



**M e s t o P O L T Á R**

***Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva***

***v P O L T Á R I***

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Poltári

Zasadnutie konané dňa: 18. apríla 2019

K bodu programu: ***Správa o výsledkoch kontroly 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***

Predkladateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Obsah materiálu:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Správa o výsledkoch kontroly 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

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 44

V Poltári dňa: 11. apríla 2019



## **Mesto POLTÁR**

### ***Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva***

### ***v P O L T Á R I***

#### **Dôvodová správa**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018 bola v povinnej osobe Mesto Poltár, Základná škola Slobody 2 a Základná škola Školská 3 vykonaná zo strany hlavného kontrolóra ***„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“.***

Správa o výsledkoch predmetnej kontroly tvorí prílohu č. 3 predloženého materiálu.



*M e s t o   P O L T Á R*

*Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva*

*v   P O L T Á R I*

**NÁVRH NA UZNESENIE  
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA V POLTÁRI**

<b>K bodu programu</b>	<i>Správa o výsledkoch kontroly 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</i>
<b>Predkladateľ</b>	<i>Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór</i>

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V POLTÁRI**

na svojom zasadnutí dňa 18.04.2019 prijalo po prerokovaní uznesenie č. ..../2019, v ktorom

**BERIE NA VEDOMIE**

*Správu o výsledkoch kontroly 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*

Dátum: 11. apríla 2019

Podpis predkladateľa:



## **M E S T O   P O L T Á R**

### ***Hlavný kontrolór mesta***

### **Správa o výsledkoch kontroly**

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár bola v čase od 04.02.2019 do 14.03.2019 (s prerušením) vykonaná:

***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***

#### **Oprávnená osoba:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

#### **Povinné osoby:**

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

Základná škola Slobody 2, Poltár

Mgr. Július Slavkovský, riaditeľ základnej školy

ZŠ Školská 3, Poltár

Mgr. Eva Dirbáková, riaditeľka základnej školy

**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.

## 1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2019 bola v povinnej osobe Mesto Poltár, Základná škola Slobody 2 a Základná škola Školská 3 (ďalej aj „povinné osoby“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie 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.

### Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

Základná škola, Slobody 2, 987 01 Poltár, IČO: 37831534

Základná škola, Školská 493/3, 987 01 Poltár, IČO: 37831593

### Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“).

### Overená dokumentácia:

- Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov z vykonanej kontroly bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva zo dňa 19.10.2017,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly bežných príjmov – za užívanie verejného priestranstva,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly činnosti opatrovateľskej služby a opatrovateľiek za rok 2017,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za rok 2017,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly zákonnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v prípade zmlúv v školskej jedálni MŠ Sklárska,
- Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole nastavenia podmienok pre poskytnutie dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2017 zo dňa 27.06.2018,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly nastavenia podmienok pre poskytnutie dotácií a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2017 (v zmysle VZN č. 5/2010 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Mesta Poltár – šport, kluby),
- Opatrenia ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podané v lehote určenej kontrolným orgánom do 26.10.2018 zo dňa 26.10.2018,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017,
- Písomný záznam splnených opatrení, prijatých povinnou osobou na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 04.05.2018,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly zákonnosti

a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv na dodanie potravín a v oblasti uzatvárania a dodržiavania podmienok nájomných a iných zmlúv a ďalších zákonných postupov v podmienkach ZŠ Slobody 2, Poltár,

- Správa o splnení prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených hlavným kontrolórom – Kontrola evidencie vzniku a čerpania dovolení a práce nadčas v ZŠ, Školská 3 v Poltári zo dňa 15.01.2018,
- podklady predložené v súvislosti s overením plnenia opatrení, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na nedostatky zistené hlavným kontrolórom v rámci kontroly evidencie vzniku a čerpania dovolení a práce nadčas v ZŠ Školská.

## **2. Výsledky z vykonanej kontroly**

Predmetom uvedenej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu nedostatkov, ktoré boli hlavným kontrolórom identifikované pri nasledujúcich kontrolách, vykonaných v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017 a 1. polrok 2018:

### Mesto Poltár

- *Kontrola bežných príjmov – za užívanie verejného priestranstva*
- *Kontrola činnosti opatrovateľskej služby a opatrovateľiek za rok 2017*
- *Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za rok 2017*
- *Kontrola zákonnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv v školskej jedálni MŠ Sklárska*
- *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)*
- *Kontrola pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017*

### Základná škola Slobody 2

- *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) *Uzatvárania a dodržiavania podmienok nájomných a iných zmlúv, realizáciu podnikateľskej činnosti, vedenie účtovníctva, dodržiavanie účtovných postupov a vykonávania 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, absolventske 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).*

### Základná škola Školská 3

- *Kontrola evidencie vzniku a čerpania dovolení a práce nadčas v ZŠ Školská*

Účelom tejto kontroly teda bolo **s odstupom času overiť** skutočné plnenie opatrení, ktoré povinné osoby prijali v nadväznosti na nedostatky identifikované v rámci vyššie uvedených vykonaných kontrol a odporúčaní navrhnutých zo strany hlavného kontrolóra v súvislosti s danými nedostatkami.

Hlavný kontrolór v rámci tejto kontroly pracoval so správami z jednotlivých vykonaných kontrol v rozsahu identifikovaných nedostatkov a navrhnutých odporúčaní a zoznamami splnených opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v prípade jednotlivých kontrol (ak boli predložené). Následne bolo **skutočné prijatie opatrení** overené na vyžiadanej vzorke dokumentácie.

Výsledky z vykonaného overenia skutočného plnenia opatrení boli z dôvodu vyššej prehľadnosti zaznamenané v tabuľkovej forme. Za každú z vyššie uvedených kontrol sú najprv uvedené základné informácie o danej kontrole a následne je vypracovaná jedna tabuľka, v ktorej je uvedené číslo nedostatku, znenie nedostatku, odporúčanie hlavného kontrolóra, zistený stav plnenia opatrení, vyhodnotenie prijatých opatrení a návrh na ďalší postup v prípade, že opatrenia prijaté k danému nedostatku boli hlavným kontrolórom vyhodnotené ako čiastočne splnené alebo nesplnené.

## **I. Kontrola plnenia opatrení – povinná osoba Mesto Poltár**

### **• Kontrola bežných príjmov – za užívanie verejného priestranstva**

**Cieľom uvedenej kontroly** bolo overiť v podmienkach mesta Poltár plnenie príjmovej časti rozpočtu v rozsahu dane za užívanie verejného priestranstva, v súvislosti s predmetnou daňou overiť dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a VZN č. 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 21.09.2017, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 20.10.2017**. Povinná osoba dňa 19.10.2017 **predložila** hlavnému kontrolórovi „Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov z vykonanej kontroly bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva“, v rámci ktorých bola predložená aj podporná dokumentácia preukazujúca splnenie niektorých opatrení.

Hlavný kontrolór v súvislosti s predmetnou kontrolou overil **skutočné prijatie a skutočné splnenie prijatých opatrení** zo strany povinnej osoby, pričom toto **overenie** bolo **vykonané za obdobie roka 2018** a v rozsahu touto kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami č. **1, 2, 4, 5 a tromi samostatnými odporúčaniami** (uvedenými pod **por. č. 8**) boli vyhodnotené ako **splnené**. Odporúčanie navrhnuté v súvislosti s nedostatkom č. **6 stratilo opodstatnenie**, opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom č. **7** boli vyhodnotené ako **čiastočne splnené** a opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom č. **3** boli vyhodnotené ako **nesplnené**. Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nestanovenie niektorých podmienok vo VZN č. 6/2012 v súlade so zákonom o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.	Odporúčam upraviť vo VZN č. 6/2012 stanovenie sadzby miestnej dane za umiestnenie predajných stánkov počas konania príležitostných trhov a jarmokov na m2 užívaného verejného priestranstva. V súvislosti s uvedenou úpravou odporúčam sadzbu predmetnej dane stanoviť tak, aby suma vybraných daní v porovnaní s doterajším stavom zostala približne rovnaká. Taktiež odporúčam do VZN č. 6/2012 doplniť stanovenie náležitostí oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti.	<p>Dňa 09.11.2017 bol mestským zastupiteľstvom schválený Dodatok č. 3 k VZN č. 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorým bolo z predmetného VZN vypustené v § 5 Sadzba dane, ods.1 - písm. i) za umiestnenie predajných zariadení počas konania príležitostných trhov a jarmokov. V nadväznosti na uvedenú zmenu boli následne Dodatkom č. 1 k VZN č. 2/2011, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach a trhový poriadok (schválený dňa 18.12.2017), doplnené ustanovenia týkajúce sa umiestnenia predajných zariadení počas konania príležitostných trhov a jarmokov.</p> <p>Dňa 25.10.2017 bol na webovom sídle povinnej osoby, v časti „Tlačivá a formuláre“ zverejnený vzor „Oznámenia o osobitnom užívaní verejného priestranstva“, v ktorom boli stanovené základné náležitosti oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva. Povinná osoba však nedoplnila stanovenie náležitostí oznamovacej povinnosti o vzniku daňovej povinnosti do VZN v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra. Napriek uvedenému považujem opatrenie prijaté povinnou osobou za postačujúce, avšak v prípade ďalšej úpravy predmetného VZN je potrebné uvedené náležitosti zakomponovať aj do VZN.</p>	<b>Splnené</b>	V prípade ďalšej úpravy VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady odporúčam „ <i>náležitosti oznamovacej povinnosti</i> “ zakomponovať do VZN.
2.	Nesprávne zatriedenie príjmov za reklamné a informačné zariadenia a ambulantný predaj realizovaný v priestoroch Kultúrneho domu mesta Poltár v rámci rozpočtu mesta Poltár.	Odporúčam príjmy z reklamných a informačných zariadení a ambulantného predaja rozpočtovať v rámci rozpočtu podľa ich charakteru, t. j. mimo daňových príjmov rozpočtu.	Rozpočtovým opatrením č. 15, schváleným mestským zastupiteľstvom dňa 09.11.2017, boli príjmy z reklamných a informačných zariadení a ambulantného predaja presunuté z podpoložky 133012 na podpoložku 212003 – Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov. V schválenom rozpočte na rok 2018 boli uvedené príjmy rozpočtované taktiež na podpoložke 212003 – Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov.	<b>Splnené</b>	-



Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
3.	Účtovanie výnosov z dane za užívanie verejného priestranstva na nesprávnom analytickom účte.	Odporúčam účtovnej jednotke zabezpečiť účtovanie výnosov z dane za užívanie verejného priestranstva na vytvorenom analytickom účte 63211.	V podpornej dokumentácii predloženej hlavnému kontrolórovi v rámci „Opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z vykonanej kontroly bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva“ dňa 19.10.2017 boli výnosy z dane za užívanie verejného priestranstva za obdobie 1-9/2017 preúčtované na účet 63211 v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra. V roku 2018 však boli <b>výnosy z dane za užívanie verejného priestranstva opäť účtované</b> v prospech účtu 63213 Daňové výnosy samosprávy – ostatné, aj keď povinná osoba mala v účtovom rozvrhu na rok 2018 pre výnosy z dane za užívanie verejného priestranstva vytvorený samostatný analytický účet 63211.	Nesplnené	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť účtovanie výnosov z dane za užívanie verejného priestranstva na vytvorenom analytickom účte 63211.
4.	Účtovanie predpisu pohľadávok k dani za užívanie verejného priestranstva sumárne za jeden mesiac len vo výške uhradených daní, pričom evidencia týchto sumárnych predpisov pohľadávok nie je vedená.	Odporúčam, aby do podkladov, na základe ktorých sa účtuje predpis pohľadávok k dani za užívanie verejného priestranstva, zodpovedná zamestnankyňa zahŕňala predpis daní, ktoré boli v predmetnom mesiaci vyrubené na základe vydaných rozhodnutí. Taktiež je potrebné v prípade sumárnych predpisov pohľadávok viesť evidenciu jednotlivých pohľadávok.	V priebehu roka 2018 bol predpis pohľadávok k dani za užívanie verejného priestranstva účtovaný na základe vydaných rozhodnutí, ktorými bola v danom mesiaci vyrubovaná daň za užívanie verejného priestranstva. Rovnako bola v roku 2018 vedená prehľadná evidencia pohľadávok k dani za užívanie verejného priestranstva.	Splnené	-
5.	Nedostatky vo vedení evidencie vydaných rozhodnutí o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva.	Odporúčam, aby zodpovedná zamestnankyňa vydávala rozhodnutia o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva prostredníctvom systému URBIS, čím by sa malo predísť vyššie uvedeným pochybeniam a predmetná evidencia by mohla následne byť aj podkladom pre účtovanie predpisu pohľadávok v účtovníctve účtovnej jednotky.	V priebehu roka 2018 neboli identifikované prípady popísané v rámci vyššie uvedeného nedostatku, nakoľko povinná osoba viedla prehľadnú evidenciu vydaných rozhodnutí o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva.	Splnené	-
6.	Nepostupovanie v súlade s VZN č. 6/2012 pri	Odporúčam do VZN k miestnym daniam a miestnemu poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady zakomponovať	Príjmy za umiestnenie predajných zariadení počas konania príležitostných trhov a jarmokov boli Dodatkou č. 3 k VZN č. 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za	Stratilo opodstatnenie	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	rozhodnutí o nevyberaní miestnej dane.	konkrétne oprávnené prípady, kedy môže primátor mesta rozhodnúť o nevyberaní miestnej dane, ak takéto oprávnené prípady nastanú, resp. môžu nastať. V ostatných prípadoch odporúčam postupovať v zmysle platného VZN a vyberať miestne dane v zmysle stanovených a schválených pravidiel.	komunálne odpady a drobné stavebné odpady z predmetného VZN vypustené a Dodatkom č. 1 k VZN č. 2/2011, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach a trhoví poriadok, presunuté do pôsobnosti tohto VZN. Príjmy za umiestnenie predajných zariadení počas konania príležitostných trhov a jarmokov (Zabíjačka, Halušky, Gombovec fest) v roku 2018 boli vykazované v rámci nedaňových príjmov povinnej osoby.		
7.	Nedostatočná preukázateľnosť niektorých údajov, na základe ktorých boli vyrubované dane za užívanie verejného priestranstva.	<p><b>a)</b> Zabezpečiť jednorazové overenie m2 zabranej plochy verejných priestranstiev v prípadoch prevádzok, ktoré v meste Poltár pôsobia dlhodobo. Z predmetných overení vypracovať zápisy a založiť ich do spisov jednotlivých daňovníkov. V prípade nových prevádzok, zariadení, resp. letných terás pred prvým vyrubením dane, resp. prvým vyrubení dane v danom roku overiť m2 a dátum začatia užívania verejného priestranstva a z predmetného overenia vypracovať zápis z overenia, ktorý sa založí do spisu k jednotlivým daňovníkom,</p> <p><b>b)</b> V prípade daní za užívanie verejného priestranstva vybraných za umiestnenie predajných zariadení počas konania príležitostných trhov zabezpečiť a založiť do spisu aj prehľad m2 zabranej plochy, na základe ktorej boli predmetné dane vybrané,</p> <p><b>c)</b> V prípade prevádzok letných terás a taktiež všetkých nových prevádzok a zariadení vyžadovať od daňovníkov pred začatím užívania verejného priestranstva predloženie písomného oznámenia o osobitnom užívaní verejného priestranstva, ktorého náležitosti by mali byť stanovené vo všeobecne záväznom nariadení mesta a ktoré by malo byť založené v spise jednotlivých daňovníkov,</p>	<p><b>a)</b> Dňa 29.12.2017 bola dvoma zamestnancami MsÚ Poltár vykonaná kontrola záberu plochy verejného priestranstva trvalo umiestnených predajných stánkov na území mesta Poltár, z ktorej bol vypracovaný záznam o vykonanej kontrole a na základe ktorého boli vyrubované dane za užívanie verejného priestranstva v roku 2018. <b>V prípade letných terás takéto premeranie v roku 2018 vykonané nebolo.</b></p> <p><b>b)</b> Príjmy za umiestnenie predajných zariadení počas konania príležitostných trhov a jarmokov boli Dodatkom č. 3 k VZN č. 6/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady z predmetného VZN vypustené a Dodatkom č. 1 k VZN č. 2/2011, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach a trhoví poriadok, presunuté do pôsobnosti tohto VZN.</p> <p><b>c)</b> Listom zo dňa 29.03.2018 bol prevádzkovateľom letných terás v meste Poltár zaslaný formulár (uveďenie dátumu začiatku užívania verejného priestranstva a zabratej plochy verejného priestranstva), ktorý mali prevádzkovatelia letných terás doručiť povinnej osobe najneskôr do dňa začatia užívania verejného priestranstva (letnej terasy). Zo štyroch oslovených prevádzkovateľov doručil vyplnený daný formulár len jeden, v prípade ostatných bolo začatie užívania verejného priestranstva zisťované zodpovednou zamestnankyňou MsÚ. V prípade zmeny vlastníka jedného predajného stánku v priebehu roka 2018 bolo v spise daného daňovníka založené Oznámenie o osobitnom užívaní verejného priestranstva.</p> <p><b>d)</b> Povinnou osobou bolo zistené, že príjem vo výške 16,60 € od pána Ladislava S. predstavoval nájomné za prenajatý pozemok (v zmysle predloženej Nájomnej zmluvy zo dňa</p>	<b>Čiastočne splnené</b>	V prípade letných terás pred prvým vyrubení dane v roku 2019, odporúčam overiť m2 zabratej plochy verejného priestranstva a z predmetného overenia vypracovať zápis z overenia, ktorý sa založí do spisu k jednotlivým daňovníkom. V ďalších rokoch je potrebné pred prvým vyrubení dane v danom roku overiť, či nedošlo k zmene zabratej plochy v porovnaní s predchádzajúcimi

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		<b>d)</b> Preveriť skutočnosti ohľadom ročne vybraných daní za užívanie verejného priestranstva vo výške 16,60 € od pána L. Sojku. Overiť, či v tomto prípade naozaj ide o osobitné užívanie verejného priestranstva alebo je potrebné uvedený vzťah upraviť. V prípade, že ide o osobitné užívanie verejného priestranstva, je potrebné pre daného daňovníka založiť spis, získať údaje pre vyrubovanie a začať vyrubovať daň na základe vydaných rozhodnutí.	06.03.1996), a preto daný príjem v roku 2018 bol už vykazovaný v rámci nedaňových príjmov povinnej osoby.		m rokom.
8.	Odporúčania hlavného kontrolóra k identifikovaným daňovým nedoplatkom.	<p><b>a)</b> V prípade daňových nedoplatkov za I. polrok 2017 odporúčam zodpovednej zamestnankyni zaslať daným daňovníkom výzvy na úhradu predmetných nedoplatkov.</p> <p><b>b)</b> V prípade daňového nedoplatku zo strany spoločnosti GONET s.r.o. odporúčam kontaktovať konateľa spoločnosti ohľadom ním daného ústneho prísľubu a v prípade negatívnej reakcie odporúčam začať daňové exekučné konanie.</p> <p><b>c)</b> V prípade daňového nedoplatku zo strany pána M. P. odporúčam začať daňové exekučné konanie.</p>	<p><b>a)</b> V prípade daňových nedoplatkov za I. polrok 2017 boli všetkým relevantným daňovníkom zaslané povinnou osobou výzvy na úhradu daných nedoplatkov, ktoré boli následne daňovníkmi uhradené.</p> <p><b>b)</b> Nedoplatok na dani za užívanie verejného priestranstva zo strany spoločnosti GONET s.r.o. bol vyrovnaný uhradením poslednej splátky dňa 08.01.2019.</p> <p><b>c)</b> S daným dlžníkom bola dňa 20.10.2017 uzatvorená Dohoda o splátkach, v zmysle ktorej bol dlžník povinný splácať pohľadávku povinnej osoby sumou 10 € mesačne. V priebehu roka 2018 dlžník uhrádzal splátky v dohodnutých termínoch a stanovenej sume. K 31.12.2018 bol zostatok nedoplatku na dani za užívanie verejného priestranstva pri uvedenom dlžníkovi 48,90 €.</p> <p>K 31.12.2018 boli v rámci príjmov z dane za užívanie verejného priestranstva evidované dva nedoplatky (mimo dvoch vyššie uvedených nedoplatkov) v celkovej sume 774,54 €. Jeden nedoplatok za rok 2018 bol uhradený dňa 07.01.2019. V prípade nedoplatku vo výške 726,54 € (nedoplatok z roku 2004) bol dňa 06.12.2012 vydaný daňový exekučný príkaz na zrážky zo mzdy a z iných príjmov. Sociálna poisťovňa listom zo dňa 02.01.2018 povinnej osobe oznámila, že na úhradu vymáhanej pohľadávky bude vykonávať zrážky z dôchodku po úhrade pohľadávok so skorším poradím. K 31.12.2018 k úhrade v súvislosti s predmetnou pohľadávkou nedošlo.</p>	<p><b>a) Splnené</b></p> <p><b>b) Splnené</b></p> <p><b>c) Splnené</b></p>	-

- **Kontrola činnosti opatrovateľskej služby a opatrovateľiek za rok 2017**

**Cieľom uvedenej kontroly** bolo overiť v podmienkach mesta Poltár oblasť príjmov a výdavkov za opatrovateľskú službu, overiť podmienky a postupy nastavené v oblasti poskytovania opatrovateľskej služby mestom Poltár a ich súlad so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a ďalšími právnymi predpismi.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 10.11.2017, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam splnených opatrení“) bola stanovená **do 01.12.2017**. Povinná osoba dňa 27.11.2017 listom požiadala o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 31.12.2017 (predloženie návrhu na zriadenie spoločného sociálneho úradu na zasadnutí klubu starostov okresu Poltár, ktoré sa malo konať dňa 28.11.2017). V predĺženom termíne povinná osoba písomný zoznam splnených opatrení hlavnému kontrolórovi **nepredložila**. Dňa 22.02.2018 požiadala povinná osoba listom opätovne o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 30.04.2018, v nadväznosti na potrebu riešenia možnosti spoločného sociálneho úradu v rámci jednotlivých obecných zastupiteľstiev z okresu Poltár. V opätovne predĺženom termíne povinná osoba písomný zoznam splnených opatrení hlavnému kontrolórovi **nepredložila**. Dňa 13.07.2018 bola povinnej osobe odovzdaná hlavným kontrolórom výzva na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, pričom v danej výzve bol stanovený náhradný termín na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 31.08.2018. Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zistených predmetnou kontrolou **nebol** povinnou osobou **predložený**.

