



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

č. z.: 864/2020

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2019

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Poltári (ďalej len „mestské zastupiteľstvo“) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2019.

Hlavný kontrolór vykonáva v podmienkach miestnej samosprávy **kontrolnú činnosť**, ktorej rozsah je stanovený v **§ 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení**, v zmysle ktorého sa kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola 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 obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- c) právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) 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.

V 1. polroku 2019 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2019, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018. Hlavný kontrolór vykonal v 1. polroku 2019 aj kontrolu, ktorá mu bola uložená mestským zastupiteľstvom na základe uznesenia č. 72/2019 zo dňa 23.05.2019, pričom daným uznesením bola následne z pôvodne schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 vypustená kontrola pod por. č. 4.

V 2. polroku 2019 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 92/2019 zo dňa 27.06.2019.

Činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2019 vykonávaná v oblasti:

- výkon kontrolnej činnosti,
- príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov, ostatná vykonávaná činnosť.

I. Výkon kontrolnej činnosti

V 1. polroku 2019 bolo hlavným kontrolórom vykonaných šesť kontrol:

- 1) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite**

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom Mestského úradu v Poltári vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a overiť vykonanie základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v súvislosti s touto finančnou operáciou.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **18.01.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) Nedodržanie schváleného rozpočtu výdavkov v prípade kategórií 610 a 620 na niektorých rozpočtových strediskách MsÚ Poltár v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnávateľom vo výplatnom termíne za mesiac november 2018.*
- 2) Nedodržanie podmienok stanovených v uzatvorenej podnikovej kolektívnej zmluve zo strany zamestnávateľa.*
- 3) Nevykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite v prípade odmien vyplatených zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac november 2018.*
- 4) Nedodržanie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pri navrhovaní odmien zamestnancom.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež navrhnuté jedno *samostatné odporúčanie* ohľadom stanovenia si primeraného rámca a podmienok na poskytovanie odmien v podmienkach povinnej osoby.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 24.01.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 11/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 08.02.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 08.04.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **08.02.2019**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **08.04.2019**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

2) Kontrola plnenia opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu nedostatkov, ktoré boli zistené hlavným kontrolórom pri kontrolách vykonaných v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017 a 1. polrok 2018

Cieľ kontroly: Overiť plnenie opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu nedostatkov, ktoré boli zistené hlavným kontrolórom pri kontrolách vykonaných v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017 a 1. polrok 2018.

I. Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

a) Kontrola bežných príjmov – za užívanie verejného priestranstva

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k trom pôvodným nedostatkom.

b) Kontrola činnosti opatrovateľskej služby a opatrovateliek za rok 2017

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k trom pôvodným nedostatkom a k jednému pôvodne navrhnutému samostatnému odporúčaniam.

c) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za rok 2017

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k dvom pôvodným nedostatkom a k dvom pôvodne navrhnutým samostatným odporúčaniam.

d) Kontrola zákonnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv v školskej jedálni MŠ Sklárska

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k trom pôvodným nedostatkom.

e) Kontrola nastavenia podmienok pre poskytnutie dotácií a kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2017 (v zmysle VZN č. 5/2010 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Mesta Poltár – šport, kluby)

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k šiestim pôvodným nedostatkom a k dvom pôvodne navrhnutým samostatným odporúčaniam.

f) Kontrola pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k ôsmim pôvodným nedostatkom a k trom pôvodne navrhnutým samostatným odporúčaniam.

Blížšie sú vyššie uvedené odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci predmetnej Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.05.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 76/2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **11.04.2019**.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v čiastkovej správe z vykonanej kontroly stanovená **do 10.05.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 28.06.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **10.05.2019**. Dňa **14.05.2019** bolo hlavnému kontrolórovi v zmysle požiadavky doručené doplnenie k pôvodne predloženému písomnému zoznamu prijatých opatrení. Dňa **25.06.2019** bola povinnou osobou predložená žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení do 30.09.2019. Dňa **26.09.2019** bola povinnou osobou predložená žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení do 31.10.2019. Dňa **04.11.2019** (oneskorene) bola povinnou osobou predložená žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019. Do dňa vypracovania tejto správy splnené opatrenia v súvislosti s predmetnou kontrolou povinnou osobou **predložené neboli**.

