

Spis č.: 121/2022/KO

Registratúrny záznam č.: 1027/2023

## **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

Kontrolná činnosť v priebehu roka bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení podľa plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2022 schválených uzneseniami Mestského zastupiteľstva mesta Krompachy:

- plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022, uznesením č. 33/B.36 zo dňa 15. decembra 2021
- plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, uznesením č. 38/B.37 zo dňa 22. júna 2022.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra za sledované obdobie zameraná na:

- ✓ výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti,
- ✓ výkon inej odbornej činnosti, vypracovanie stanovísk,
- ✓ ostatné činnosti.

### **Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti**

Ku dňu spracovania tejto správy bolo z 8 plánovaných kontrol hlavnou kontrolórkou ukončených celkom 8 kontrol, z toho 2 ukončené doručením správy o výsledku kontroly v priebehu mesiaca január 2023.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli z ôsmich vykonaných kontrol:

- 2 kontroly ukončené správou o výsledku kontroly (bez závažných kontrolných zistení),
- 6 kontrol ukončených návrhom správy a následne správou (s kontrolnými zisteniami).

V oboch prípadoch boli návrhy správ a správa doručené štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby (kontrolovaného subjektu).

V priebehu roka 2022 bolo kontrolami zistených celkom 41 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia sa týkali porušení všeobecne platných právnych predpisov, vnútorných riadiacich aktov, interných predpisov mesta a interných predpisov rozpočtových organizácií.

Prílohami k správam respektíve návrhom správ boli zoznamy dokladov a písomností, napr. priložené fotokópie interných predpisov, smerníc, uzatvorených zmlúv, finančných výkazov súvisiacich s uzávierkou, výpisov a podkladov z účtovníctva a rozpočtu, účtovných dokladov a podobne, ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná osoba povinná prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) uvedeného zákona je povinná osoba povinná v určenej lehote predložiť zoznam prijatých opatrení. Kontrola splnenia týchto opatrení bude predmetom samostatnej následnej kontroly hlavnej kontrolórky.

Podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná osoba povinná v určenej lehote splniť prijaté opatrenia. Počnúc 1. januárom 2019 povinná osoba predkladá dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení len na základe výzvy oprávnenej osoby (§ 21 ods. 3 písm. h) zákona).

Správy o výsledku vykonaných kontrol v roku 2022 boli priebežne predkladané priamo mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením §18f ods. 1) písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré MsZ v Krompachoch zobralo na vedomie:

**uznesením č. 35/B.4 zo dňa 9. marca 2022**

→ Správu o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií podaných na Mestský úrad Krompachy v roku 2020.

**uznesením č. 36/D.4 zo dňa 27. apríla 2022**

→ Správu o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach MsÚ Krompachy za roky 2020, 2021.

→ Správu o výsledku kontroly čerpania výdavkov na opatrovateľskú službu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a interných predpisov v súvislosti s výkonom opatrovateľskej služby v podmienkach MsÚ Krompachy v roku 2021.

**uznesením č. 38/C.8 zo dňa 22. júna 2022**

→ Správu o výsledku kontroly vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 v Základnej škole s materskou školou, SNP 47, Krompachy.

**uznesením č. 39/C.20 zo dňa 24. augusta 2022**

→ Správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich so zmenami rozpočtu a vykonávaním rozpočtových opatrení v podmienkach MsÚ Krompachy v kontrolovanom období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

**uznesením č. 42/C.4 zo dňa 26. októbra 2022**

→ Správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vo vybraných rozpočtových organizáciách – zariadeniach školského stravovania:

- Základná škola, Zemanská 2, Krompachy  
*Školská jedáleň pri Základnej škole, Zemanská 2, Krompachy*
- Základná škola s materskou školou, Maurerova 14 Krompachy  
*Školská jedáleň pri ZŠ s MŠ, Maurerova 14, Krompachy*  
*Výdajná školská jedáleň v MŠ, Maurerova 14, Krompachy*  
*Výdajná školská jedáleň v MŠ, Robotnícka 3, Krompachy*