Hlavný kontrolór preto na predloženej dokumentácii **za rok 2018** overil, či povinná osoba reálne prijala nejaké opatrenia na nápravu hlavným kontrolórom zistených nedostatkov, či zohľadnila navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra, v akom rozsahu boli opatrenia prijaté a či boli dodržiavané v priebehu roka 2018, aj napriek tomu, že povinná osoba nepredložila písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. **Overenie** bolo teda **vykonané** v rozsahu touto kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami **č. 2, 4, 6, 7, 8 a dvomi samostatnými odporúčaniami** (uvedenými pod **por. č. 9**) boli vyhodnotené ako **splnené**. Opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami **č. 3 a 5** boli vyhodnotené ako **čiastočne splnené** a opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom **č. 1 a jedným samostatným odporúčaním** (uvedeným pod **por. č. 9**) boli vyhodnotené ako **nesplnené**. Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Zistené chyby, resp. neaktuálnosti pri overení súladu VZN č. 3/2013 a znení zákona o sociálnych službách platných v rámci kontrolovaného obdobia (v rozsahu častí týkajúcich sa opatrovateľskej služby).	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť aktualizáciu VZN č. 3/2013 v nadväznosti na vyššie uvedené chyby, resp. neaktuálnosti a aktuálne znenie zákona o sociálnych službách.	Povinnou osobou nebola realizovaná aktualizácia VZN č. 3/2013.	<b>Nesplnené</b>	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť prepracovanie VZN č. 3/2013. Pri prepracovaní predmetného VZN je potrebné mať na zreteli skutočnosť, že vo VZN by mali byť upravené len tie oblasti, na ktorých úpravu je mesto zákonom splnomocnené.
2.	Nesplnenie kvalifikačného predpokladu na poskytovanie opatrovateľskej služby v prípade dvoch opatrovateľov.	Odporúčam povinnej osobe, aby v prípade uvedenej opatrovateľky bolo zabezpečené splnenie predmetnej zákonom stanovenej podmienky. Taktiež odporúčam dbať na dodržiavanie predmetnej podmienky aj v prípade uzatvárania ďalších pracovných zmlúv s opatrovateľmi opatrovateľskej služby v budúcnosti.	Hlavným kontrolórom bolo overené, že v prípade opatrovateľky s Os. č. 497 bolo zabezpečené splnenie predmetnej zákonom stanovenej podmienky. Rovnako bolo overené, že v prípade všetkých opatrovateľov, ktorí v roku 2018 poskytovali opatrovateľskú službu ako zamestnanci mesta Poltár, boli splnené podmienky na opatrovateľov v zmysle § 84 ods. 8 zákona o sociálnych službách.	<b>Splnené</b>	-
3.	Nevykonávanie základnej finančnej kontroly pred uzatváraním pracovných zmlúv, resp. dodatkov k pracovným zmlúvám, vydávaním oznámení o plate a udeľovaním odmien v prípade opatrovateľov opatrovateľskej služby a tiež pred uzatváraním zmlúv o poskytovaní	Odporúčam zabezpečiť zo strany povinnej osoby vykonávanie základnej finančnej kontroly pred uzatváraním pracovných zmlúv, resp. dodatkov k pracovným zmlúvám, vydávaním oznámení o plate a udeľovaním odmien v prípade zamestnancov povinnej osoby a tiež pred uzatváraním zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby.	Overením zabezpečenia vykonávania základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v uvedených prípadoch (v roku 2018) bolo zistené, že povinná osoba vo väčšine prípadov vykonávala základnú finančnú kontrolu pred uzatváraním pracovných zmlúv, resp. dodatkov k pracovným zmlúvám a vydávaním oznámení o plate. Vyskytli sa však aj prípady, kedy základná finančná kontrola v uvedených prípadoch vykonaná nebola, resp. nebola vykonaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. V prípade zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby základná finančná kontrola v roku 2018 vykonávaná nebola. Taktiež v prípade odmien poskytnutých povinnou osobou opatrovateľom opatrovateľskej služby v roku 2018 nebola základná finančná kontrola vykonaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, čo už bolo hlavným kontrolórom identifikované v rámci kontroly odmien vyplatených povinnou osobou	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly vo všetkých uvedených prípadoch v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	opatrovateľskej služby.		zamestnancom vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 (nedostatok č. 3).		
4.	Nezabezpečenie postupu v zmysle 4. časti čl. 6 ods. 2 VZN č. 3/2013.	Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť dodržiavanie postupu v zmysle 4. časti čl. 6 ods. 2 VZN č. 3/2013, resp. tento postup upraviť vhodnejším spôsobom vzhľadom na skúsenosti z praxe.	Hlavným kontrolórom bolo overené, že v roku 2018 predchádzalo uzatváraniu zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby vo všetkých prípadoch predloženie žiadosti o poskytnutie sociálnej služby zo strany fyzickej osoby, ktorá mala záujem o poskytovanie opatrovateľskej služby.	<b>Splnené</b>	-
5.	Nezabezpečenie overenia podmienok stanovených v § 41 ods. 3 písm. b) a c) zákona o sociálnych službách pred uzatvorením zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby.	Odporúčam zabezpečiť overovanie podmienok stanovených v § 41 ods. 3 písm. b) a c) zákona o sociálnych službách pred uzatváraním zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby.	V zmysle vyjadrenia zodpovednej zamestnankyne povinnej osoby prebiehalo overovanie podmienok stanovených v § 41 ods. 3 písm. b) a c) zákona o sociálnych službách pred uzatváraním zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby telefonicky s ÚPSVaR Poltár.	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť overovanie predmetných podmienok formou vyžiadania písomného potvrdenia o požadovaných skutočnostiach od príslušného úradu.
6.	Nevedenie evidencie prijímateľov sociálnej služby v zmysle § 95 zákona o sociálnych službách.	Odporúčam zabezpečiť vedenie evidencie prijímateľov opatrovateľskej služby v zmysle § 95 zákona o sociálnych službách.	Na základe predloženej evidencie prijímateľov opatrovateľskej služby v meste Poltár za rok 2018 bolo overené, že táto bola vedená v zmysle § 95 zákona o sociálnych službách.	<b>Splnené</b>	-
7.	Pri určovaní výšky úhrady za opatrovateľskú službu a overovaní podmienky v zmysle § 73 ods. 1 sa pri výpočtoch pracovalo s neaktuálnymi násobkami životného minima a nebol dodržaný postup v zmysle § 73 ods. 9 a 10 zákona	Odporúčam pri stanovovaní úhrad za opatrovateľskú službu postupovať v zmysle vyššie uvedených ustanovení zákona o sociálnych službách. V prípade, že opatrovaná osoba netrvá na dodržaní príjmu po zaplatení úhrady za opatrovateľskú službu vo výške 1,4 násobku sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu a má záujem dobrovoľne hradiť úhradu za opatrovateľskú službu vo vyššej alebo plnej miere, navrhujem uvedenú skutočnosť zabezpečiť formou čestného vyhlásenia.	Hlavným kontrolórom bolo overené, že v roku 2018 postupovala povinná osoba pri stanovovaní úhrad za opatrovateľskú službu v zmysle § 73 ods. 1, 11 a 12 zákona o sociálnych službách. Rovnako bolo overené, že v prípade, že opatrovaná osoba netrvá na dodržaní stanoveného príjmu po zaplatení úhrady za opatrovateľskú službu a žiadala hradiť úhradu za opatrovateľskú službu v plnej výške, bola uvedená skutočnosť podložená formou čestného prehlásenia opatrovanej osoby.	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	o sociálnych službách				
8.	Vypracované sociálne posudky a uzatvorené zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o sociálnych službách.	Odporúčam vyššie uvedené náležitosti zapracovať do novo uzatváraných zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby, resp. uplatňovať pri vypracovávaní nových sociálnych posudkov. Výsledky sociálnej posudkovej činnosti by taktiež nemali byť v rozpore s výsledkami zdravotnej posudkovej činnosti.	Hlavným kontrolórom bolo overené, že do zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby, uzatvorených povinnou osobou v roku 2018, boli doplnené chýbajúce náležitosti v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra. Taktiež bolo overené, že sociálne posudky vypracované povinnou osobou od 01.04.2018 obsahovali náležitosti v zmysle § 50 ods. 2 zákona o sociálnych službách. Hlavným kontrolórom nebol v rámci roka 2018 (od 01.04.2018) identifikovaný nesúlad medzi výsledkami sociálnej posudkovej činnosti a zdravotnej posudkovej činnosti.	<b>Splnené</b>	-
9.	Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra	<p><b>a)</b> Odporúčam povinnej osobe prehodnotiť doterajší spôsob organizácie činnosti opatrovateľskej služby popísaný na str. 4 tejto správy. Je potrebné vykonávanie tejto činnosti zabezpečiť legislatívne a procesne správne, aby sa predišlo napr. aj problémom popísaným v rámci kapitoly 2. tejto správy (str. 4). Čo sa týka vykonávania sociálnej posudkovej činnosti na účely vyhotovenia posudku o odkázanosti na sociálnu službu môže mesto v zmysle § 80 písm. u) zákona o sociálnych službách poveriť právnickú osobu, ktorú zriadila alebo založila, vykonávaním sociálnej posudkovej činnosti.</p> <p><b>b)</b> Vo formulári žiadosti fyzickej osoby o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu, bod 19, odporúčam upraviť odkaz na aktuálny zákon o ochrane osobných údajov č. 122/2013 Z. z.</p> <p><b>c)</b> V súvislosti s výkonom činnosti opatrovateľskej služby odporúčam zamestnancovi zodpovednému za opatrovateľskú službu vykonávať občasné neohlásené kontroly činnosti opatrovateľov v domácnostiach opatrovaných osôb.</p>	<p><b>a)</b> Dňa 28.02.2018 uzatvorila povinná osoba s Mgr. A. H. pracovnú zmluvu, na základe ktorej zamestnankyňa od 01.03.2018 vykonávala „odbornú agendu sociálnej pracovníčky na úseku opatrovateľskej služby poskytovanej Mestom Poltár“ s pracovným úväzkom 10 hod. týždenne. Mgr. A. H. rovnako v roku 2018 už podpisovala aj overenia správnosti výkazov o poskytnutej opatrovateľskej službe za jednotlivých opatrovateľov. Taktiež dovolenkové lístky, ako aj priepustky opatrovateľov boli v roku 2018 schvaľované, resp. podpisované prednostom mestského úradu alebo primátorom mesta. V predložennom osobnom spise Mgr. A. H. sa však nenachádzala pracovná náplň, resp. popis pracovnej činnosti zamestnanca.</p> <p><b>b)</b> Vo všetkých žiadostiach o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu predložených v priebehu roka 2018, bol v bode 19 uvedený odkaz na zákon o ochrane osobných údajov platný v čase podania žiadosti. Rovnako vo formulári žiadosti fyzickej osoby o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu, zverejnenom na webovom sídle mesta Poltár, bol v čase vykonania predmetnej kontroly uvedený v bode 19 odkaz na aktuálne platný zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p> <p><b>c)</b> V zmysle vyjadrenia zodpovednej zamestnankyne povinnej osoby, občasné neohlásené kontroly činnosti opatrovateľov v domácnostiach opatrovaných osôb neboli v roku 2018, vzhľadom na rozsah pracovného úväzku zamestnanca vykonané.</p>	<p><b>a) Splnené</b>  <b>b) Splnené</b>  <b>c) Nesplnené</b></p>	<p><b>c)</b> Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie občasných neohlásených kontrol činnosti opatrovateľov v domácnostiach opatrovaných osôb. Taktiež odporúčam vypracovať pracovnú náplň, resp. popis pracovnej činnosti Mgr. A. H. a založiť do osobného spisu zamestnanca.</p>

- **Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za rok 2017**

**Cieľom uvedenej kontroly** bolo overiť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za rok 2017.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 30.01.2018, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam splnených opatrení“) bola stanovená **do 09.03.2018**. Povinná osoba písomný zoznam splnených opatrení hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne **nepredložila**. Dňa 13.07.2018 bola povinnej osobe hlavným kontrolórom odovzdaná výzva na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, pričom v danej výzve bol stanovený náhradný termín na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 31.08.2018. Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predmetnou kontrolou, **nebol** povinnou osobou **predložený** ani v tomto predĺženom termíne.

Hlavným kontrolórom bolo prijatie opatrení zo strany povinnej osoby na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (v súvislosti s predmetnou kontrolou) overené v rámci „Kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za I. polrok 2018“. Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba neprijala, v nadväznosti na odporúčania hlavného kontrolóra, žiadne opatrenia a niektoré zistenia a nedostatky preto pretrvávali aj v roku 2018. Preto bol v rámci „Kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za I. polrok 2018“ naformulovaný nový nedostatok, týkajúci sa **nedodržania povinnosti**, v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. 4 ods. 3 písm. h) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár, zo strany povinnej osoby.

V rámci tejto kontroly bolo overenie prijatia opatrení k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam **rozšírené na obdobie roka 2018**. Overenie bolo teda vykonané v rozsahu predchádzajúcou kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že povinná osoba **neprijala žiadne opatrenia** v súvislosti s nedostatkami č. 1, 2 a **samosťatnými odporúčaniami** uvedenými pod **por. č. 3, písm. a) a d)**. V prípade **ostatných troch samostatne navrhnutých odporúčaní** boli v jednom prípade opatrenia vyhodnotené ako **splnené** (písm. b), v jednom prípade ako **čiastočne splnené** (písm. e) a v jednom prípade odporúčanie **stratilo opodstatnenie** (písm. c). Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).



Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nedodržanie postupu v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v prípade prenájmu majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa.	Odporúčam zabezpečiť odstránenie nesúladu popísaného v rámci vyššie uvedeného nedostatku.	Povinná osoba nezabezpečila odstránenie nesúladu identifikovaného v rámci predmetného nedostatku a rovnako neprijala ani žiadne iné opatrenia v súvislosti s daným nedostatkom.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť odstránenie nesúladu súvisiaceho s nedodržaním postupu v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
2.	Neuhrádzanie finančnej zábezpeky zo strany nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Poltár v termínoch dohodnutých v uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov.	Odporúčam zabezpečiť uhrádzanie zábezpeky zo strany nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Poltár v termínoch dohodnutých v uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov.	Povinná osoba nezabezpečila uhrádzanie zábezpeky zo strany nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Poltár v termínoch dohodnutých v uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov. V rámci kontroly plnenia uznesení za I. polrok 2018 bol totiž identifikovaný jeden ďalší prípad (Zmluva o nájme nebytových priestorov a o odmene za služby spojené s užívaním nebytových priestorov č. TRZ - 79 - 2018 (053/2018) bola uzatvorená dňa 30.04.2018, avšak finančná zábezpeka vo výške 201,00 € bola uhradená až dňa 16.05.2018), pričom v I. polroku bola uzatvorená iba jedna takáto zmluva. Povinná osoba neprijala žiadne opatrenia v súvislosti s predmetným nedostatkom.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť uhrádzanie zábezpeky zo strany nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Poltár v termínoch dohodnutých v uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov.
3.	Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra.	<p><b>a)</b> Odporúčam povinnej osobe Dodatok č. 1 k Zásadám hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Poltár schválený uznesením č. 13/2017 zverejniť na webovom sídle mesta Poltár.</p> <p><b>b)</b> Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť zverejňovanie návrhov nariadení a vyhlasovanie schválených nariadení na úradnej tabuli mesta v zmysle § 6 ods. 3 a ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a taktiež zabezpečiť zodpovedné zadávanie potrebných údajov do zošita zavedeného pre účely</p>	<p><b>a)</b> Dodatok č. 1 k Zásadám hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Poltár schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 13/2017, <b>nebol zverejnený</b> na webovom sídle mesta Poltár.</p> <p><b>b)</b> V roku 2018 boli schválené len <b>dva dodatky k VZN</b>, v prípade ktorých <b>bol dodržaný postup</b> zverejňovania na úradnej tabuli mesta v zmysle § 6 ods. 3 a ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.</p> <p><b>c)</b> Zapisovateľ Komisie pre financie, správu a</p>	<p><b>a) Nesplnené</b>  <b>b) Splnené</b>  <b>c) Stratilo opodstatnenie</b>  <b>d) Nesplnené</b>  <b>e) Splnené</b></p>	<p><b>a)</b> Opätovne odporúčam povinnej osobe Dodatok č. 1 k Zásadám hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Poltár (schválený uznesením č. 13/2017) zverejniť na webovom sídle mesta Poltár.</p>

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		<p>evidovania vyvesovania dokumentov na úradnej tabuli mesta.</p> <p><b>c)</b> Odporúčam povinnej osobe stanoviť zapisovateľa Komisie pre financie, správu a hospodárenie s majetkom mesta v zmysle platného Rokovacieho poriadku komisií Mestského zastupiteľstva v Poltári.</p> <p><b>d)</b> Odporúčam povinnej osobe vypracovať vnútornú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, v ktorej by boli stanovené jednotné postupy realizácie tohto typu zákaziek. Vykonaným overením totiž bolo zistené, že takúto smernicu mesto Poltár vypracovanú nemá.</p> <p><b>e)</b> V prípade, že k podobnému prípadu dôjde v budúcnosti, odporúčam si dať predmetnú zmenu odsúhlasiť na ďalšom zasadnutí mestskému zastupiteľstvu.</p>	<p>hospodárenie s majetkom mesta <b>nebol</b> v roku 2018 <b>určený</b>. Vzhľadom na to, že dňa 21.02.2019 boli mestským zastupiteľstvom zriadené nové komisie mestského zastupiteľstva vrátane jednotlivých zapisovateľov, uvedené odporúčanie stratilo opodstatnenie.</p> <p><b>d)</b> Vnútorná smernica pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou pre podmienky Mesta Poltár <b>nebola</b> v roku 2018 <b>prijatá</b>.</p> <p><b>e)</b> V roku 2018 prípad popísaný v rámci piateho navrhnutého odporúčania (odsúhlasenie potrebnej zmeny rozpočtu na ďalšom zasadnutí mestského zastupiteľstva) <b>nenastal</b>.</p>		<p><b>d)</b> Opätovne odporúčam povinnej osobe vypracovať vnútornú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, v ktorej by boli stanovené jednotné postupy realizácie tohto typu zákaziek.</p>

- **Kontrola zákonnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv v školskej jedálni MŠ Sklárska**

Cieľom uvedenej kontroly bolo overiť zákonnosť a hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv na dodanie potravín, uzatvorených v podmienkach školskej jedálne Materskej školy, Sklárska 34, Poltár.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 13.04.2018, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam splnených opatrení“) bola stanovená **do 04.05.2018**. Povinná osoba **nepredložila** v stanovenej lehote hlavnému kontrolórovi **písomný zoznam splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Dňa 09.05.2018 bol hlavnému kontrolórovi **doručený** „Zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“ **od riaditeľky Materskej školy**, Sklárska 34, Poltár, nakoľko predchádzajúce predloženie tohto zoznamu Mestu Poltár nebolo zohľadnené.

Nakoľko si povinná osoba **nesplnila svoju povinnosť** v zmysle § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj v zmysle čl. 4 ods. 3 písm. h) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár, bola dňa 13.07.2018 povinnej osobe odovzdaná „**Výzva na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“. V uvedenej výzve bola povinná osoba opätovne vyzvaná na predloženie **písomného zoznamu splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súvislosti s predmetnou kontrolou v náhradnom termíne do 31.08.2018.

Povinná osoba **nepredložila zoznam splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súvislosti s predmetnou kontrolou **ani v náhradnom termíne**.

Hlavný kontrolór preto na predloženej dokumentácii **za 2. polrok 2018** overil, či povinná osoba reálne prijala nejaké opatrenia na nápravu hlavným kontrolórom zistených nedostatkov, či zohľadnila navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra, v akom rozsahu boli opatrenia prijaté a či boli dodržiavané v priebehu 2. polroka 2018, aj napriek tomu, že povinná osoba nepredložila písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. **Overenie** bolo teda **vykonané** v rozsahu touto kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom č. 2 a **jedným samostatným odporúčaním** (uvedeným pod **por. č. 5**) boli vyhodnotené ako **splnené**. Opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami č. 1, 3 a 4 boli vyhodnotené ako **nesplnené**. Nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nepreukázateľnosť dodržania § 117 nového zákona o verejnom obstarávaní, resp. § 9 ods. 9 starého zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní potravín pre ŠJ.	Odporúčam pri obstarávaní potravín pre potreby ŠJ zabezpečiť preukázateľné dodržiavanie § 117 zákona o verejnom obstarávaní a tiež zohľadňovať Metodickú príručku pre obstarávanie potravín vydanú Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Taktiež odporúčam povinnej osobe <b>vypracovať vnútornú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou</b> , v ktorej by boli stanovené podrobnejšie postupy pre zadávanie tohto typu zákaziek.	Povinná osoba nevypracovala <b>vnútornú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou</b> , v ktorej by boli stanovené podrobnejšie postupy pre zadávanie tohto typu zákaziek. Z uvedeného dôvodu povinná osoba nemá stanovené žiadne interné postupy pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Povinná osoba uzatvorila v mesiaci apríl a máj 2018 na obdobie od 01.05.2018 do 31.12.2018 nové potravinové zmluvy s desiatimi dodávateľmi potravín. V uvedených prípadoch však išlo len o akési obnovenia dovtedy realizovaných zmluvných vzťahov. Nové zmluvy mali byť uzatvorené s účinnosťou od 01.01.2019. Dňa 06.03.2019 boli hlavnému kontrolórovi predložené návrhy „potravinových“ zmlúv na obdobie do 31.12.2019 spolu s vykonanými prieskumami trhu (formou porovnania cenníkov dodávateľov potravín) v prípade potravinových skupín s vyšším finančným objemom. Tento postup povinnej osoby považujem, vzhľadom na Metodické usmernenie ÚVO č. 105555-5000/2018 zo dňa 24.08.2018 (následne aj MU č. 1942-5000/2019 zo dňa 08.01.2019) a vzhľadom na potrebu preukázania zabezpečenia princípu hospodárnosti pri obstarávaní potravín, za nedostatočný. Preto je potrebné postupy pre obstarávanie potravín upraviť v internej smernici povinnej osoby (v nadväznosti na potrebu zabezpečenia princípu hospodárnosti) a následne zabezpečiť ich dodržiavanie.	<b>Nesplnené</b>	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vypracovanie internej smernice pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, v ktorej by boli stanovené podrobnejšie postupy pre zadávanie tohto typu zákaziek. Postupy pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou odporúčam v internej smernici stanoviť so zreteľom na potrebu zabezpečenia dodržania princípu hospodárnosti. Odporúčam prehodnotiť možnosť vypracovania spoločnej smernice pre mesto, ako aj všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár. Následne odporúčam zabezpečiť obstarávanie potravín, ako aj ostatných typov zákaziek v podmienkach povinnej osoby v súlade s postupmi stanovenými v internej smernici pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.  Rovnako odporúčam povinnej osobe zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré povinná osoba zadala za obdobie kalendárneho štvrt'roka, v profile verejného obstarávateľa na stránke <a href="http://www.uvo.gov.sk">www.uvo.gov.sk</a> a v súlade s ustanovením § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.
2.	Nezverejnenie niektorých povinne zverejňovaných zmlúv na webovom	Odporúčam zabezpečiť zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv v zmysle zákona o slobode	Povinná osoba uzatvorila v mesiaci apríl a máj 2018 na obdobie od 01.05.2018 do 31.12.2018 nové potravinové zmluvy s desiatimi dodávateľmi potravín. Overením zverejnenia týchto potravinových zmlúv na webovom sídle	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	sídle povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.	informácií.	povinnej osoby bolo zistené, že všetkých 10 potravinových zmlúv bolo zverejnených na webovom sídle povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií. Zmluvy na dodanie potravín na obdobie roka 2019 neboli do skončenia výkonu tejto kontroly povinnou osobou uzatvorené.		
3.	Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole v prípade uzatvárania potravinových zmlúv.	Odporúčam zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby v súlade so zákonom o finančnej kontrole.	Povinná osoba uzatvorila v mesiaci apríl a máj 2018 na obdobie od 01.05.2018 do 31.12.2018 nové potravinové zmluvy s desiatimi dodávateľmi potravín. Overením uvedených zmlúv na dodanie potravín bolo zistené, že povinná osoba nevykonala v súvislosti s predmetnými zmluvami základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Zmluvy na dodanie potravín na obdobie roka 2019 neboli do skončenia výkonu tejto kontroly povinnou osobou uzatvorené.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
4.	Nezverejňovanie údajov o prijatých faktúrach na webovom sídle povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.	Odporúčam zabezpečiť zverejňovanie údajov o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b zákona o slobode informácií.	Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba nezabezpečila zverejňovanie údajov o faktúrach za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle v rozsahu stanovenom ustanovením § 5b zákona o slobode informácií. Uvedená skutočnosť sa netýka len faktúr za dodané potraviny, ale všetkých faktúr doručených povinnej osobe.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť zverejňovanie údajov o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b zákona o slobode informácií.
5.	Samostatné odporúčanie hlavného kontrolóra.	Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť dodržiavanie zmluvných podmienok v uzatvorených zmluvách s dodávateľmi.	Vykonaným overením potravinových faktúr vystavených za obdobie 2. polroka 2018 spoločnosťami Ján Bobro Pekáreň Hriňová a JADACH, s.r.o. nebolo identifikované nedodržanie dohodnutých zmluvných podmienok v oblasti splatnosti vystavovaných potravinových faktúr.	<b>Splnené</b>	-

- **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)**

Cieľom uvedenej kontroly bolo overiť zákonnosť nastavenia podmienok a postupov pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta iným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a dodržiavanie zmluvných podmienok pri čerpaní a vyúčtovaní dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2017.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 01.06.2018, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam splnených opatrení“) bola stanovená **do 02.07.2018**. Povinná osoba predložila dňa **02.07.2018** „Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole nastavenia podmienok pre poskytnutie dotácií a kontrole vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2017“ (ďalej len „Opatrenia prijaté povinnou osobou“). V predloženej zozname boli zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra a v rámci predloženej dokumentácie bol pripojený aj **návrh VZN č. 1/2018** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, vypracovaný zamestnancom oddelenia financií, daní a správy majetku mesta. K ďalšiemu postupu v súvislosti s predmetným návrhom zo strany povinnej osoby však nedošlo.

