájdené mzdové listy zamestnancov za roky 2002 až 2008. Rok 2009 bol nájdený v pivničných priestoroch, zvlhnutý a splesnivený.*

Bolo prijaté opatrenie, všetky písomnosti z pivničných priestorov a povaly premiestniť do priestorov, ktoré zaručujú ich zachovanie a trvanlivosť.

Premiestnenie všetkých písomností z pivničných priestorov a povaly do priestorov, tiež vyradenie v súlade s lehotou ich uloženia bolo, vykonané do 31.12.2022.

g) *Nezverejňovanie dokumentov na webovom sídle organizácie je v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií. Zo súčasného spôsobu zverejňovania dokumentov nie je možné zistiť aktuálne informácie.*

Kontrolovaný subjekt mal odporúčané zabezpečiť zverejňovanie dokumentov už pri kontrole v roku 2019.

Zverejňovanie v Domčeku CVČ je zabezpečené cez aplikáciu EDUPAGE až od 24.1.2022 a nie na webovom sídle organizácie. (30€/mes.)

Povinné zverejňovanie nových zmlúv v Centrálnom registri zmlúv je vykonávané od 10.06.2022.

V zmysle zákona malo byť zabezpečené od 31.3.2022.

h) *Základná finančná kontrola nebola vykonávaná resp. sa vykonávala len formálne,*

Overovanie finančných operácií Základnou finančnou kontrolou v každej fáze finančnej operácie, v zmysle §6 odst.4 zákona 357/2015 Z.z o finančnej kontrole, v znení neskorších predpisov sa začalo vykonávať od 1.1.2022.

2. Kontrola hospodárenia v Základnej škole J.C. Hronského, Školská 10, 963 01 Krupina so zameraním na kontrolu hospodárenia za obdobie rokov 2019-2021. Správa prerokovaná v MsZ dňa 26.10. 2022.

Výsledkom kontroly bola Správa, nakoľko neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Kontrola hospodárenia v Základnej škole E.M.Šoltésovej, M.R.Štefánika č.3, 963 01 Krupina so zameraním na kontrolu hospodárenia za obdobie rokov 2019-2021. Správa bude prerokovaná v MsZ dňa 22.02.2023, nakoľko kontrola bola ukončená u povinnej osoby 21.12.2022.

Výsledkom kontroly bola Správa, nakoľko neboli zistené žiadne nedostatky.



V organizácii, kde boli zistené nedostatky, na základe výsledkov kontrol, bola štatutárnemu zástupcovi organizácie uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.

Zhrnutie výsledkov kontrolných akcií u právnickej osoby založenej mestom, v ktorej má mesto majetkovú účasť.

V hodnotenom období hlavná kontrolóra vykonala dve kontrolné akcie u právnickej osoby založenej mestom, v ktorej má mesto majetkovú účasť.

1. Kontrola s vyčíslením celkových nákladov spoločnosti Mestský podnik služieb, s.r.o. ku dňu likvidácie.

Výsledkom kontroly bola Správa, nakoľko neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Mestské lesy, s.r.o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina, so zameraním na Kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nákupu lesnej techniky, traktor + vývozka.

Výsledkom kontroly bol Návrh správy a Správa, dva nedostatky a dva návrhy odporúčaní. Nakoľko spoločnosť Mestské lesy s.r.o. bola zapísaná dňa 1.8. 2017 v Registri partnerov verejného sektora, vzťahujú sa na ňu ustanovenia zákonov č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov Z. z. a 357/2015 z.z. Zákon o finančnej kontrole a audite, nakoľko sa spoločnosť stala subjektom verejnej správy.

V zmysle vyššie uvedených skutočností mali byť účtovné doklady, ktorými sa nákup lesnej techniky realizoval overené Základnou finančnou kontrolou. Jednalo sa o objednávku, kúpnu zmluvu následne faktúru č. 20210195 vo výške 237 453,60 €, na dodanie Vyvážacej súpravy KESLA a Traktora, kolesový lesný, značka VALTRA od VPP verejnoprospešný podnik spol. s.r.o. Jelenec.

Finančná operácia nebola potvrdená poverenými zamestnancami na vykonanie ZFK, súhlasným vyjadrením.

Tiež Kúpna zmluva na Štiepacie zariadenie ROLTRAC od Róberta Bartuša, s.r.o., Slnečná 339/2, 962 37 Kováčová, vo výške 46 766,- € s DPH.

Spoločnosť Základnú finančnú kontrolu k dátumu začatia kontroly nevykonávala.

Na základe výsledkov kontroly bola štatutárnemu zástupcovi spoločnosti uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o ich splnení.

Uvedené povinnosti boli splnené a tiež boli predložené správy o ich splnení.

Odborné stanoviská

I. Stanovisko k návrhu záverečného účtu.



VI. polroku 2022 predložila hlavná kontrolórka 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 Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Krupina za rok 2021 s odporúčaním uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu mesta za rok 2021 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 4. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine konanom dňa 27. 04. 2022.

