

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 758/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR**

Mesto Krupina

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 - 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovanú predbežnú štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí a miest SR.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obcí a miest podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 416/2001 Z. z.“).

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. že okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná aj výkonnosť vybraných originálnych a prenesených kompetencií: rozpočtové hospodárenie, majetok, ľudské zdroje, materiálno-technické zabezpečenie, regionálny rozvoj a čerpanie fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), úsek matriky a stavebného poriadku, odpadové hospodárstvo, strategické plánovanie a systém vnútornej kontroly.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov, plánovacie a strategické dokumenty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečné účty, rôzne druhy štatistických výkazov a i.), rozhovory s manažmentom a zamestnancami obce, mesta.

Zistené údaje boli následne analyzované a bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov. Kontrolné zistenia a závery uvedené v zázname o výsledku kontroly budú slúžiť ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bude analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy rozpočtu a pod.).

Preverovaním efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku v meste Krupina počas kontrolovaného obdobia pri výkone vybraných pôsobností bolo zistené, že mesto hospodáril podľa schválených rozpočtov. Rozpočty mesta, v ktorých sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia, vyjadrovali samostatnosť hospodárenia mesta, vzťahy k jeho obyvateľom, k zriadeným organizáciám, k rozpočtom iných obcí a k štátnemu rozpočtu. Výdavky rozpočtu mesto plnilo v roku 2011 na 89 % (nižšie čerpanie bežných výdavkov), v roku 2012 na 100 % a v roku 2013 na 101 %.

V oblasti majetku k veľkej zmene celkového majetku mesta nedošlo. V roku 2013 vzrástli krátkodobé pohľadávky o 93,64 % v porovnaní s rokom 2011.

Mesto zabezpečovalo výkon samosprávnych a prenesených pôsobností primátorom, hlavným kontrolórom, zamestnancami mestského úradu (ďalej aj „MsÚ“) a svojimi rozpočtovými organizáciami a obchodnými spoločnosťami. MsÚ mal 80 zamestnancov, z toho bolo 34 administratívnych zamestnancov.

V kontrolovanom období bol zastupiteľský zbor mesta zložený z 12 poslancov, ktorý mal zriadenú mestskú radu a šesť komisií.

Odborné administratívne a organizačné práce zabezpečovalo mesto v primeranom počte ľudských zdrojov so zodpovedajúcim vzdelaním dopĺňaným odbornými školeniami a materiálno-technickým zabezpečením, čo napomáhalo efektívnemu plneniu kompetencií.

Prostredníctvom externých zmluvných dodávateľov mesto zabezpečovalo najmä odpadové hospodárstvo, zimnú údržbu ciest, údržbu verejného osvetlenia, cintorínov a verejnej zelene.

V období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 mesto bolo prijímateľom štyroch nenávratných finančných príspevkov v celkovej sume 1 327 082,70 eur.

Mesto bolo matričným úradom, ktorého výdavky na činnosť boli približne na 70 % kryté zo štátneho rozpočtu a zvyšok príjmami zo spoplatnených úkonov a vlastného rozpočtu.

Mesto ako stavebný úrad zabezpečovalo činnosti na úseku stavebného poriadku v rámci spoločného obecného úradu so sídlom v Krupine (ďalej aj „SOÚ). Poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu spolu s príjmami za spoplatnené úkony pokrývali len necelých 60 % celkových výdavkov na úseku stavebného poriadku.

Zriadenie, spôsob financovania a činnosť SOÚ možno hodnotiť ako aplikáciu postupov a princípov tzv. „dobrej praxe“, čo napomáhalo k efektívnemu riadeniu a organizácii práce mesta.

V oblasti odpadového hospodárstva mesto zabezpečovalo zber a likvidáciu komunálneho odpadu, separovalo osem rôznych zložiek odpadov a malo zriadený vlastný zberný dvor. Celkový objem komunálneho odpadu sa v roku 2013 znížil o 11,6 % oproti roku 2011 a podiel vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade sa v tomto období zvýšil z 5,92 % na 10,99 %. Celkové príjmy z odpadového hospodárstva mesta v každom z rokov kontrolovaného obdobia pokrývali menej ako 80 % celkových výdavkov súvisiacich s nakladaním s odpadmi.

Preverovaním účinnosti pri výkone vybraných pôsobností bolo zistené, že mesto zostavovalo programové rozpočty, stanovené merateľné ukazovatele monitorovalo a vyhodnocovalo. Programové rozpočty informovali obyvateľov o vecných zámeroch a cieľoch v činnosti mesta a umožňovalo im podieľať sa na ich tvorbe a plnení.

Mesto malo vypracované všetky vybrané dokumenty týkajúce sa plánovania regionálneho rozvoja. Členstvo mesta v Združení miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“), v združení mikroregiónu a verejno-súkromnom partnerstve prispelo k lepšiemu výkonu kompetencií v oblasti regionálneho rozvoja a k získaniu grantov na vybudovanie cyklistických trás a náučného chodníka.

Mesto malo vytvorené vhodné podmienky pre účinný systém kontroly a pre jeho nezávislý výkon.

Preverovaním dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností mesta Krupina nebol zistený nesúlad medzi požadovaným stavom a skutočnosťou.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 758/01 z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Štefánik, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 20.10.2014 v

Meste Krupina, Svätotrojičné námestie 4/4, 963 01 Krupina, IČO 00320056

za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo preverenie efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku mesta pri výkone vybraných pôsobností mesta a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností mesta.

Mesto Krupina (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta, hlasovaním obyvateľov mesta a najmä prostredníctvom volených zástupcov: mestského zastupiteľstva (ďalej aj „MsZ“) a primátora mesta.