Hlavný kontrolór v súvislosti s predmetnou kontrolou overil **skutočné prijatie a skutočné splnenie prijatých opatrení** zo strany povinnej osoby, pričom toto **overenie bolo vykonané za obdobie roka 2018** a v rozsahu touto kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou boli vyhodnotené ako **splnené** iba v prípade nedostatku č. 7. V prípade **ostatných** identifikovaných nedostatkov a samostatne navrhnutých odporúčaní boli opatrenia prijaté povinnou osobou vyhodnotené ako **čiastočne splnené** alebo **nesplnené**. Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nepostupovanie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN č. 5/2010 v prípade poskytovania dotácií z rozpočtu mesta primátorom mesta, ako aj komisiami mestského zastupiteľstva.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť uvedenie vyššie uvedených oblastí a postupov do súladu s príslušnou platnou legislatívou, a to prepracovaním VZN o poskytovaní dotácií, so zameraním na úpravu podmienok a postupov v zmysle platných právnych predpisov a vhodných pre podmienky mesta Poltár.	V rámci „Opatrení prijatých povinnou osobou“, doručených hlavnému kontrolórovi dňa 02.07.2018, bol predložený návrh prepracovaného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (vypracovaný oddelením financií, daní a správy majetku mesta). Predmetný návrh mal byť následne v zmysle „Opatrení prijatých povinnou osobou“ prerokovaný s vedením mesta a po odsúhlasení predložený na schválenie mestskému zastupiteľstvu. V zmysle vyjadrenia zodpovedných zamestnancov povinnej osoby, k prerokovaniu predmetného návrhu VZN s vedením mesta, a teda ani k ďalšiemu postupu zo strany povinnej osoby v danej veci nedošlo. Taktiež bolo zistené, že povinná osoba v predložennom návrhu rozpočtu na rok 2019, ktorý bol dňa 27.12.2018 mestským zastupiteľstvom schválený, opäť rozpočtovala finančné prostriedky určené pre štyri komisie mestského zastupiteľstva.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť uvedenie hlavným kontrolórom namietaných oblastí a postupov do súladu s príslušnou platnou legislatívou, a to prepracovaním VZN o poskytovaní dotácií, so zameraním na úpravu podmienok a postupov v zmysle platných právnych predpisov a vhodných pre podmienky mesta Poltár.
2.	Nezrovnalosti a nejasnosti identifikované v rámci VZN č. 5/2010, v rámci uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta a rozdiely a nesúlady identifikované medzi týmito VZN a predmetnými zmluvami.	Odporúčam prepracovať VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ako aj zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta so zohľadnením zistení identifikovaných v rámci tejto kontroly.	VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta nebolo povinnou osobou prepracované (viď. popis k predchádzajúcemu nedostatku). Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 boli vypracované podľa rovnakého vzoru (s drobnými úpravami), ako zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2017, nakoľko nové VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (zohľadňujúce odporúčania hlavného kontrolóra) nebolo povinnou osobou prijaté. V rámci uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 neboli identifikované formálne nedostatky z roku 2017, typu nesprávne uvedené roky v niektorých častiach zmlúv, nesprávne číslovanie článkov a odsekov a pod.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam prepracovať VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ako aj zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta so zohľadnením zistení identifikovaných v rámci predchádzajúcej kontroly.
3.	Nedostatky identifikované v oblasti žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Poltár v roku 2017.	Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť dôslednú kontrolu povinných náležitostí predkladaných žiadostí o poskytnutie dotácie. Taktiež odporúčam zabezpečiť vypracovávanie relevantného výstupu z tejto kontroly (ZFK) a dodržiavanie postupov v zmysle platného VZN	Overením žiadostí o dotáciu z rozpočtu Mesta Poltár na rok 2019, ktoré boli predložené žiadateľmi v priebehu mesiaca september 2018 bolo zistené, že tieto boli žiadateľmi pripravené podstatne kvalitnejšie, ako žiadosti o dotáciu na rok 2017. Aj napriek tomu však vo väčšine prípadov neobsahovali žiadosti všetky požadované náležitosti. Všetky predložené žiadosti boli prijímané cez podateľňu Mestského úradu v Poltári.	<b>Čiastočne splnené</b>	Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť zapracovanie vzoru žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta do nového VZN o poskytovaní dotácií.

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		k poskytovaniu dotácií v prípadoch popísaných v bode III. Na povinnosť zabezpečiť postup v zmysle platného VZN pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta iným subjektom, by malo samozrejme brať ohľad aj mestské zastupiteľstvo pri schvaľovaní takýchto dotácií (odporúčam postup v takýchto prípadoch taktiež upraviť vo VZN).	Výpis z registra trestov (ďalej len „výpis“) bol predložený v prípade šiestich žiadateľov, v prípade 1 žiadateľa bol predložený výpis z roku 2017, v prípade 2 žiadateľov bol predložený výpis za osoby štatutárnych zástupcov žiadateľov a v prípade štyroch žiadateľov výpis v rámci doručenej žiadosti nebol predložený. Povinná osoba z kontroly žiadostí o dotáciu z rozpočtu Mesta Poltár na rok 2019 nevypracovala žiadny výstup, resp. potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly. Rímskokatolícka cirkev farnosť Poltár predložila žiadosť o dotáciu z rozpočtu Mesta Poltár na rok 2019. V súvislosti so schválením navýšenia dotácie pre Sklotatran Poltár – futbalový klub mestským zastupiteľstvom v roku 2018, bol dňa 01.08.2018 uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2018. V roku 2018 bol však kontrolou identifikovaný jeden prípad, kedy v rozpočte na rok 2018 bola Slovenskému zväzu protifašistických bojovníkov schválená dotácia vo výške 350,00 €, pričom v uzatvorenej zmluve bola omylom stanovená dotácia vo výške 300,00 €. Po zistení tohto nesúladu bolo dňa 03.10.2018 zostávajúcich 50,00 € prijímateľovi uhradených, avšak v súvislosti s uvedenou zmenou nebol uzatvorený dodatok k predmetnej zmluve.		Rovnako odporúčam zabezpečiť dôslednú kontrolu povinných náležitostí predkladaných žiadostí o poskytnutie dotácie. Taktiež odporúčam zabezpečiť vypracovávanie relevantného výstupu z tejto kontroly (ZFK) a dodržiavanie postupov v zmysle platného VZN k poskytovaniu dotácií v prípadoch, kedy je potrebné uzatvárať dodatky k zmluvám o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.
4.	Nedostatky identifikované v oblasti vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2017.	<p>1) Na odstránenie uvedených skutočností odporúčam do VZN zapracovať ako prílohu vzor vyúčtovania poskytnutej dotácie, na základe ktorého budú všetci prijímatelia dotácií prijaté dotácie povinný vyúčtovať.</p> <p>2) Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť, aby ku všetkým dokladom predkladaným na zúčtovanie poskytnutej dotácie boli priložené aj potvrdenia o ich skutočnej úhrade (bankové výpisy, príjmové pokladničné doklady</p>	<p>1) Vzor vyúčtovania poskytnutej dotácie nebol zapracovaný do VZN o poskytovaní dotácií. Overením vyúčtovaní dotácií poskytnutých Mestom Poltár za rok 2018 bolo zistené, že vo väčšine prípadov neboli zo strany prijímateľov dotácií predkladané písomné vecné vyhodnotenia použitia dotácie a v niektorých prípadoch ani finančné vyúčtovania s predložením písomného prehľadu preukazujúceho použitie dotácie (predložené boli len doklady preukazujúce čerpanie dotácie) v zmysle čl. IV ods. 2 uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie.</p> <p>2) Vykonaným overením bolo náhodným výberom prekontrolované prikladanie potvrdení o skutočnej úhrade vyúčtovaných výdavkov zo strany prijímateľov poskytnutých dotácií, pričom bolo identifikovaných</p>	<p>1) Nesplnené</p> <p>2) Čiastočne splnené</p> <p>3) Nesplnené</p> <p>4) Čiastočne splnené</p> <p>5) Čiastočne splnené</p>	<p>1) Na odstránenie skutočností uvedených v bode I. opätovne odporúčam do VZN zapracovať ako prílohu vzor vyúčtovania poskytnutej dotácie, na základe ktorého budú všetci prijímatelia dotácií prijaté dotácie povinný vyúčtovať.</p> <p>2) Odporúčam povinnej osobe vo VZN o poskytovaní dotácií</p>



Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		<p>a pod.). Taktiež odporúčam vo VZN o poskytovaní dotácií stanoviť, <b>aké typy dokladov</b> má prijímateľ dotácie <b>k zúčtovaniu dotácie predkladať</b>.</p> <p>3) Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov na predkladanie vyúčtovania poskytnutých dotácií.</p> <p>4) Odporúčam dbať na zamedzenie takýchto prípadov do budúcnosti.</p> <p>5) Odporúčam povinnej osobe poučiť prijímateľov o uvedených skutočnostiach a zabezpečiť, aby cestovné výdavky boli prijímateľmi vyúčtované v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.</p>	<p>niekoľko prípadov, ktoré boli dané zamestnancovi povinnej osoby na dožiadanie. Povinná osoba nepristúpila k úprave VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.</p> <p>3) Nakoľko nie všetky vyúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2018 boli evidované cez podateľňu povinnej osoby, v niektorých prípadoch nebolo možné zistiť dátum vyúčtovania poskytnutej dotácie. V prípade <b>štyroch prijímateľov</b> bolo identifikované <b>nedodržanie zmluvného termínu na vyúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2018</b>.</p> <p>4) V roku 2018 k popísanému prípadu nedošlo. V súvislosti so schválením navýšenia dotácie pre Sklotatran Poltár – futbalový klub mestským zastupiteľstvom v roku 2018, bol dňa 01.08.2018 uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2018.</p> <p>5) V nadväznosti na výsledky vykonanej kontroly z roku 2018, pristúpil prijímateľ Dobrovoľný hasičský zbor Poltár – občianske združenie k úprave vyúčtovania cestovných výdavkov formou stanoveného koeficientu na 1 km jazdy. Prepočítaním však bolo zistené, že uplatnením daného koeficientu dochádzalo k malým prekročeniam nárokov za používanie cestného motorového vozidla pri pracovných cestách v zmysle zákona o cestovných náhradách.</p>		<p>stanoviť, <b>aké typy dokladov</b> má prijímateľ dotácie <b>k zúčtovaniu dotácie predkladať</b>.</p> <p>3) Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov na predkladanie vyúčtovania poskytnutých dotácií. V prípade nedodržania zmluvných termínov na predloženie vyúčtovania poskytnutej dotácie odporúčam povinnej osobe pristúpiť k uplatneniu sankcií v zmysle ustanovení uzatvorenej zmluvy.</p> <p>4) Aj napriek tomu, že v roku 2018 k uvedenému prípadu nedošlo, odporúčam dbať na zamedzenie takýchto prípadov do budúcnosti.</p> <p>5) Odporúčam povinnej osobe v novom VZN o poskytovaní dotácií stanoviť jednotný postup a podmienky k vyúčtovaniu cestovných výdavkov.</p>
5.	Vyúčtovania poskytnutých dotácií predložené zo strany	Odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť, aby všetky vyúčtovania doručené povinnej osobe od	Overením prijímania vyúčtovaní dotácií poskytnutých za rok 2018 zo strany jednotlivých prijímateľov bolo zistené, že v prípade dotácií, ktoré boli prijímateľom	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam zo strany povinnej osoby zabezpečiť, aby všetky