II. Povinná osoba: Základná škola, Slobody 2, Poltár

a) Kontrola zákonnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v rámci:

A. Zmlúv v školskej jedálni ZŠ Slobody so zameraním na:

I. Postup pri výbere dodávateľov,

II. Uzatváranie zmlúv s dodávateľmi tovarov a ich efektívnosť,

III. Dodržiavanie dojednaných zmluvných podmienok pri reálnom dodávaní tovarov.

B. Uzatváranie a dodržiavanie podmienok nájomných a iných zmlúv, realizáciu podnikateľskej činnosti, vedenie účtovníctva, dodržiavanie účtovných postupov a vykonávanie základnej finančnej kontroly v tejto oblasti v ZŠ Slobody v Poltári so zameraním na:

I. Prenájom priestorov a poskytovanie stravy pri podujatiach (svadby, kary, rodinné slávnosti, absolventské stretnutia a pod.),

II. Prenájom priestorov a realizáciu platieb za využívanie telocvične mimo výchovno-vzdelávacieho procesu,

III. Prenájom priestorov pre podnikateľské subjekty, meranie spotreby energií a realizáciu platieb za energie (zmluvy, evidencia, meranie spotreby energií, mesačné platby, zúčtovanie).

V rámci predmetnej kontroly boli opätovne navrhnuté odporúčania k trom pôvodným nedostatkom a k dvom pôvodne navrhnutým samostatným odporúčaniam.

Blížšie sú vyššie uvedené odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.05.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 76/2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **22.03.2019**.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v čiastkovej správe z vykonanej kontroly stanovená **do 10.05.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 28.06.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **10.05.2019** (e-mailom) a dňa 13.05.2019 cez podateľňu povinnej osoby. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **03.07.2019** (oneskorene, po predchádzajúcom upovedomení hlavného kontrolóra), pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

III. Povinná osoba: Základná škola, Školská 493/3, 987 01 Poltár

a) Kontrola evidencie vzniku a čerpania dovolení a práce nadčas v ZŠ Školská

V rámci predmetnej kontroly bolo opätovne navrhnuté odporúčanie k jednému pôvodnému nedostatku.

Blížšie je vyššie uvedené odporúčanie hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.05.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 76/2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **20.03.2019**.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v čiastkovej správe z vykonanej kontroly stanovená **do 27.03.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **03.04.2019**.

Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **20.03.2019**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

3) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 2. polrok 2018

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých za 2. polrok 2018.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **18.04.2019**.

Vykonanou kontrolou neboli identifikované nedostatky, v nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však bolo hlavným kontrolórom navrhnutých *päť samostatných odporúčaní*.

Bližšie sú dané odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.05.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 76/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 10.05.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **31.05.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi dňa **10.05.2019** „Opatrenia ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podané v lehote určenej kontrolným orgánom do 10.05.2019“. V predloženom dokumente povinná osoba uviedla, že nakoľko v rámci predmetnej kontroly neboli zistené nedostatky, hlavným kontrolórom navrhnuté odporúčania berie na vedomie.

4) Kontrola vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou vo vybranej rozpočtovej organizácii zriadenej Mestom Poltár

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Železničná 6, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť postupy povinnej osoby pri vedení pokladnice, nakladaní s pokladničnou hotovosťou a inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov povinnej osoby.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **03.05.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Vystavené pokladničné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.*
- 2) *Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.*
- 3) *Nevykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnutých ďalších *päť samostatných odporúčaní*.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.05.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 76/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 24.05.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **21.06.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **22.05.2019**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **20.06.2019**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

5) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **09.08.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Účtovanie o náhradách pri pracovnej ceste na nesprávnom nákladovom účte a rovnako ich vykazovanie na nesprávnej podpoložke rozpočtu, neúčtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách, cestovné príkazy vyúčtované povinnou osobou neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.*
- 2) *Preplácanie cestovných výdavkov, nárokováných v súvislosti s realizovanými pracovnými cestami zamestnancov a ďalších fyzických osôb, zo strany povinnej osoby nad rámec oprávnenia.*
- 3) *Nevypracovávanie písomných dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom v prípadoch použitia súkromného motorového vozidla na pracovné cesty.*
- 4) *Nedodržiavanie § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách v prípade vysielania zamestnancov na pracovnú cestu.*
- 5) *Nevykonávanie základnej finančnej kontroly na cestovnom príkaze pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu a zistený nesúlad pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na VPD.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnutých ďalších *sedem samostatných odporúčaní*.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 22.08.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 157/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 30.08.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **27.09.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **30.08.2019**. Dňa 26.09.2019 bola hlavnému kontrolórovi doručená od povinnej osoby žiadosť

o predĺženie lehoty na splnenie opatrení do 11.10.2019. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **11.10.2019**. V rámci podpornej dokumentácie bol predložený aj návrh „Vnútrošného predpisu pre poskytovanie cestovných náhrad“, ktorý bol hlavným kontrolórom prepracovaný na podmienky povinnej osoby, avšak do dňa vypracovania tejto správy **nebol** povinnou osobou **prijatý**.