II. Stanovisko k návrhu programového rozpočtu.

*V II. polroku 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 2022 **Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Krupina na roky 2023 – 2025 s odporúčaním „schváliť predložený Návrh rozpočtu na rok 2023“.***

Stanovisko bolo prerokované a zobrahané na vedomie na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva IX.-VO v Krupine konanom dňa 15.12. 2022 prijatým uznesením č. 22/2022-MsZ-IX.-VO.

III. Stanovisko k návratným zdrojom financovania.

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 počas celého roka 2022.

V zmysle § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. tohto zákona preverila dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Na druhom zasadnutí Mestského zastupiteľstva konaného dňa 28.02.2022 predložila Stanovisko hlavného kontrolóra „k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.“

Predmetom overenia bolo preverenie dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Komplexné posúdenie úverového zaťaženia Mesta Krupina bolo nasledovné:

*V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. § 17 ods.6 **písm. a)** celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov prechádzajúceho rozpočtového roka bolo **38,40%**.*

*Splnenie zákonnej podmienky podľa § 17 ods.6 **písm. b)** suma splátok návratných zdrojov financovania neprekročí 25% skutočných bežných príjmov prechádzajúceho rozpočtového roka bolo **8,04%**.*

*Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že sú **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 uzavretie ďalšej úverovej zmluvy dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu Mesta Krupina v nasledujúcich rokoch.*



Na ôsmom zasadnutí Mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.10.2022 predložila 3 Stanoviská k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Celková suma dlhu mesta Krupina ku skutočným bežným príjmom roku 2022 v %:

- a) k 31.03.2022 bola 49,15%, (Preklenovací úver , Revitalizácia medziblokových priestorov sídliska Majerský rad v meste Krupina)*
- b) k 30.06.2022 bola 41,93%,(Splátkový úver z Enviromentálneho fondu v zmysle špecifikácie podpory formou úveru pre obce a vyššie územné celky, na zhotovenie diela „Dostavba vodovodnej siete Krupina – Kopanice a vodojem Kopanice“ v celkovej výške 404 246,46 Eur s DPH.)*
- c) k 30.09.2022 bola 39,72%*

Suma splátok mesta Krupina ku skutočným bežným príjmom roku 2022 v %

k 31.03.2022 bola 8,76%

k 30.06.2022 bola 8,76%

k 30.09.2022 bola 9,71%

V prípade jednorázového splatenia preklenovacieho úveru bude zákonná podmienka tiež splnená.

Príprava a predloženie zákonom stanovených materiálov:

- Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2021 bola predložená na druhom zasadnutí MsZ dňa 28.2.2022.*
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 bol predložený na piatom zasadnutí MsZ dňa 28.6.2022 a I. polrok 2023 na druhom zasadnutí MsZ/2022 -IX-VO.*

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

Spolupracovala s Okresným riaditeľstvom Policajného zboru vo Zvolene veci podozrenia z trestného činu Ohováranie podľa § 373 odst.1, odst.2 písm. c/Trestného zákona.

Trestné oznámenie pre podozrenie zo spáchania trestného činu nebolo podané.

Podnety na medzinárodné inštitúcie neboli podané.



Iná činnosť

- Účasť na rokovaníach odborných komisií pri MsZ, MsR a MsZ.
- Vypracovanie Stanoviska vo veci postúpenia práva poľovníctva v jednotlivých poľovných revíroch na poľovných pozemkoch vo vlastníctve Mesta Krupina, na základe písomného požiadania p. primátora a telefonického požiadavky p. poslanca.
- Vypracovanie Stanoviska p. auditorke Ing. Miloty Antalovej k tvorbe Fondu opráv Mesta Krupina a k spoločným zariadeniam bytových domov, konkrétne kanalizačnej prípojke BD na ul. J.Špitžera.
- Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pre Enviromentálny fond k žiadosti na zhotovenie diela „Dostavba vodovodnej siete Krupina – Kopanice a vodojem Kopanice“.
- Kontrola vybavenia žiadosti k zníženiu poplatku za záujmový klub – Plávanie zo dňa 3.11.2022. Rozhodnutie o znížení bolo vydané 24.11.2022.
- 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 hodnotenom období sa hlavná kontrolórka zúčastnila odborných konferencií organizovaných Združením hlavných kontrolórov miest a obcí SR, absolvovala jedno vzdelávacie podujatie ONLINE formou a dve prezenčne organizovaných AKÚS. Všetky končili získaním certifikátu. Zúčastnila sa 5-dňového ONLINE kurzu organizovaného Inštitútom hlavného kontrolóra – Minimum hlavného kontrolóra alebo vnútorná kontrola samosprávy, ktoré bolo tiež ukončené certifikátom.

S pozdravom

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta