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	jednotlivých prijímateľov neboli prijímané cez podateľňu mesta, a teda evidované v registratúre povinnej osoby.	prijímateľov dotácií boli prijímané cez podateľňu povinnej osoby, a teda evidované v registratúre povinnej osoby v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.	poskytované za rok 2018 v hotovosti z pokladne povinnej osoby, <b>neboli tieto prijímané cez podateľňu povinnej osoby.</b>		vyúčtovania doručené povinnej osobe od prijímateľov dotácií, boli prijímané cez podateľňu povinnej osoby, a teda evidované v registratúre povinnej osoby v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.
6.	Nevykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií mestom iným subjektom v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie AFK a ZFK v prípade dotácií poskytovaných mestom Poltár iným subjektom v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Taktiež odporúčam povinnej osobe upraviť vzor správy z AFK v zmysle podmienok stanovených v metodickom usmernení MF SR. V nadväznosti na vyššie uvedené je taktiež potrebné upraviť platnú smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly.	Overením vykonaným v uvedenej oblasti bolo zistené, že AFK bola v prípade dotácií poskytnutých prijímateľom na rok 2018 vykonaná pri predložení zúčtovaní poskytnutých dotácií (v prípade troch prijímateľov nebola hlavnému kontrolórovi predložená správa z AFK, resp. predmetná správa nebola podpísaná primátorkou mesta). V prípade posudzovania žiadostí o dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2019 nebolo povinnou osobou preukázané vykonanie ZFK. Povinnou osobou však bolo preukázané vykonanie ZFK pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019. Overením bolo taktiež zistené, že na správach z AFK vykonaných v súvislosti s vyúčtovaním poskytnutých dotácií za rok 2018, nebolo uvádzané vyjadrenie, či je alebo nie jej možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Vzor správy z AFK nebol upravený v zmysle podmienok stanovených v metodickom usmernení MF SR a rovnako nebola upravená ani platná smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly.	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vykonávanie AFK a ZFK v prípade dotácií poskytovaných mestom Poltár iným subjektom v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Taktiež odporúčam povinnej osobe upraviť vzor správy z AFK v zmysle náležitostí stanovených v metodickom usmernení MF SR. V nadväznosti na vyššie uvedené je taktiež potrebné upraviť platnú smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly.
7.	Neúčtovanie o zúčtovaní transferu poskytnutého mestom subjektom mimo	Odporúčam účtovnej jednotke vo vyššie uvedených prípadoch zabezpečiť účtovanie zúčtovania poskytnutého transferu v zmysle	Vykonaným overením bolo zistené, že v roku 2018 bolo v prípade všetkých prijímateľov o zúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta, účtované povinnou osobou na účte 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	verejnej správy, v prípade prijímateľov, ktorým boli dotácie poskytnuté z pokladne mesta, v zmysle postupov účtovania.	postupov účtovania stanovených v Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31.	z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Účtovný prípad, ktorý bol do ukončenia predchádzajúcej kontroly zaúčtovaný na účte 584, bol k 30.06.2018 preúčtovaný na účet 586.		
8.	Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra.	<p><b>a)</b> Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť, aby finančné prostriedky poskytované prijímateľom dotácií formou bezhotovostného prevodu na účet prijímateľa, boli <b>uhrádzané poskytovateľom z bankového účtu, ktorý je uvedený v uzatvorenej zmluve</b> o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.</p> <p><b>b)</b> Odporúčam do VZN k poskytovaniu dotácií z rozpočtu mesta zakomponovať aj ustanovenie o povinnosti vykonávať administratívnu finančnú kontrolu zo strany poskytovateľa dotácie.</p> <p><b>c)</b> Odporúčam ustanovenie o poskytovaní dotácií na spotrebované energie uvádzať v uzatvorených zmluvách so všetkými prijímateľmi, v prípade ktorých je to relevantné (napr. aj Muay Thai Poltár "Carnage club", Športový klub stolného tenisu v Poltári).</p>	<p><b>a)</b> Vykonaným overením bolo zistené, že splátky dotácií poskytnuté prijímateľom na 4. štvrťrok 2018 bezhotovostným prevodom, boli všetky realizované z bankového účtu poskytovateľa, ktorý bol uvedený v uzatvorenej zmluve (rovnako aj splátky dotácií poskytnutých prijímateľom za 1. štvrťrok 2019). Splátky dotácií poskytnuté prijímateľom na 3. štvrťrok 2018 bezhotovostným prevodom (06.08.2018), neboli realizované z bankového účtu poskytovateľa uvedeného v uzatvorenej zmluve, aj keď opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov boli povinnou osobou predložené hlavnému kontrolórovi už dňa 02.07.2018 (v nich sa povinná osoba zaviazala zabezpečiť splnenie daného odporúčania).</p> <p><b>b)</b> Povinná osoba nezakomponovala do VZN k poskytovaniu dotácií z rozpočtu mesta ustanovenie o povinnosti vykonávať administratívnu finančnú kontrolu zo strany poskytovateľa dotácie.</p> <p><b>c)</b> V prípade uvedených prijímateľov nebolo v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 doplnené ustanovenie o poskytovaní dotácií na spotrebované energie.</p>	<p><b>a) Čiastočne splnené</b></p> <p><b>b) Nesplnené</b></p> <p><b>c) Nesplnené</b></p>	<p><b>b)</b> Opätovne odporúčam do VZN k poskytovaniu dotácií z rozpočtu mesta zakomponovať aj ustanovenie o povinnosti vykonávať administratívnu finančnú kontrolu zo strany poskytovateľa dotácie.</p> <p><b>c)</b> Opätovne odporúčam ustanovenie o poskytovaní dotácií na spotrebované energie uvádzať v uzatvorených zmluvách so všetkými prijímateľmi, v prípade ktorých je to relevantné.</p>

- **Kontrola pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017.**

**Cieľom uvedenej kontroly** bolo overiť dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v oblasti pracovnoprávných vzťahov a čerpanie výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach Mestského úradu v Poltári za rok 2017.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 24.09.2018, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam splnených opatrení“) bola stanovená **do 26.10.2018**. Povinná osoba predložila dňa **26.10.2018** „Opatrenia ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podané v lehote určenej hlavným kontrolórom do 26.10.2018“. V predložennom dokumente boli zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra, pričom splnenie väčšiny prijatých opatrení bolo plánované do konca roka 2018.

Hlavný kontrolór v súvislosti s predmetnou kontrolou overil **skutočné prijatie a skutočné splnenie prijatých opatrení** zo strany povinnej osoby, pričom toto **overenie** bolo **vykonané za obdobie 2. polroka 2018** a v rozsahu touto kontrolou identifikovaných nedostatkov a hlavným kontrolórom navrhnutých odporúčaní, ktoré sú rozpísané v rámci nižšie uvedenej tabuľky.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou boli vyhodnotené ako **splnené** iba v prípade nedostatku č. 7. V prípade **ostatných** identifikovaných nedostatkov a samostatne navrhnutých odporúčaní boli opatrenia prijaté povinnou osobou vyhodnotené ako **čiastočne splnené** alebo **nesplnené**.

Z overenia popísaného v rámci nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami č. 3, 4, 7, 8 a 15 a **jedným samostatným odporúčaním** (uvedeným pod por. č. 16, písm. c) boli vyhodnotené ako **splnené**. V prípade **ostatných** identifikovaných nedostatkov a samostatne navrhnutých odporúčaní boli opatrenia prijaté povinnou osobou vyhodnotené ako **čiastočne splnené** alebo **nesplnené**, pričom v prípade nedostatkov č. 6 a č. 10 odporúčanie **stratilo opodstatnenie**. Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nesúlady, nesprávnosti a neaktuálnosti identifikované medzi podnikovou kolektívnou zmluvou a pracovným poriadkom mesta a medzi pracovným a organizačným poriadkom mesta.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť odstránenie vyššie uvedených nesúládov medzi Kolektívnou zmluvou a Pracovným poriadkom mesta. Rovnako odporúčam aktualizovať Pracovný poriadok mesta a Organizačný poriadok MsÚ Poltár na súčasné podmienky. Taktiež odporúčam pre podmienky zamestnancov MsÚ Poltár vydať vnútorný predpis, ktorý by bližšie upravoval odmeňovanie zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.	Nesúlady identifikované medzi podnikovou kolektívnou zmluvou a pracovným poriadkom povinnej osoby boli odstránené úpravou v kolektívnej zmluve účinné od 01.01.2018, resp. 01.02.2019. Aktualizácia Pracovného poriadku mesta a Organizačného poriadku MsÚ Poltár na súčasné podmienky nebola zrealizovaná. Rovnako nebol pre podmienky zamestnancov MsÚ Poltár vydaný vnútorný predpis, ktorý by bližšie upravoval odmeňovanie zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe aktualizovať Pracovný poriadok mesta a Organizačný poriadok MsÚ Poltár na súčasné podmienky. Taktiež odporúčam pre podmienky zamestnancov MsÚ Poltár vydať vnútorný predpis, ktorý by bližšie upravoval odmeňovanie zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
2.	Nedodržanie ustanovenia § 226 ods. 2 Zákonníka práce v prípade niektorých uzatvorených dohôd o vykonaní práce.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie § 226 ods. 2 Zákonníka práce.	Overením vykonaným v rámci obdobia 4. štvrťroka 2018 (po predložení prijatých opatrení povinnou osobou) boli identifikované dva prípady (DoVP č. 37/2018 a DoVP č. 42/2018), kedy nebolo dodržané ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce. Aj napriek tomu, že povinná osoba v roku 2019 zaviedla v prípade týchto problémových DoVP ich uzatváranie na celý kalendárny rok (nie štvrťročne, ako tomu bolo do konca roka 2018), bol jeden prípad porušenia § 226 ods. 2 Zákonníka práce zistený, na základe poskytnutých podkladov od povinnej osoby, aj v roku 2019.	<b>Nesplnené</b>	Odporúčam povinnej osobe prijať v uvedenej oblasti také opatrenia, aby sa do budúcnosti zabezpečilo dodržiavanie § 226 ods. 2 Zákonníka práce v prípade všetkých dohôd o vykonaní práce.
3.	Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce v prípade niektorých uzatvorených dohôd o vykonaní práce.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce.	Overením DoVP č. 37/2018 a 38/2018 (uzatvorených na obdobie od 11.10.2018 do 31.12.2018), s dohodnutou pracovnou úlohou <i>zapisovanie obradov do pamätnej knihy a do knihy úmrtí a zapisovanie jubileí a občianskych obradov do pamätnej knihy</i> , bolo zistené, že k uvedeným DoVP boli vypracované výkazy práce na mesačnej báze. DoVP s dohodnutou pracovnou úlohou <i>doručenie platobných výmerov na daň z nehnuteľnosti a vývoz TKO na rok 2018</i> bola uzatvorená pred začatím predchádzajúcej kontroly, pričom do ukončenia overenia	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
			v rámci tejto kontroly plnenia opatrení nebola DoVP s takouto dohodnutou pracovnou úlohou uzatvorená.		
4.	Nedodržiavanie podmienky dohodnutej v uzatvorenej dohode o pracovnej činnosti, týkajúcej sa dohodnutého rozsahu pracovného času.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie podmienok dohodnutých v uzatvorených dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.	Overením evidencie pracovného času k DoPČ č. 2/2018 (uzatvorenej na obdobie od 19.01.2018 do 31.12.2018) za obdobie od júla do decembra 2018, nebolo identifikované nedodržanie odpracovania dohodnutých 2 hodín týždenne.	<b>Splnené</b>	-
5.	Nedodržanie ustanovení § 20 ods. 1 a 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pri poskytovaní odmien zamestnancom.	Odporúčam povinnej osobe pri poskytovaní odmien zamestnancom zabezpečiť dodržiavanie § 20 ods. 1 a 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.	V prípade odmien poskytnutých zamestnancom povinnej osoby vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 nebolo identifikované porušenie § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Bolo však identifikované nedodržanie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, nakoľko vo viacerých prípadoch neboli návrhy na poskytnutie odmeny podpísané bezprostredne nadriadeným zamestnancom zamestnancov, ktorým sa vyplatenie odmien navrhovalo, t. j. prednostom MsÚ Poltár (zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti prednostu MsÚ Poltár).	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe pri poskytovaní odmien zamestnancom, zabezpečiť dodržiavanie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
6.	Nedostatočné preukázanie dodržania ustanovenia § 7 zákona o výkone práce vo verejnom záujme v prípade dvoch zamestnancov povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe dať vyššie uvedené skutočnosti do súladu s § 7 zákona o výkone práce vo verejnom záujme.	Nakoľko so zamestnancom s Os. č. 95 (vedúci oddelenia) bol k 07.12.2018 ukončený pracovný pomer dohodou na základe žiadosti zo strany zamestnanca, došlo k zániku nesúladu s uvedeným zákonom a predmetný nedostatok tým stratil opodstatnenie. Napriek tomu je zo strany povinnej osoby potrebné dbať na zamedzenie porušovania § 7 zákona o výkone práce vo verejnom záujme do budúcnosti. Popis pracovnej činnosti zamestnanca s Os. č. 441 bol doplnený do osobného spisu zamestnanca.	<b>Stratilo opodstatnenie</b>	-
7.	Nedostatok identifikovaný v oblasti pracovných pomerov dohodnutých	Odporúčam povinnej osobe dbať na zamedzenie obdobných prípadov. V prípade zamestnancov s Os. č. 183 a 470 je pracovný pomer vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti dohodnutý	V prípade zamestnanca s Os. č. 183 bol dňa 28.08.2018 uzatvorený Dodatok č. 3 k pracovnej zmluve, ktorým sa pracovný pomer uzatvoril na dobu neurčitú. V prípade zamestnanca s Os. č. 470 bol dňa 28.08.2018 uzatvorený Dodatok č. 4 k pracovnej zmluve, ktorým sa	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	povinnou osobou na určitý čas.	v súčasných podmienkach na neurčitý čas.	pracovný pomer uzatvoril na dobu neurčitú. V zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca k obdobným prípadom od ukončenia predchádzajúcej kontroly nedošlo.		
8.	Nedodržanie čl. 17 ods. 13 Pracovného poriadku mesta a § 111 ods. 1 Zákonníka práce v oblasti čerpania dovoleniek zamestnancov povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie čl. 17 ods. 13 Pracovného poriadku mesta a § 111 ods. 1 Zákonníka práce.	Povinná osoba do 31.12.2018 nepredložila žiadne podklady, preukazujúce zabezpečenie dodržiavania čl. 17 ods. 13 Pracovného poriadku mesta. Novou primátorkou mesta bolo vydané ústne nariadenie, v zmysle ktorého si zamestnanci majú vyčerpať zostatok dovoleniek za rok 2018 do 30.06.2019. V zmysle predmetného nariadenia bol následne povinnou osobou vypracovaný plán dovoleniek za rok 2018. Rovnako bol povinnou osobou predložený hlavnému kontrolórovi aj vypracovaný plán dovoleniek na rok 2019.	<b>Splnené</b>	
9.	Nedostatok identifikovaný v oblasti čerpania pol dňa dovolenky v podmienkach povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe možnosť a podmienky čerpania pol dňa dovolenky v podmienkach MsÚ Poltár bližšie špecifikovať v Pracovnom poriadku mesta a následne zabezpečiť ich dodržiavanie v praxi.	Vykonaným overením bolo zistené, že v mesiacoch september až december 2018 bolo pol dňa dovolenky čerpané len v prípade troch zamestnancov a primátora mesta. Za uvedené prípady čerpania pol dňa dovolenky neboli v daných dňoch povinnou osobou poskytnuté stravné lístky. Možnosť a podmienky čerpania pol dňa dovolenky v podmienkach MsÚ Poltár neboli bližšie špecifikované v Pracovnom poriadku mesta.	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe možnosť a podmienky čerpania pol dňa dovolenky v podmienkach MsÚ Poltár bližšie špecifikovať v Pracovnom poriadku mesta.
10.	Nedodržanie bodu 1 Smernice č. 3/2015 o evidencii dochádzky zamestnancov a čl. 14 Pracovný čas, ods. 12 Pracovného poriadku mesta zo strany jedného zamestnanca povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe upozorniť zamestnanca s Os. č. 54 na povinnosť dodržiavania bodu 1 Smernice č. 3/2015 o evidencii dochádzky zamestnancov a čl. 14 Pracovný čas, ods. 12 Pracovného poriadku mesta.	V rámci „Opatrení ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podaných v lehote určenej hlavným kontrolórom do 26.10.2018“ bolo uvedené, že zamestnanec s Os. č. 54 bol primátorom mesta ústne upozornený na povinnosť dodržiavania bodu 1 Smernice č. 3/2015 o evidencii dochádzky zamestnancov a čl. 14 Pracovný čas, ods. 12 Pracovného poriadku mesta. Ku dňu 07.12.2018 bol uvedený zamestnanec dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie – starosta obce.	<b>Stratilo opodstatnenie</b>	-
11.	Nedostatok identifikovaný v oblasti	Odporúčam povinnej osobe v uvedených prípadoch postupovať v zmysle ustanovení Zákonníka práce, príp. upraviť	Vykonaným overením bolo zistené, že v 2. polroku 2018 boli v prípade zamestnancov s Os. č. 104 a 183 vykonané nadčasové práce v sobotu alebo v nedeľu v mesiaci	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe v uvedených prípadoch