Činnosť mesta je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. Mesto Krupina je sídlom okresu v Banskobystrickom kraji. Ako prirodzené centrum hontianskej oblasti je administratívnym, školským a hospodárskym centrom s rozvinutým strojárskym a potravinárskym priemyslom.

Podľa údajov Štatistického úradu SR (ďalej aj „ŠÚ SR“) malo mesto nasledovné počty obyvateľov: 8 035 obyvateľov v roku 2011, 8 007 obyvateľov v roku 2012 a 8 010 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Preverenie efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku mesta pri výkone vybraných pôsobností

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov mesta na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok mesta

V kontrolovanom období rozpočet vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, vzťahy k jeho obyvateľom, k zriadeným organizáciám, k rozpočtom iných obcí a k štátnemu rozpočtu. Súčasťou rozpočtu mesta boli aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriadených mestom. V rozpočte mesta sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia.

V kontrolovanom období boli jednotlivé rozpočty mesta vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V roku 2011 a 2012 bol rozpočet zostavený ako prebytkový a v roku 2013 bol rozpočet mesta zostavený ako vyrovnaný. V roku 2011 bol kapitálový rozpočet zostavený ako schodkový, pričom tento schodok bol krytý návratnými zdrojmi financovania a prebytkom bežného rozpočtu. V roku 2012 a 2013 bol bežný rozpočet zostavený ako prebytkový, pričom tento prebytok bol použitý na úhradu návratných zdrojov financovania a na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Podrobnejší prehľad o schválenom a upravenom rozpočte mesta a jeho skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v prílohe č. 1 tohto záznamu o výsledku kontroly.

Podľa predložených uznesení zo zasadnutí MsZ a evidencie rozpočtových opatrení mesto v kontrolovanom období sledovalo v priebehu každého rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávalo zmeny v rozpočte. Zmeny rozpočtu mesta, najmä presuny rozpočtových prostriedkov, schvaľovalo MsZ s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. Zmeny rozpočtu v rozsahu určenom MsZ vykonával aj primátor mesta.

MsZ schválilo rozpočet mesta na rok 2011 vo februári 2011, na rok 2012 vo februári 2012 a rozpočet na rok 2013 schválilo v decembri 2012.

Príjmy rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií mesto plnilo v roku 2011 a 2012 na 101 % a v roku 2013 na 100 %, výdavky rozpočtu mesto plnilo v roku 2011 na 89 % (z dôvodu nižšieho čerpania bežných výdavkov), v roku 2012 na 100 % a v roku 2013 na 101 %.

Výsledky rozpočtového hospodárenia mesta a jeho prepočet (bez finančných operácií) na obyvateľa počas kontrolovaného obdobia sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eur)

Rok	Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok -) vrátane finančných operácií	Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok -) bez finančných operácií	Výsledok rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) na obyvateľa
2011	+ 640 330	+ 859 755	107,00
2012	+ 52 066	+ 302 448	37,77
2013	- 60 693	+ 218 643	27,29

Preverovaním vybraných ukazovateľov v oblasti majetku bolo zistené, že mesto v rokoch 2012 a 2013 nakúpilo na základe piatich kúpnych zmlúv (ďalej aj „KZ“) pozemky a automobil spolu v celkovej sume 21 021,85 eur. V roku 2011 k nákupu dlhodobého majetku nedošlo. V rámci predaja majetku mesta bolo v kontrolovanom období uzatvorených 40 kúpnych zmlúv, ktorými bol predaný majetok mesta spolu v sume 401 621,95 eur. Pri predaji majetku išlo o predaj pozemkov, dvoch áut, bytu, rodinného domu a budovy materskej školy (ďalej aj „MŠ“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková hodnota majetku mesta, ako aj ďalšie ukazovatele týkajúce sa majetku mesta sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku mesta (v eur)	51 531 527,00	51 481 882,14	51 032 420,82
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	- 0,98
Majetok na obyvateľa (v eur)	6 413,38	6 429,61	6 371,09
Suma neobežného majetku (v eur)	50 034 032,00	48 907 050,85	48 687 305,08
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	97,09	95,00	95,40
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	46 868 941,00	45 965 603,34	45 928 021,33
Suma obežného majetku (v eur)	1 490 227,00	2 566 979,64	2 336 951,79
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	0,00	38 593,75	0,00
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	151 527,00	169 707,05	293 419,61
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,29	0,40	0,57
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	55,01	54,51	48,12
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	0	3	2
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	17	9	14
Druh majetku	pozemky, auto, budova MŠ, rodinný dom	pozemky, byt	pozemky, auto
Cena predávaného majetku (v eur)	46 386,28	121 684,65	233 551,02

Najväčšou zmenou bol pokles hodnoty neobežného majetku v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 o 1 126 981,15 eur. V rovnakom období sa zvýšila hodnota obežného majetku o 1 076 752,64 eur, preto k výraznej zmene celkovej hodnoty majetku mesta v kontrolovanom období nedošlo. Výraznou zmenou bol aj nárast výšky krátkodobých pohľadávok o 93,64 %.