**Mesto Krompachy**  
Mestský úrad Krompachy, Námestie Slobody 1, 053 42 Krompachy  
Hlavná kontrolórka mesta

Prehľad a zameranie vykonaných kontrolných akcií v členení podľa § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení:

Číslo	Plán	Subjekt	Zameranie	Výsledok	Počet kontrol. zistení	Odporúčania
9/2021	2. polrok 2021	Mestský úrad Krompachy	Kontrola vybavovania sťažností a petícií podaných na Mestský úrad Krompachy v roku 2020.	S	---	1
1/2022	1. polrok	Mestský úrad Krompachy	Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za roky 2020, 2021.	N, S	6	6
2/2022	1. polrok	Mestský úrad Krompachy	Kontrola čerpania výdavkov na opatrovateľskú službu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a interných predpisov v súvislosti s výkonom opatrovateľskej služby v roku 2021.	N, S	6	8
3/2022	1. polrok	ZŠ s MŠ SNP 47, Krompachy	Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.	N, S	9	10
4/2022	1. polrok	Mestský úrad Krompachy	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich so zmenami rozpočtu a vykonávaním rozpočtových opatrení v podmienkach MsÚ Krompachy.	N, S	7	9
5/2022	2. polrok	ŠJ pri ZŠ Zemanská Krompachy	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2020 - hospodárenie v školských jedálňach pri základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy v období rokov 2020 -2021.	N, S	3	4
6/2022	2. polrok	ŠJ pri ZŠsMŠ Maurerova Krompachy	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 9/2020 - hospodárenie v školských jedálňach pri základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krompachy.	S	---	---
7/2022	2. polrok	Mestský úrad Krompachy	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2021.	N, S	10	11
8/2022	2. polrok	MŠ Hlavná Krompachy	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach MŠ Hlavná Krompachy, rok 2021 a 2022.	S	---	1

\*N - návrh správy (zistené nedostatky) S - správa (bez nedostatkov)

## Vykonanie inej odbornej činnosti

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení boli hlavnou kontrolórkou vypracované **návrhy plánu kontrolnej činnosti**, zverejnené na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote a predložené na zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Krompachoch.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta, webovom sídle dňa 10. októbra 2022 a predložený na 42. zasadnutie MsZ dňa 26. októbra 2022, uznesením č. 42/B.30 bol návrh plánu kontrolnej činnosti schválený.

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2021** bola vypracovaná v súlade § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení a predložená v zákonom stanovenom termíne na 34. zasadnutie mestského zastupiteľstva, uznesením č. 34/C.6 dňa 23. februára 2022 MsZ predloženú správu zobralo na vedomie.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj **spracovanie odborných stanovísk**:

- Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Krompachy za rok 2021, predložené na 38. zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 22. júna 2022, uznesením č. 38/C.4 MsZ v Krompachoch zobralo stanovisko na vedomie.

### **Ostatné činnosti**

- ✓ účasť na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Krompachoch,
- ✓ príprava na výkon kontroly, ktorá spočíva s štúdiu všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly,
- ✓ konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení, referentami MsÚ a riaditeľkami RO,
- ✓ metodické usmernenie podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty,
- ✓ spolupráca a pripomienkovanie pri tvorbe Zásad o hospodárení s majetkom mesta schválených MsZ uznesením č. 36/B.2 dňa 27.04.2022,
- ✓ pripomienkovanie návrhov Všeobecne záväzných nariadení mesta Krompachy,
- ✓ účasť na odborných vzdelávacích aktivitách a školeniach,
- ✓ individuálne vzdelávanie – absolvovanie školení a dopĺňanie si odbornej kvalifikácie súvisiacej s výkonom kontrolnej činnosti v územnej samospráve.

V Krompachoch 3. februára 2023

Ing. Marta Legátová  
hlavná kontrolórka