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	poskytovania stravných lístkov v súvislosti s výkonom práce nadčas.	poskytovanie stravných lístkov v uvedených prípadoch v podnikovej kolektívnej zmluve.	november 2018 (Os. č. 183: 24.11.2018 – sobota, Os. č. 104: 24. a 25.11.2018 – sobota a nedeľa). Za predmetné dni <b>boli</b> uvedeným zamestnancom povinnou osobou <b>poskytnuté stravné lístky</b> . Povinná osoba neupravila poskytovanie stravných lístkov za čas výkonu práce mimo plánovanej pracovnej zmeny v novej podnikovej kolektívnej zmluve tak, ako to uviedla v rámci „Opatrení ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podaných v lehote určenej hlavným kontrolórom do 26.10.2018“.		postupovať v zmysle ustanovení Zákonníka práce, príp. upraviť poskytovanie stravných lístkov v uvedených prípadoch v podnikovej kolektívnej zmluve.
12.	Nedostatok týkajúci sa nešpecifikovania rozvrhnutia pracovného času zamestnancov v žiadnom vnútornom predpise povinnej osoby.	Odporúčam v Pracovnom poriadku mesta stanoviť, aký pracovný čas zamestnancov sa uplatňuje v rámci MsÚ Poltár. Taktiež odporúčam upozorniť zamestnancov na povinnosť dodržiavania pracovného času a v prípade neskorších príchodov, resp. skorších odchodov tieto podložiť schválenou priepustkou a následne nadpracovať.	V Pracovnom poriadku mesta nebolo stanovené, aký pracovný čas zamestnancov sa uplatňuje v rámci MsÚ Poltár. V rámci obdobia mesiacov september až december 2018 boli identifikované viaceré prípady neskorších príchodov, resp. skorších odchodov, ktoré neboli podložené schválenými priepustkami.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam v Pracovnom poriadku mesta špecifikovať pracovný čas zamestnancov so zohľadnením špecifik fungovania Mestského úradu v Poltári. Následne je potrebné zabezpečiť takto stanoveného pracovného času zo strany zamestnancov.
13.	Nedodržiavanie čl. 14 Pracovný čas, ods. 11 Pracovného poriadku mesta zo strany zamestnancov povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie vyššie uvedenej povinnosti zo strany zamestnancov MsÚ Poltár. Ako administratívne menej náročný spôsob riešenia problematiky opustenia pracoviska z pracovných dôvodov je možné zavedenie akéhosi „priepustkového listu“, v ktorom by si každý zamestnanec na mesačnej báze evidoval služobné odchody mimo MsÚ a tento list by po schválení nadriadeným zamestnancom tvoril prílohu k dochádzke jednotlivých zamestnancov.	Povinnou osobou nebolo v súvislosti s predmetným nedostatkom prijaté žiadne opatrenie. V rámci obdobia mesiacov september až december 2018 nebola zistená náprava v uvedenej oblasti.	<b>Nesplnené</b>	Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie povinností v rámci opustenia pracoviska z pracovných dôvodov zo strany zamestnancov MsÚ Poltár. Ako administratívne menej náročný spôsob riešenia problematiky opustenia pracoviska



Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
					z pracovných dôvodov je možné zavedenie akéhosi „pripustkového listu“, v ktorom by si každý zamestnanec na mesačnej báze evidoval služobné odchody mimo MsÚ a tento list by po schválení nadriadeným zamestnancom tvoril prílohu k dochádzke jednotlivých zamestnancov.
14.	Nevedenie dochádzkovej knihy v prípade dochádzky dvoch zamestnancov povinnej osoby.	Odporúčam pre uvedených zamestnancov zaviesť samostatnú dochádzkovú knihu, v ktorej by denne evidovali svoju skutočnú dochádzku do zamestnania. Rovnako odporúčam do spisov týchto zamestnancov doložiť náplne práce zamestnancov, v ktorých bude určené, aké činnosti spadajú do ich náplne práce.	V prípade zamestnancov s Os. č. 113 a 470 bola od 01.10.2018 zavedená dochádzková kniha, v ktorej bola na dennej báze evidovaná dochádzka týchto zamestnancov do zamestnania. Od 15.01.2019 uvedení zamestnanci evidujú svoju dennú dochádzku v dochádzkovom systéme MsÚ Poltár. Overením bolo zistené, že do osobných spisov uvedených zamestnancov neboli doplnené náplne práce týchto zamestnancov.	Čiastočne splnené	Opätovne odporúčam do spisov týchto zamestnancov doložiť náplne práce zamestnancov, v ktorých bude určené, aké činnosti spadajú do ich náplne práce.
15.	Duplicitné vykazovanie odpracovaných hodín v súvislosti s vykonávaním dohody o vykonaní práce zamestnancom povinnej osoby.	Odporúčam upozorniť relevantných zamestnancov na uvedený nedostatok a zabezpečiť zamedzenie takýchto prípadov do budúcnosti.	Uvedený zamestnanec si dňa 05.09.2018 odpracoval 7,5 hod., ktoré mu boli následne z dochádzkového systému vymazané a na uvedený deň mu bola vypísaná dovolenka z roku 2017. DoVP s rovnakou pracovnou úlohou bola s uvedeným zamestnancom uzatvorená aj dňa 30.08.2018 (na obdobie od 03.09.2018 do 31.12.2018), pričom overením predložených výkazov práce k danej DoVP a výkazov práce zamestnanca nebolo za obdobie 9-12/2018 identifikované duplicitné vykazovanie odpracovaných hodín.	Splnené	-
16.	Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra	a) Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam povinnej osobe v spolupráci s príslušnými odborovými	a) Dňa 01.02.2019 bola uzatvorená povinnou osobou nová kolektívna zmluva s účinnosťou od 01.02.2019, v ktorej bola v čl. 55 určená platnosť kolektívnej zmluvy	a) Nesplnené b) Čiastočne	a) Nakoľko nedošlo k úprave predmetných ustanovení podnikovej

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		<p>organizáciami do budúcnosti zabezpečiť, aby v uzatvorených kolektívnych zmluvách bola stanovená len jedna doba trvania celej kolektívnej zmluvy.</p> <p><b>b)</b> Odporúčam do budúcnosti prehodnotiť využívanie výberových konaní na obsadzovanie voľných pracovných miest v podmienkach MsÚ Poltár.</p> <p><b>c)</b> Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vypracovávanie evidencie cestovných príkazov, v ktorej by boli evidované všetky schválené cestovné príkazy zamestnancov MsÚ (pričom každému cestovnému príkazu by bolo pridelené poradové číslo) v priebehu príslušného roka. Taktiež odporúčam stanoviť jednotné podmienky pre zadávanie služobných ciest a služobných odchodov v dochádzkovom systéme MsÚ Poltár a zabezpečiť prijatie vnútornej smernice o cestovných náhradách pre podmienky MsÚ Poltár.</p> <p><b>d)</b> Odporúčam upozorniť zodpovedného zamestnanca na uvedenú skutočnosť, rovnako ako upozorniť ostatných zamestnancov MsÚ na dôslednejšiu kontrolu mesačných dochádzkových listov.</p>	<p>rovnakým spôsobom, ako v kolektívnej zmluve zo dňa 01.12.2013.</p> <p><b>b)</b> V „Opatreniach ku kontrolným zisteniam vykonanej kontroly, podaných v lehote určenej hlavným kontrolórom do 26.10.2018“ povinná osoba uvedené, že obsadzovanie voľných pracovných miest v podmienkach povinnej osoby je realizované v súlade s Pracovným poriadkom a je plne v kompetencii štatutárneho orgánu mesta.</p> <p>V roku 2019 boli na obsadenie voľných pracovných miest vedúcich zamestnancov MsÚ a odborného zamestnanca Spoločného školského úradu vyhlásené výberové konania.</p> <p><b>c)</b> Povinnou osobou nebolo zabezpečené vypracovávanie evidencie cestovných príkazov a rovnako nebola prijatá ani vnútorná smernica o cestovných náhradách pre podmienky MsÚ.</p> <p><b>d)</b> Zodpovedným zamestnancom bol uvedený zamestnanec upozornený na uvedenú skutočnosť. V prípade mesačnej dochádzky zamestnancov je táto pred podpisom zamestnanca daná každému zamestnancovi na kontrolu.</p>	<p><b>splnené</b></p> <p><b>c) Nesplnené</b></p> <p><b>d) Splnené</b></p>	<p>kolektívnej zmluvy, odporúčam ďalšiu kolektívnu zmluvu uzatvoriť s účinnosťou od 01.01.2020.</p> <p><b>b)</b> Odporúčam povinnej osobe podmienky v oblasti realizácie výberových konaní upraviť v Pracovnom poriadku mesta.</p> <p><b>c)</b> Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vypracovávanie evidencie cestovných príkazov, v ktorej by boli evidované všetky schválené cestovné príkazy zamestnancov MsÚ (pričom každému cestovnému príkazu by bolo pridelené poradové číslo) v priebehu príslušného roka. Taktiež odporúčam zabezpečiť prijatie vnútornej smernice o cestovných náhradách pre podmienky MsÚ Poltár.</p>