Podmienky hospodárenia s majetkom boli upravené všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) mesta č. 4/2010 „O zásadách hospodárenia s majetkom mesta Krupina“, schváleného MsZ dňa 26.05.2010. Zásady hospodárenia s majetkom upravovali všetky potrebné náležitosti definované v § 9 ods. 1 písm. a) až f) a § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonalo mesto k 31.12. každého z rokov kontrolovaného obdobia. Inventarizácie boli vykonané na základe príkazu primátora inventarizačnou komisiou menovanou menovacími dekrétmi. Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vypracované inventúrne súpisy, z ktorých bol vypracovaný súhrnný inventarizačný zápis, v ktorom za každý kontrolovaný rok nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone pôsobností mesta v oblasti rozpočtového hospodárenia a majetku nebol zistený nesúlad medzi požadovaným stavom a skutočnosťou.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie mesta

V kontrolovanom období mesto zabezpečovalo výkon samosprávy a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy zamestnancami MsÚ, svojimi rozpočtovými organizáciami a obchodnými spoločnosťami. Hlavný kontrolór (ďalej aj „HK“) ako zamestnanec mesta vykonával kontrolnú činnosť. Na zabezpečenie krátkodobých a jednorazových činností mesto uzatváralo dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Pracovnú činnosť, členenie, pôsobnosť a právomoci MsÚ upravoval „Organizačný poriadok mestského úradu v Krupine“, ktorý nadobudol účinnosť 15.05.2010. Tento organizačný poriadok bol zmenený dvomi dodatkami, ktoré nadobudli účinnosť 22.01.2011 a 01.04.2011. Dodatkami bol znížený počet zamestnancov mestskej polície, zrušené pracovné miesto odborného referenta a namiesto manažéra mesta bolo vytvorené oddelenie projektového manažérstva.

MsÚ v rokoch 2011 až 2013 pozostával zo šiestich oddelení ako základných organizačných útvarov: ekonomické oddelenie, oddelenie školstva a organizačné oddelenie, oddelenie správy majetku, oddelenie výstavby a životného prostredia a regionálneho rozvoja, oddelenie projektového manažérstva a SOÚ. Na čele MsÚ bol prednosta, so sekretariátom prednostu.

Súčasťou MsÚ bol sekretariát primátora, referent civilnej ochrany, správca počítačovej siete, správca športových a detských ihrísk a útvar mestskej polície so štyrmi zamestnancami. V oddelení školstva a organizačnom oddelení bola začlenená Materská škola na ul. Malinovského s pracoviskom na ul. I. Krasku (ďalej len „MŠ na ul. I. Krasku“), ako zariadenie bez právnej subjektivity s počtom 37 zamestnancov.

V SOÚ pracovali štyria zamestnanci: vedúca úradu a traja odborní referenti pre stavebný úrad, pozemné komunikácie, verejné obstarávanie, ochranu prírody. Súčasťou SOÚ boli opatrovatelky pre poskytovanie opatrovateľských služieb v meste a okolitých obciach.

Oddelenia a zamestnanci MsÚ okrem úloh primátora a prednostu vykonávali nasledovné činnosti:

- zabezpečovali písomnú agendu pre MsZ, primátora a jeho zástupcu,
- pripravovali odborné podklady pre rokovanie MsZ,
- pripravovali a vypracovávali písomné vyhotovenia všetkých rozhodnutí mesta v správnom konaní a v ostatných konaniach,
- pripravovali návrhy VZN mesta,
- koordinovali činnosť rozpočtových organizácií, podnikateľských a ostatných subjektov mesta,
- organizačno-technicky zabezpečovali plnenie úloh štátnej správy prenesenej na mesto.

V kontrolovanom období MsÚ mal 80 zamestnancov vrátane zamestnancov SOÚ, z toho bolo 34 administratívnych zamestnancov.

Na vykonávanie verejno-prospešných prác mesto zamestnávalo 29 zamestnancov v roku 2011, v roku 2012 to bolo 21 zamestnancov a v roku 2013 to bolo 16 zamestnancov.

V roku 2011 mesto uzatvorilo 58 dohôd o vykonaní práce a 14 dohôd o pracovnej činnosti, v roku 2012 to bolo 46 dohôd o vykonaní práce a 14 dohôd o pracovnej činnosti a v roku 2013 to bolo 48 dohôd o vykonaní práce, 25 dohôd o pracovnej činnosti a 11 dohôd o brigádnickej práci študentov. Uzatvorením dohôd o vykonaní práce mesto zabezpečovalo najmä doručovanie rozhodnutí o dani z nehnuteľností a poplatkov za odpad, sčítanie obyvateľov, domov a bytov v roku 2011, oznámení o konaní parlamentných volieb v roku

2012 a volieb do VÚC v roku 2013. Uzatvorením dohôd o pracovnej činnosti mesto zabezpečovalo vykonanie jednorazových činností najmä pre zbor pre občianske záležitosti a pre sklad civilnej ochrany.

MsZ malo v kontrolovanom období stanovených 12 poslancov, z možného rozsahu 11 až 13 poslancov, ktorý podľa počtu obyvateľov mesta stanovoval zákon č. 369/1990 Zb.

V roku 2011 MsZ zasadalo 11 krát a v roku 2012 a 2013 zasadalo 8 krát, pričom priemerná účasť na jednom zasadnutí bola v rozpätí 11,12 až 11,25 poslancov.

Mesto pred zasadnutím zastupiteľstva zverejšňovalo pozvánku s programom zasadnutia a po jeho ukončení zverejšňovalo prijaté uznesenia. Vyhodnocovanie plnenia prijatých uznesení MsZ pravidelne vykonával HK na najbližšom zasadnutí.

V kontrolovanom období MsZ malo zriadených šesť komisií, štyri stále komisie a dve nestále komisie, ktoré sa schádzali podľa potreby.

Štyri stále komisie: ekonomická komisia, komisia výstavby, životného prostredia a rozvoja mesta, komisia pre mládež, kultúru, šport a verejný poriadok a komisia Človek človeku boli zložené z poslancov a z ďalších osôb zvolených MsZ. Komisia pre prešetrovanie sťažností proti činnosti poslanca MsZ, primátora mesta a HK a komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov boli zložené len z poslancov.