6) Kontrola reálne vykonaných prác na rekonštrukcii tribún na mestskom futbalovom štadióne so zameraním na:

- 1.1. skutočné vykonanie prác a dodanie materiálov na vykonanom diele „Rekonštrukcia tribún na mestskom futbalovom štadióne v Poltári“ a v nadväznosti na to kontroly hospodárnosti a oprávnenosti vyplatenia celej odmeny za vykonanie diela vo výške 164 172,73 €,**
- 1.2. nakladania s pôvodnými tribúnami, železným odpadom, stavebnou suťou na mestskom futbalovom štadióne v Poltári,**
- 1.3. súladu rekonštrukcie tribún so zákonom č. 50/1976 Z. z. v znení neskorších predpisov vzhľadom na rozsah stavby,**
- 1.4. dodržania vzdialenosti k vodnému toku.**

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť reálne vykonané práce na rekonštrukcii tribún na mestskom futbalovom štadióne v Poltári so zameraním na oblasti č. 1.1 až 1.4 uvedené v rámci predmetnej správy.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **12.06.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) Nepostupovanie v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok zo strany povinnej osoby v prípade prevzatia diela a úhrady faktúr zhotoviteľovi.*
- 2) Nevykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.*
- 3) Nedodržanie § 27 ods. 1 písm. a) vodného zákona v súvislosti s realizáciou diela „Rekonštrukcia tribún na mestskom futbalovom štadióne v Poltári“ na pobrežných pozemkoch bez súhlasu orgánu štátnej vodnej správy.*
- 4) Nedodržanie § 47 ods. 3 v spojení s ods. 4 písm. a) zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny pri výrube stromu v súvislosti s realizáciou diela „Rekonštrukcia tribún na mestskom futbalovom štadióne v Poltári“.*

Hlavným kontrolórom boli taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnuté ďalšie *dve samostatné odporúčania*.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci predmetnej Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 27.06.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 93/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 05.07.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 05.08.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **08.07.2019** (oneskorene). **Splnené opatrenia** prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote povinnou osobou **predložené neboli**. Hlavný kontrolór e-mailom dňa 23.09.2019 zaslal povinnej osobe upozornenie v súvislosti s nepredložením splnenia opatrení v prípade danej kontroly spolu s náhradným termínom na ich predloženie do 04.10.2019. **Splnené opatrenia** prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli povinnou osobou predložené **až** dňa 23.01.2020.

V 2. polroku 2019 bolo hlavným kontrolórom vykonaných päť kontrol:

1) Kontrola v Materskej škole, Sklárska 34, Poltár so zameraním na overenie:

- 1. zákonnosti čerpania dotácie poskytovanej na originálne kompetencie, určenej na mzdy a prevádzku na dieťa MŠ Sklárska 34 v nadväznosti na porovnanie počtu detí vo výkazoch a počtu detí skutočne navštevujúcich materskú školu, podľa evidencie počtu detí vedených vo výkaze Škol SR 40-01 k 15.09.2018 a evidencie počtu detí, ktoré skutočne navštevujú MŠ Sklárska 34 podľa stravných listov, školného vyplateného za školský rok 2018/2019 a dochádzkových kníh za toto obdobie.**
- 2. súladu vyplácania kreditových príplatkov so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérnom systéme podľa zákona č. 317/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.**

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť čerpania dotácie poskytovanej na originálne kompetencie, určenej na mzdy a prevádzku na dieťa MŠ Sklárska a overiť súlad vyplácania kreditových príplatkov v podmienkach MŠ Sklárska so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **29.07.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) Poskytnutie nesprávnych údajov za MŠ Sklárska v rámci výkazu Škol (MSVVŠ SR) 40-01 podľa stavu k 15.09.2018, potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov mestu Poltár.*
- 2) Vyplácanie kreditového príplatku v prípade jedného pedagogického zamestnanca MŠ Sklárska v rozpore so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom o pedagogických a odborných zamestnancoch, čím došlo k poskytnutiu finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež navrhnutých ďalších *šesť samostatných odporúčaní*.

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 22.08.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 156/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 06.09.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 04.10.2019**.