V kontrolovanom období bola zriadená mestská rada, ktorá sa skladala zo štyroch poslancov. Mestská rada sa schádzala 5 – 6 krát ročne za účasti primátora, prednostu a HK.

Mesto malo prijatý interný predpis pre odmeňovanie poslancov MsZ: „Zásady odmeňovania poslancov MsZ v Krupine“ z 29.09.2010, ktoré boli aktualizované 11.05.2011 a 06.02.2013.

Podľa Čl. 2 zásad odmeňovania mesačná odmena poslanca pozostávala zo základnej mesačnej odmeny v sume 35,00 eur (od 06.02.2013 v sume 31,50 eur), odmeny za účasť na zasadnutí MsZ v sume 50,00 eur (od 06.02.2013 v sume 45,00 eur) a odmeny za účasť na zasadnutí mestskej rady v sume 20,00 eur (od 06.02.2013 v sume 18,00 eur). Odmena za účasť člena stálej komisie bola v sume 15,00 eur (od 06.02.2013 v sume 13,50 eur) a odmena predsedu stálej komisie bola 20,00 eur (od 06.02.2013 v sume 18,00 eur).

V kontrolovanom období primátor mesta pracoval na plný úväzok. Poslanci MsZ sa každý rok zaoberali platom primátora, ktorý bol v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Primátor v kontrolovanom období sa každý rok zúčastňoval školení organizovaných ZMOS a regionálneho ZMOS. V roku 2011 a 2013 bol na študijnom pobyte v rámci regionálneho ZMOS.

Mesto v kontrolovanom období nemalo certifikát systému manažérstva kvality.

Objem výdavkov na školenia zamestnancov MsÚ vrátane primátora a zamestnancov SOÚ je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Zamestnanci	2011	2012	2013
MsÚ (v eur)	2 408,00	3 046,00	2 817,00
SOÚ (v eur)	1 044,00	67,00	23,00
Spolu: (v eur)	3 452,00	3 113,00	2 840,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rokoch 2011 až 2013 sa neuskutočnili petície a referendá na odvolanie primátora ani iné petície a referendá. V meste sa nevyskytol prípad nefunkčnosti MsÚ a MsZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na primátora alebo na poslancov.

Podrobnejší prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	496 847,00	503 535,00	521 166,00
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta** (v %)	21,87	21,09	22,85
Podiel mzdových výdavkov primátora na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	1,99	1,80	1,84
Podiel mzdových výdavkov hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	1,38	1,32	1,32
Podiel mzdových výdavkov poslancov MsZ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,46	0,64	0,80
Podiel mzdových výdavkov zamestnancov MsÚ na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	18,04	17,33	18,90
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov mesta	0,35	0,35	0,35

*primátor, HK, poslanci MsZ, zamestnanci MsÚ

**zdroj: FIN 1-04 resp. FIN 1-12

Najväčší podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta tvorili výdavky zamestnancov MsÚ, pričom v týchto výdavkoch neboli zahrnuté mzdové výdavky 37 zamestnancov MŠ na ul. I. Krasku, ako organizácie bez právnej subjektivity.

Objem mzdových výdavkov zamestnancov MsÚ so zamestnancami MŠ na ul. I. Krasku a ich podiel na bežných výdavkoch rozpočtu mesta je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov zamestnancov MsÚ s MŠ na ul. I. Krasku (v eur)	739 777,13	750 694,27	740 958,76
Podiel mzdových výdavkov zamestnancov MsÚ s MŠ na ul. I. Krasku na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	32,56	31,44	32,49

V kontrolovanom období malo mesto primeraný počet odborných zamestnancov pracujúcich v MsÚ a na základe uzatvorených zmlúv a dohôd ďalších pracovníkov na vykonanie doplnkových pomocných prác a činností. Organizačné členenie MsÚ napomáhalo k efektívnemu využívaniu ľudských zdrojov.

Preverovaním vybavenia materiálno-technického zabezpečenia v oblasti informačných technológií (ďalej aj „IT“) bolo zistené, že mesto k 31.12.2011 evidovalo vo svojom účtovníctve 33 zariadení výpočtovej techniky (počítače a notebooky) s priemerným vekom 3,55 roka, k 31.12.2012 ich bolo 37 s priemerným vekom 3,97 roka a k 31.12.2013 ich bolo 45 s priemerným vekom 3,73 roka.

Výpočtová technika bola počas kontrolovaného obdobia obstarávaná priebežne podľa potrieb. Podstatná časť výpočtovej techniky bola zmodernizovaná v roku 2013, kedy mesto

postupne obstaralo 11 počítačov, pričom rovnaký počet starých počítačov bolo k 31.12.2013 vyradených.

Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia mesta je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	14 885,19	17 284,93	18 493,01
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	0,66	0,72	0,81
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	3,55	3,97	3,73

Objem výdavkov na oblasť informačných systémov a výpočtovej techniky sa v kontrolovanom období výrazne nemenil a ich podiel na bežných výdavkoch mesta v jednotlivých rokoch nepresiahol jedno percento.

Mesto v kontrolovanom období vytváralo zálohu údajov z informačného systému týždenne na DVD, ktoré boli ukladané v trezore. Okrem toho boli údaje ukladané aj na serveri, ktorý bol umiestnený v zabezpečenej serverovni. Zálohovanie vykonával správca počítačovej siete, ktorý bol v rámci kumulovanej funkcie zodpovedný aj za ostatné činnosti v rámci správy výpočtovej techniky, jej prevádzky, údržby a bezpečnosti údajov informačného systému. V jeho pracovnej náplni bola aj správa a údržba webovej stránky mesta a preto táto činnosť nepredstavovala v kontrolovanom období pre mesto žiadne ďalšie výdavky.

Na webovej stránke mesta boli pravidelne uvádzané aktuálne informácie súvisiace s činnosťou mesta, ako aj zverejňované zmluvy, objednávky a faktúry v súlade § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odborné administratívne a organizačné práce zabezpečovalo mesto v primeranom počte ľudských zdrojov so zodpovedajúcim materiálno-technickým zabezpečením, ktoré napomáhalo efektívnemu plneniu jej samosprávnych a prenesených kompetencií.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

1.2.1 Regionálny rozvoj, utváranie podmienok rozvoja mesta čerpaním fondov Európskej únie

V kontrolovanom období mesto bolo zriaďovateľom šiestich rozpočtových organizácií, z toho boli dve základné školy, jedna základná umelecká škola, Domček - centrum voľného času, Kultúrne centrum a múzeum A. Sládkoviča a Mestské kultúrne stredisko, ktoré od 01.10.2013 zmenilo právnu formu na príspevkovú organizáciu. MsZ uznesením č. 253/2013-MsZ zrušilo Mestské kultúrne stredisko, príspevkovú organizáciu, zlúčením s právnym nástupcom Kultúrne centrum a múzeum A. Sládkoviča s účinnosťou od 01.01.2014. Mesto bolo zakladateľom troch obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou mesta: Mestské lesy, s. r. o., Mestský bytový podnik, s. r. o. a Mestský podnik služieb, s. r. o. Mesto v tomto období nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Pri preverovaní akým spôsobom mesto zabezpečovalo výkon pôsobností bolo zistené, že mesto prostredníctvom MsÚ zabezpečovalo prenesený výkon štátnej správy pre úsek

matriky, územné plánovanie, stavebný poriadok, ochranu životného prostredia a na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov.

Mesto prostredníctvom svojich rozpočtových organizácií zabezpečovalo:

- úsek školstva prostredníctvom dvoch základných škôl, jednej základnej umeleckej školy a centra voľného času,
- kultúrnu a osvetovú činnosť prostredníctvom organizácií: Kultúrne centrum a múzeum A. Sládkoviča a Mestské kultúrne stredisko.

Mestské kultúrne stredisko malo na starosti spoluprácu, metodickú činnosť a výpomoc občianskym združeniam na území mesta – klub dôchodcov, stolnotenisový klub, dobrovoľný hasičský zbor, futbalový klub a iné. Predmetom činnosti bola aj správa nebytových priestorov a nehnuteľností slúžiacich pre uvedené združenia.

Predmetom činnosti Kultúrneho centra a múzea A. Sládkoviča bolo vytvárať pre obyvateľov Hontu programy a podmienky pre tvorbu, obnovu, prezentáciu a rozvoj kultúrnych a duchovných hodnôt, vykonávaním aktivít múzejníctva, zbieraním, dokumentovaním, ochraňovaním a prezentovaním predmetov múzejnej a galerijnej hodnoty (predmety kultúrneho dedičstva).

Mesto prostredníctvom svojich obchodných spoločností zabezpečovalo:

- v roku 2011 a do 31.05.2012 zber a likvidáciu komunálneho odpadu (ďalej aj „KO“) prostredníctvom Mestského podniku služieb s.r.o.,
- letnú a zimnú údržbu miestnych komunikácií prostredníctvom Mestského podniku služieb s.r.o.,
- prevádzkovanie verejného vodovodu do 31.03.2013 Mestským podnikom služieb s.r.o. a od 01.04.2013 Mestským bytovým podnikom, s.r.o.

Mesto prostredníctvom externých zmluvných dodávateľov zabezpečovalo:

- komplexné služby v odpadovom hospodárstve od 01.06.2012,
- zimnú údržbu štrkových ciest v okrajových častiach mesta,
- správu a údržbu verejného osvetlenia,
- správu a údržbu cintorínov,
- údržbu verejnej zelene.

Mesto prostredníctvom verejno-prospešných prác v roku 2011 vykonávalo protipovodňové aktivity a zabezpečovalo udržiavanie čistoty na svojom území. V rámci uvedených prác bolo v roku 2011 zamestnaných 29 zamestnancov, v roku 2012 to bolo 21 zamestnancov a v roku 2013 to bolo 16 zamestnancov.

Mesto bolo účastníkom „Zmluvy o zriadení Spoločného obecného úradu – SOÚ“ so sídlom v Krupine, ktorý bol založený v súlade s § 20a zákona č. 369/1990 Zb., zmluvou zo dňa 20.12.2002 v znení dodatkov. SOÚ zabezpečoval prenesený výkon štátnej správy spolu pre 36 účastníkov zmluvy (34 obcí a dve mestá vrátane kontrolovaného subjektu).

Podľa predmetu zmluvy hlavnou úlohou SOÚ bola najmä odborná príprava podkladov na rozhodovaciu činnosť primátorov miest a starostov obcí a návrhov na normotvornú právomoc obcí. Účastníci zmluvy zriadili SOÚ na zabezpečenie výkonu prenesených úloh štátnej správy a kompetencií, a to na úseku územného plánovania a stavebného poriadku, ochrany prírody a krajiny, pozemných komunikácií, štátnej vodnej správy, ochrany ovzdušia a ochrany pred povodňami. V rámci výkonu originálnych pôsobností SOÚ zabezpečoval spracúvanie VZN a interných noriem, procesu verejného obstarávania, správy sociálnych vecí a vyhotovenia právnej dokumentácie (zmlúv a pod.).

Podľa zmluvy bol SOÚ financovaný na prenesené úlohy štátnej správy a kompetencie v zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. zo štátneho rozpočtu a originálne pôsobnosti z rozpočtu obcí. Finančné prostriedky na prenesený výkon, ktoré zabezpečoval SOÚ bola obec povinná do 10 dní po obdržaní poslať na účet SOÚ. Rozpočet SOÚ nesmel byť schodkový. V prípade finančného deficitu na SOÚ zodpovedali zaň všetci účastníci zmluvy spoločne a nerozdielne podľa prepočtu na jedného obyvateľa podľa stavu k 31.12. predchádzajúceho roka. Žiadosti občanov zúčastnených obcí sa podávali na obecnom alebo mestskom úrade podľa miesta trvalého pobytu žiadateľa.

Podľa organizačného poriadku mesta bol SOÚ súčasťou MsÚ, pozostávajúci z vedúcej úradu, troch odborných referentov a opatrovateliek v domácnosti.

Zriadenie, spôsob financovania a činnosť SOÚ, ktorého súčasťou bol aj kontrolovaný subjekt, možno hodnotiť pozitívne ako aplikáciu postupov a princípov tzv. „dobrej praxe“, čo napomáhalo k efektívnemu riadeniu a organizácii práce mesta pri výkone kompetencií.

Mesto bolo v období od začiatku čerpania fondov EÚ do 31.12.2013 prijímateľom štyroch nenávratných finančných príspevkov. Dva projekty sa týkali získania prostriedkov z fondu sociálneho rozvoja na využívanie terénnych sociálnych pracovníkov, kde žiadateľom o nenávratný finančný príspevok bolo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Ostatné dva investičné projekty financované z prostriedkov EÚ boli schválené pred kontrolovaným obdobím, ale ich financovanie zasahovalo aj do rokov 2011 a 2012.

Údaj o výške čerpaných finančných prostriedkov týkajúcich sa týchto dvoch investičných projektov je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	772 057,49	41 425,76	0,00
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013 (v eur)	2		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	1 327 082,70		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Mesto bolo v kontrolovanom období matričným úradom okrem samotného mesta Krupina aj pre ďalšie dve obce.

Objem finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom vnútra SR (ďalej len „MV SR“) a ďalšie údaje súvisiace s činnosťou matričného úradu sú uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	8 407	8 377	8 373
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	8 746,65	8 761,85	8 880,25
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	3 366,00	3 055,00	2 512,00
Objem skutočných výdavkov (v eur)	12 112,39	12 204,60	12 299,06
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	100,00	96,82	92,63
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	1,44	1,46	1,47

* všetkých obcí, pre ktoré mesto vykonávalo činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Najpočetnejšiu časť úkonov predstavovali najmä vydané prvopisy a druhopisy, ostatné oznámenia, ako napr. oznámenie o úmrtí, o sobáší alebo potvrdenie o sobáší a ďalšia korešpondencia. Spoplatnené úkony tvorili v kontrolovanom období približne 20 % zo všetkých úkonov, ich počet aj výška príjmov z nich počas kontrolovaného obdobia mierne klesla.

Skutočné výdavky vynaložené na činnosť matričného úradu sa v kontrolovanom období výrazne nemenili. Objem finančných prostriedkov poskytnutých MV SR na činnosť matričného úradu pokrýval v kontrolovanom období len približne 70 % z celkových výdavkov vynaložených matričným úradom, zvyšok bol takmer v plnej miere krytý príjmami matričného úradu za spoplatnené úkony. Len minimálnu sumu finančných prostriedkov muselo mesto poskytnúť z vlastného rozpočtu.

Činnosti a úkony týkajúce sa matriky zabezpečovala pre matričný úrad jedna zamestnankyňa s úväzkom 0,8, ktorú v prípade neprítomnosti mohli zastúpiť ďalšie dve zamestnankyne. Zamestnankyňa matričného úradu sa v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov, zúčastnila v každom z jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia dvoch zorganizovaných školení.

Mesto bolo v kontrolovanom období stavebným úradom a činnosti na úseku stavebného poriadku vykonávalo v rámci SOÚ pre 36 miest a obcí. O všetkých vykonaných činnostiach bola vedená elektronická evidencia.

Počet vydaných rozhodnutí za mesto Krupina, objem finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) a údajov súvisiacich so stavebným poriadkom je uvedený v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	7 236,00	7 243,00	7 472,55
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	2 701,50	4 774,00	6 713,50
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	10 012,71	13 231,53	17 343,76
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	57,61	58,74	57,16
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	126	91	93
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	100	92	91

Stavebným úradom v Krupine bolo v každom z rokov kontrolovaného obdobia vydaných necelých 80 % zo všetkých prijatých žiadostí.

Objem prostriedkov na úsek stavebného poriadku poskytnutých MDVRR SR sa v kontrolovanom období výrazne nezmenil napriek tomu, že skutočné výdavky mesta na tieto činnosti v kontrolovanom období vzrástli o 43,87 %. Na druhej strane v kontrolovanom období vzrástli aj príjmy zo spoplatnených úkonov. Mestu boli na úseku stavebného poriadku v kontrolovanom období poskytnuté finančné prostriedky len v takej výške, ktoré spolu s príjmami za spoplatnené úkony pokrývali necelých 60 % celkových výdavkov, ktoré mu na úseku stavebného poriadku vznikli.

Uvedené úkony na stavebnom úrade vykonávali traja zamestnanci s odbornou spôsobilosťou.

Oznámenia o ohlásení drobných stavieb si zabezpečovalo mesto samostatne a v kontrolovanom období boli vydané oznámenia ku všetkým prijatým ohláseniam.