MŠ Sklárska predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **06.09.2019** (zo strany povinnej osoby predložený nebol). **Splnené opatrenia** prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, boli hlavnému kontrolórovi **predložené** zo strany MŠ Sklárska dňa **04.10.2019**. Zo strany povinnej osoby boli splnené opatrenia predložené dňa **09.10.2019** (oneskorene). Do budúcnosti by som v súvislosti s vyššie uvedeným chcel **upozorniť**, že v prípade kontroly vykonávanej v materskej škole bez právnej subjektivity je potrebné, aby plnenie opatrení bolo zastrešované zo strany mesta Poltár a predkladané pod hlavičkou mesta Poltár.

2) Kontrola vyúčtovania dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a dodržiavanie zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár za obdobie roka 2018 a 1. polroka 2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **25.09.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby vzhľadom na nedostatky identifikované vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej TJ Sklotatran Poltár na rok 2018.*
- 2) *Nevykonanie administratívnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých prijímateľovi TJ Sklotatran Poltár na rok 2018 a 1. polrok 2019 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež navrhnutých ďalších *sedem samostatných odporúčaní*.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 23.10.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 175/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 18.10.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **22.11.2019**.

Povinná osoba dňa 17.10.2019 doručila hlavnému kontrolórovi **žiadosť** o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení **do 01.11.2019**. Písomný zoznam prijatých opatrení bol hlavnému kontrolórovi predložený dňa 04.11.2019 (oneskorene). **Splnené opatrenia** prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote povinnou osobou **predložené neboli**.

3) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Zariadení sociálnych služieb, Slobody 57, Poltár za rok 2018

Povinná osoba: Zariadenie sociálnych služieb, Slobody 761/57, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach Zariadenia sociálnych služieb za rok 2018.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **25.10.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby.*
- 2) *Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pri priznávaní a zvyšovaní osobných príplatkov zamestnancom.*
- 3) *Nedodržanie zákonníka práce a pracovného poriadku v prípade poskytovania stravných lístkov zamestnancovi a pracovného poriadku v prípade opustenia pracoviska z mimopracovných dôvodov.*
- 4) *Nedodržanie princípu hospodárnosti pri obstaraní vykonania supervízie v zmysle zákona o sociálnych službách.*
- 5) *Neúčtovanie o skutočnej spotrebe pohonných hmôt v prípade osobného motorového vozidla využívaného povinnou osobou.*

- 6) *Nevytváranie ďalšieho prídeltu do sociálneho fondu v súlade s uzatvorenou podnikovou kolektívnou zmluvou.*
- 7) *Nedodržanie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri poskytovaní preddavkov dodávateľom.*
- 8) *Nedodržanie ustanovení Smernice č. 1/2013 – Zásady vedenia pokladnice v súvislosti s náležitosťami výdavkových pokladničných dokladov, limitom pokladničnej hotovosti a odvodmi pokladničnej hotovosti do banky.*
- 9) *Nedodržanie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby.*

Taktiež bolo v rámci predmetnej kontroly navrhnutých *sedem ďalších samostatných odporúčaní* hlavného kontrolóra.

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci predmetnej Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 21.11.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 192/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 29.11.2019** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 31.12.2019**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **29.11.2019** (e-mailom) a dňa 02.12.2019 cez podateľňu povinnej osoby. Lehota na predloženie **splnených opatrení** prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, bola v zmysle dohody s hlavným kontrolórom predĺžená **do 28.02.2020**.

4) Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej v podmienkach vybraných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár k 31.12.2018

I. Povinná osoba: Základná škola Slobody 2, Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinnej osoby pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 v Základnej škole Slobody 2, Poltár.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **06.12.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatočné vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo strany povinnej osoby.*
- 2) *Nedodržanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súvislosti s vypracovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.*
- 3) *Nevykonanie základnej finančnej kontroly v prípade vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.*

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky popísané **v rámci predmetnej Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 19.12.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 243/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v čiastkovej správe z vykonanej kontroly stanovená **do 15.01.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **14.02.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **15.01.2020**.

II. Povinná osoba: Základná škola Školská 3, Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov povinnej osoby pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 v Základnej škole, Školská 3, Poltár.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **04.12.2019**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatočné vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 zo strany povinnej osoby.*
- 2) *Nedodržanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a smernice povinnej osoby o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súvislosti s vypracovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.*
- 3) *Nevykonanie základnej finančnej kontroly v prípade inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.*

Taktiež boli v rámci predmetnej kontroly navrhnuté *dve ďalšie samostatné odporúčania* hlavného kontrolóra.

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 19.12.2019. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 243/2019.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v čiastkovej správe z vykonanej kontroly stanovená **do 15.01.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **14.02.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **15.01.2020**.

5) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 1. polrok 2019

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladačích uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých za 1. polrok 2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **24.01.2020**.

- vykonanou kontrolou **neboli** identifikované **nedostatky**. V nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však bolo navrhnutých *sedem samostatných odporúčaní* hlavného kontrolóra.

Blížšie sú vyššie uvedené odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci** predmetnej **Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá je predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 20.02.2020.

Nakoľko v rámci predmetnej kontroly **neboli** hlavným kontrolórom zistené **nedostatky**, ale boli navrhnuté len odporúčania v súvislosti so zisteniami identifikovanými v priebehu danej kontroly, povinná osoba nie je povinná predkladať hlavnému kontrolórovi žiadne opatrenia.

II. Príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov, ostatná vykonávaná činnosť

V roku 2019 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení predložené okrem správ o výsledkoch kontrol aj nasledovné dokumenty:

1. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018

- predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 21.02.2019 a vzatá na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 29/2019.

2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2018

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 27.06.2019 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 80/2019.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 27.06.2019 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 92/2019.

4. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Poltár na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 – 2022

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.12.2019 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 227/2019.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2020

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.12.2019 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 245/2019.

Ostatná vykonávaná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií za rok 2019,
- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady,
- konzultácie s primátorkou mesta, prednostom MsÚ, vedúcimi oddelení MsÚ, riaditeľmi jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a ostatnými zodpovednými osobami v súvislosti s vykonávanou kontrolnou činnosťou,
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2019 – v rozsahu povinnými osobami predložených zoznamov a podpornej dokumentácie,
- vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a oznámení prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov – v roku 2019 nebol doručený žiadny podnet súvisiaci s oznamovaním protispoločenskej činnosti,
- vypracovanie Smernice o vnútornom systéme preverovania oznámení o protispoločenskej činnosti v nadväznosti na zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vypracovanie aktualizovaných Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019,
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR, individuálne odborné vzdelávanie.

Prehľad o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2019

Vybavovanie sťažností a petícií v podmienkach územnej samosprávy je upravené zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve (ďalej len „zákon o petičnom práve“). V podmienkach mesta Poltár sú postupy v prípade vybavovania sťažností upravené v *Zásadách postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Mesta Poltár* účinných od 15.07.2010. Od schválenia predmetných zásad bolo realizovaných už *päť novelizácií zákona o sťažnostiach*, ktoré do tejto oblasti priniesli viacero zmien a ktoré nie sú v uvedených zásadách zohľadnené. Z tohto dôvodu je **potrebné platné zásady aktualizovať a dať ich do súladu s platným znením zákona o sťažnostiach**. Vnútnú smernicu k vybavovaniu petícií mesto Poltár nemá prijatú.

V priebehu roka **2019** boli v centrálnej evidencii sťažností a petícií, ktorú vedie hlavný kontrolór mesta, zaevidované **4 podania** zo strany fyzických osôb, z toho **tri sťažnosti** a **jedna petícia**.

Jedna sťažnosť bola následne vybavená sekretariátom primátorky mesta a **dve sťažnosti** prednostom Mestského úradu v Poltári. Všetky tri sťažnosti boli **vybavené v lehote** stanovenej § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

V súvislosti s vybavením predmetných sťažností by som chcel **upozorniť** na skutočnosť, že v zmysle zákona o sťažnostiach má byť výsledkom z prešetrenia sťažnosti **zápisnica o prešetrení sťažnosti**, ktorá obsahuje náležitosti v zmysle § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach. Taktiež v zmysle § 20 predmetného zákona je sťažnosť **vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia** sťažovateľovi, pričom dané oznámenie obsahuje **odôvodnenie výsledku prešetrenia** sťažnosti, vychádzajúce zo zápisnice a rovnako aj informáciu, či je sťažnosť **opodstatnená** alebo **neopodstatnená**. V súvislosti s vyššie uvedenými sťažnosťami **neboli** súčasťou spisov zápisnice o prešetrení sťažností a sťažovateľom boli zasielané listy – odpovede na sťažnosti, v ktorých **nebolo** uvádzané, či v danom prípade išlo o opodstatnenú alebo neopodstatnenú sťažnosť.

Petícia bola vybavená mestom Poltár v spolupráci s Komisiou bytovou pri MsZ v Poltári v lehote stanovenej zákonom o petičnom práve. Rovnako bolo Oznámenie o výsledku vybavenia petície č. 1/2019 zverejnené aj na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote.

Dátum vypracovania správy: 07.02.2020

Správu vypracoval:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta

.....