Každá obec zasielala stavebnému úradu finančné prostriedky poskytnuté MDVRR SR v plnej výške bez ohľadu na počet vydaných rozhodnutí pre konkrétnu obec. Rovnaký postup bol uplatňovaný aj pri príspevkoch od obcí, ktoré pokrývali rozdiel medzi celkovými výdavkami a finančnými prostriedkami poskytnutými MDVRR SR. Vyúčtovanie poskytnutých prostriedkov a príspevkov zasielalo každoročne mesto každej obci, pre ktorú vykonávalo spoločný stavebný úrad.

Počas kontrolovaného obdobia sa zvýšili celkové výdavky na úsek stavebného poriadku za všetky obce, pre ktoré boli činnosti v rámci spoločného stavebného úradu vykonávané. Ich výška vzrástla o 43,58 %, toto zvýšenie však bolo ovplyvnené kúpou automobilu pre zamestnancov stavebného úradu.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo mesta

Mesto v kontrolovanom období postupovalo pri nakladaní s odpadmi podľa VZN č. 2/2010 o odpadoch. V roku 2011 zabezpečovala činnosti odpadového hospodárstva mestom založená obchodná spoločnosť, v nasledujúcich dvoch rokoch vykonávala túto činnosť externá firma. Mesto v kontrolovanom období disponovalo vlastným zberným dvorom.

Zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov (ďalej aj „DSO“) mesto zabezpečovalo dvakrát ročne v súlade s platnou legislatívou.

Občania mesta mali možnosť separovať osem rôznych zložiek odpadov. Podiel vyseparovaného odpadu na celkovom komunálnom odpade sa v priebehu kontrolovaného obdobia zvýšil z 5,92 % na 10,99 %.

Celkový objem komunálneho odpadu, finančné prostriedky spojené s nakladaním s odpadmi, ako aj ostatné ukazovatele týkajúce sa odpadového hospodárstva sú uvedené v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	2 567,91	2 230,93	2 270,83
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	152,10	183,22	249,58
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	5,92	8,21	10,99
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	284 697,47	257 574,99	300 134,95
Výdavky na obyvateľa mesta na odpadové hospodárstvo (v eur)	35,43	32,17	37,47
Výdavky na t odpadu (v eur)	110,87	115,46	132,17
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	212 307,20	203 719,51	215 339, 39
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KO a DSO (vyrubená suma) (v eur)	208 340,00	212 307,00	212 307,00
Podiel z príjmu z poplatku za KO a DSO na obyvateľa (v eur)	25,93	26,52	26,51
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	74,57	79,09	71,75

Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo mesta sa v priebehu kontrolovaného obdobia mierne zvýšila o 5,42 %.

Suma skutočných príjmov mesta týkajúcich sa odpadového hospodárstva bola v kontrolovanom období tvorená z príjmov z miestneho poplatku za KO a DSO, len nepatrnú časť z nich mesto v roku 2012 a 2013 získalo z činnosti súvisiacej so separáciou odpadov a v roku 2013 aj z príspevku z recyklačného fondu.

V roku 2011 a 2013 mesto vybralo na miestnom poplatku viac prostriedkov ako v danom roku vyrubilo, čo bolo spôsobené vyplatením niektorých pohľadávok na miestnom poplatku aj za minulé obdobia. Napriek tomu pokrývali celkové príjmy v každom z rokov kontrolovaného obdobia len menej ako 80 % celkových výdavkov súvisiacich s nakladaním s odpadmi.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, dosahovanie cieľov a zámerov najmä z pohľadu preskúmania programového rozpočtu mesta, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie mesta

Mesto malo zostavený rozpočet na rok 2011, 2012 a 2013 ako programový rozpočet. Výdavky mesta boli rozdelené do 14 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý podprogram predstavoval súhrn aktivít (činnosti, materiál, práce), mal definovaný svoj zámer a cieľ a stanovenú zodpovednosť. Zámer vyjadroval očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plánovania príslušných cieľov, pričom ciele boli monitorované a hodnotené stanovenými merateľnými ukazovateľmi.

Vypracovaním programových rozpočtov bolo umožnené obyvateľom mesta sa dozvedieť o vecných zámeroch v činnosti a živote mesta a cieľoch, ktoré chce mesto naplniť a umožnilo ich prípadnú spoluúčasť a aktívny podiel na ich tvorbe.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Pri preverovaní definovania rozvojových cieľov v strategických materiáloch bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období malo vypracované všetky vybrané dokumenty týkajúce sa plánovania regionálneho rozvoja:

- program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“),
- program odpadového hospodárstva,
- územný plán,
- komunitný plán sociálnych služieb,
- plán ochrany obyvateľstva,
- povodňový plán,
- koncepcia rozvoja informačných systémov verejnej správy,
- koncepcia resp. stratégia vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu.

PHSR bol vypracovaný v spolupráci s neziskovou organizáciou a bol pravidelne ročne aktualizovaný.

Územný plán mesta v stupni návrh vypracoval v roku 2003 architektonický ateliér v spolupráci so špecialistami jednotlivých profesií technickej infraštruktúry dopravy a poľnohospodárskeho pôdneho fondu. Územný plán mesta platný v kontrolovanom období bol schválený uznesením č. 4/2004 a vyhlásený VZN č. 1/2004 dňa 28.01.2004. Požiadavky nad rámec platného plánu boli riešené siedmimi zmenami a doplnkami.

Mesto bolo členom ZMOS a bolo súčasťou mikroregiónu „Mikroregión Krupinská planina“ a verejno-súkromného partnerstva „VSP Hontiansko – Dobronivské“.

Výdavky mesta spojených s členstvom v združeniach boli v roku 2011 v sume 331,40 eur, v roku 2012 v sume 400,00 eur a v roku 2013 v sume 1 910,00 eur.

Mesto sa v rámci členstva v združeniach mohlo zapojiť do výziev, v ktorých jednotlivé mestá a obce nemohli byť oprávnenými žiadateľmi pretože žiadosť sa mohla podávať len pod hlavičkou združenia.

Prínos členstva prispel k lepšiemu výkonu kompetencií v oblasti regionálneho rozvoja najmä pri vydávaní spoločných propagačných materiálov a pri spoločnom riešení problematiky regionálneho rozvoja. Účasť v združeniach umožnila mestu v roku 2012 získať grant na vybudovanie cyklistických trás a v roku 2013 pomohla k zisku grantu na vybudovanie náučného chodníka.

2.3 Systém vnútornej kontroly

V kontrolovanom období kontrolný systém upravoval najmä zákon č. 369/1990 Zb. a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Mesto malo v kontrolovanom období platnú internú smernicu: „Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, o postupoch verejného obstarávania a o zásadách vykonávania finančnej kontroly“ z 30.05.2003. V roku 2009 a 2010 boli k tejto smernici prijaté tri dodatky.

Cieľom kontroly bolo preveriť, ako kontrolovaný subjekt zabezpečil vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí, preveriť či subjekt vytvoril účinný systém kontroly a preveriť vykonávanie predbežnej a následnej finančnej kontroly.

V kontrolovanom období MsÚ bol členený na šesť oddelení, z ktorých jedno bolo ekonomické oddelenie s počtom deväť zamestnancov. Organizačná štruktúra MsÚ zabezpečovala vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou vykonávania predbežnej kontroly nebol zistený rozdiel medzi požadovaným stavom a skutočnosťou.

Následné finančné kontroly vykonával HK, ktorý bol zamestnaný počas celého kontrolovaného obdobia na plný úväzok. V roku 2011 a 2012 vykonával kontrolnú činnosť súčasne v ďalších štyroch obciach a v roku 2013 v piatich obciach.

Podľa predložených plánov kontrolnej činnosti za I. a II. polrok roku 2011, 2012 a 2013, ako aj uznesení MsZ HK predkladal návrhy plánu kontrolnej činnosti, ktoré boli zverejnené najneskôr 15 dní pred prerokovaním v MsZ. V kontrolovanom období vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu mesta, ako aj odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu pre SOÚ.

Okrem následných finančných kontrol na základe uznesenia MsZ HK vykonával kontrolu uznesení MsZ a mesačne kontrolu použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta. Z vykonaných kontrol predkladal MsZ správy o výsledkoch kontroly a raz ročne správu o kontrolnej činnosti. HK si plnil úlohy v súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti hlavného kontrolóra je uvedený v tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	plný úväzok	plný úväzok	plný úväzok
Podiel mzdových výdavkov HK na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	1,38	1,32	1,32
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	5	10	7
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených MsZ (v %)	100	100	100

Organizačná štruktúra MsÚ s oddelenými rozhodovacími právomocami vedúcich zamestnancov, dodržiavanie internej smernice pre vykonávanie finančnej kontroly a vykonávanie kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom v rozsahu podľa zákona č. 369/1990 Zb. a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. vytváralo vhodné podmienky pre účinný systém kontroly a pre jeho nezávislý výkon.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 záznamu o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 24.10.2014

Ing. Miroslav Štefánik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.11.2014

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta Krupina

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte mesta Krupina vrátane rozpočtových organizácií za roky 2011 až 2013
--------------	--

Prehľad o rozpočte mesta Krupina vrátane rozpočtových organizácií za roky 2011 až 2013

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	7 874 897	5 546 840	5 585 390	101	4 420 448	4 859 888	4 885 358	101	4 333 451	4 855 380	4 863 066	100
V tom: bežné príjmy	4 212 260	4 394 048	4 434 574	101	4 346 059	4 703 788	4 719 851	100	4 333 451	4 596 662	4 604 348	100
kapitálové príjmy	2 419 297	1 061 005	1 061 005	100	35 170	79 637	87 195	09	-	188 230	188 230	100
príjmové finančné operácie	1 243 340	91 787	89 811	98	39 219	76 463	78 312	102	-	70 488	70 488	100
Výdavky spolu	7 870 247	5 546 018	4 945 060	89	4 416 208	4 851 251	4 833 292	100	4 333 451	4 860 099	4 923 759	101
V tom: bežné výdavky	4 186 521	4 150 623	3 587 931	86	3 905 444	4 302 860	4 346 504	101	3 919 804	4 324 659	4 420 784	102
kapitálové výdavky	3 357 131	1 063 390	1 047 893	99	140 551	178 169	158 094	89	19 520	154 912	153 151	99
výdavkové finančné operácie	326 595	332 005	309 236	93	370 213	370 222	328 694	89	394 127	380 528	349 824	92
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	4 650	822	640 330	X	4 240	8 637	52 066	X	0	-4 719	-60 693	X
Bežný rozpočet (+, -)	25 739	243 425	846 643	X	440 615	400 928	373 347	X	413 647	272 003	183 564	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-937 834	-2 385	13 112	X	-105 381	-98 532	-70 899	X	-19 520	33 318	35 079	X
Finančné operácie (+, -)	916 745	-240 218	-219 425	X	-330 994	-293 759	-250 382	X	-394 127	-310 040	-279 336	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-912 095	241 040	859 755	X	335 234	302 396	302 448	X	394 127	305 321	218 643	X