## II. Kontrola plnenia opatrení – povinná osoba ZŠ Slobody 2

- *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) *Uzatvárania a dodržiavania podmienok nájomných a iných zmlúv, realizáciu podnikateľskej činnosti, vedenie účtovníctva, dodržiavanie účtovných postupov a vykonávania 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).*

Cieľom uvedenej kontroly bolo overiť zákonnosť a hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami v rámci zmlúv na dodanie potravín, uzatvorených v podmienkach školskej jedálne Základnej školy Slobody 2, Poltár a v rámci uzatvárania a dodržiavania podmienok nájomných a iných zmlúv a ďalších zákonných postupov súvisiacich s touto oblasťou v podmienkach ZŠ Slobody 2, Poltár.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 13.04.2018, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 04.05.2018**. Povinná osoba predložila dňa **04.05.2018** „Písomný zoznam splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“. V predloženom zozname boli zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra. Splnenie časti opatrení však bolo plánované smerom do budúcnosti, nakoľko ich splnenie si vyžadovalo dlhšie časové obdobie.

Hlavný kontrolór v súvislosti s vyššie uvedenou kontrolou overil **skutočné prijatie a skutočné splnenie prijatých opatrení** zo strany povinnej osoby, pričom toto overenie bolo vykonané za obdobie **2. polroka 2018**. Predmetné overenie bolo vykonané v rozsahu odporúčaní navrhnutých hlavným kontrolórom k jednotlivým zisteným nedostatkom a ďalších samostatných odporúčaní hlavného kontrolóra, pričom vyhodnotenie skutočného prijatia a skutočného splnenia prijatých opatrení je uvedené v nižšie uvedenej tabuľke.

Z predmetnej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami č. **2, 3, 6, 7 a 8** a **samostatnými odporúčaniami č. 9b a 9c**, boli vyhodnotené ako **splnené**. Opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami **č. 1, 4 a samostatným odporúčaním č. 9d** boli vyhodnotené ako **čiastočne splnené** a opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom **č. 5** a **samostatným odporúčaním č. 9a** boli vyhodnotené ako **nesplnené**. Čiastočné splnenie a nesplnenie opatrení bolo konštatované z dôvodu, že v rámci tejto kontroly boli znovu identifikované prípady popisované v rámci predmetných nedostatkov (príp. samostatných odporúčaní).

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nedodržanie postupov stanovených internou smernicou pre zákazky s nízkou hodnotou, nesprávne stanovenie limitov pre zákazky s nízkou hodnotou v internej smernici a nepreukázateľnosť dodržania, resp. nedodržanie ustanovení § 117 zákona o verejnom obstarávaní.	Odporúčam pri obstarávaní potravín pre potreby ŠJ zabezpečiť preukázateľné dodržiavanie § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Taktiež odporúčam prepracovať vnútornú smernicu vzhľadom na vyššie uvedené nezrovnalosti a tiež zohľadňovať Metodickú príručku pre obstarávanie potravín vydanú Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Rovnako je potrebné zabezpečiť dodržiavanie § 117 ods. 2 v podmienkach ZŠ Slobody.	Povinná osoba prijala s účinnosťou od 01.01.2018 Internú smernicu pre obstarávanie potravín č. 001/2018, v ktorej si stanovila podmienky, limity a postupy pre obstarávanie potravín v nadväznosti na vzorovú smernicu, poskytnutú prednášateľom v súvislosti s účasťou na realizovanom školení k verejnému obstarávaniu potravín. V tejto vzorovej smernici sa však vychádzalo z prístupu, že zákonom stanovený limit pre zákazky s nízkou hodnotou v prípade obstarávania potravín (do 200 000 € v roku 2018), je stanovený pre jednotlivé skupiny potravinárskych výrobkov samostatne. Tento <b>prístup</b> bol však <b>Úradom pre verejné obstarávanie</b> , Metodickým usmernením č. 105555-5000/2018 zo dňa 24.08.2018 (a následne aj MU č. 1942-5000/2019 zo dňa 08.01.2019) <b>vyvrátený</b> , nakoľko v zmysle týchto usmernení sa zákonom určený limit 200 000,00 € (v roku 2018) vzťahuje na potraviny ako celok a nie samostatne na jednotlivé skupiny potravín. V nadväznosti na vyššie uvedené metodické usmernenia ÚVO nepovažujem <b>limity</b> , ako aj <b>postupy</b> stanovené povinnou osobou v Internej smernici pre obstarávanie potravín č. 001/2018 (resp. č. 001/2019 platnou od 01.01.2019) za <b>súladné so zákonom o verejnom obstarávaní</b> . Povinná osoba uzatvorila na rok 2019 „potravinové“ zmluvy s deviatimi dodávateľmi, pričom hlavnému kontrolórovi boli predložené záznamy z prieskumu trhu v prípade troch skupín potravín (troch dodávateľov) – mäso a mäsové výrobky; ovocie a zelenina; hrubý tovar (PHZ na hranici internou smernicou stanoveného limitu pre priame zadanie). Prieskumy boli realizované v decembri 2018 (rovnakým spôsobom, ako v roku 2017 – neboli stanovené požadované druhy potravín, predpokladané množstvá takýchto potravín, nebolo teda zjavné, aké položky boli povinnou osobou porovnávané, atď.) a výsledkom týchto prieskumov boli uzatvorené	<b>Čiastočne splnené</b>	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť prepracovanie internej smernice pre obstarávanie potravín v nadväznosti na stanovisko vydané ÚVO k zákonom určenému limitu pre obstarávanie potravín. Postupy pre obstarávanie potravín (resp. ostatné typy zákaziek) - v rámci finančného limitu pre zákazky s nízkou hodnotou, odporúčam v internej smernici stanoviť so zreteľom na potrebu zabezpečenia dodržania princípu hospodárnosti. Následne odporúčam takto upravené postupy uplatňovať pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou.

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
			<p>kúpne zmluvy na rok 2019, v ktorých <b>neboli špecifikované</b> obstarané potravinové položky, množstvá ani vysúťážené ceny – kúpna cena stanovená na základe cien dodávateľa v čase objednávky tovaru). Ostatné zmluvy boli uzatvorené za účelom priameho zadávania jednotlivých zákaziek (v zmysle internou smernicou stanovených limitov). Takto stanovené a realizované postupy obstarávania potravín zo strany povinnej osoby považujem, vzhľadom na požiadavky § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, za <b>nedostatočné</b>. Povinná osoba pri obstarávaní potravín rovnako nezohľadnila Metodickú príručku pre obstarávanie potravín, vydanú Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.</p> <p>Povinná osoba začala od 1. štvrťroka 2018 zverejňovať na svojom webovom sídle „Súhrnné správy za I. až IV. štvrťrok 2018 o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000,00 € bez DPH“, avšak v týchto správach neboli uvádzané zákazky <b>zadané</b> povinnou osobou za daný štvrťrok, ale v každom vykazovanom štvrťroku bola napočítaná a uvedená celková hodnota zákazky (v prípade piatich dodávateľov potravín) zrealizovaná za daný štvrťrok. Taktiež, predmetné súhrnné správy mali byť uverejnené <b>v profile verejného obstarávateľa na stránke <a href="http://www.uvo.gov.sk">www.uvo.gov.sk</a></b>. Rovnako je potrebné uviesť, že uverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami sa týka všetkých typov zákaziek s nízkou hodnotou realizovaných povinnou osobou v danom štvrťroku, nielen zákaziek na obstaranie potravín.</p>		<p>Samotné prepracovanie internej smernice odporúčam konzultovať so zriaďovateľom.</p> <p>Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré povinná osoba zadala za obdobie kalendárneho štvrťroka, v profile verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku na stránke <a href="http://www.uvo.gov.sk">www.uvo.gov.sk</a> a v súlade s ustanovením § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.</p>
2.	Nestanovenie splatnosti nájomného v zmluvách o nájme	Odporúčam vo všetkých zmluvách o nájme nebytových priestorov stanovovať splatnosť nájomného v zmysle § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov.	Na zmluvách o nájme nebytových priestorov, uzatvorených povinnou osobou v období 2. polroka 2018 a v mesiacoch január a február 2019, bolo overené, že vo všetkých zmluvách o nájme nebytových priestorov v uvedenom období, bola	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	nebytových priestorov v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov.		stanovená splnosť nájomného v zmysle § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov.		
3.	Nezverejnenie niektorých povinne zverejňovaných zmlúv a uzatvorených dodatkov na webovom sídle povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.	Odporúčam zabezpečiť zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv vrátane k nim uzatvorených dodatkov v zmysle zákona o slobode informácií. Rovnako odporúčam zabezpečiť preukázateľnosť dátumov zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv zo strany povinnej osoby.	Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba na svojom webovom sídle zverejnila všetky potravinové zmluvy uzatvorené na rok 2019. Rovnako bolo overené, že povinnou osobou boli na jej webovom sídle zverejnené všetky zmluvy o nájme nebytových priestorov (jednorazové aj dlhodobé), týkajúce sa prenájmu telocvični a školskej jedálne na organizovanie príležitostných akcií, uzatvorené v 2. polroku 2018 (vrátane uzatvorených dodatkov). Rovnako bola v prípade vyššie uvedených zmlúv zabezpečená preukázateľnosť dátumov zverejnenia týchto zmlúv zo strany povinnej osoby.	<b>Splnené</b>	-
4.	Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.	Odporúčam zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby v súlade so zákonom o finančnej kontrole.	Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba zabezpečila vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole v prípade príjmových pokladničných (finančných) operácií (overené za obdobie 2. polroka 2018), doručených potravinových faktúr a ich úhrad (overené za obdobie 2. polroka 2018). Základná finančná kontrola však nebola vykonaná v prípade zmlúv na dodanie potravín na rok 2019 a nájomných zmlúv uzatvorených v súvislosti s prenájomom priestorov telocvični a školskej jedálne na organizovanie príležitostných akcií (overené za obdobie 2. polroka 2018).	<b>Čiastočne splnené</b>	Opätovne odporúčam zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly aj pri uzatváraní potravinových zmlúv, nájomných zmlúv, ako aj ostatných zmlúv uzatváraných v podmienkach povinnej osoby.
5.	Nedodržiavanie zmluvných podmienok stanovených	Odporúčam vyššie uvedené zmluvné podmienky v nových kúpnych zmluvách prepracovať (primeranú pozornosť venovať predovšetkým oblasti nastavenia cien), zohľadniť pri nich	V zmysle „Písomného záznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“, doručených hlavnému kontrolórovi dňa 04.05.2018 bolo k bodu 5/ uvedené:	<b>Nesplnené</b>	V nadväznosti na odporúčania navrhnuté v súvislosti

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	v zmluvách uzatvorených s dodávateľmi potravín.	špecifiká tento segmentu trhu a rovnako zabezpečovať dodržiavanie dohodnutých zmluvných podmienok.	„V nových kúpnych zmluvách prepracujeme a podrobnejšie vyšpecifikujeme podmienky zmluvného vzťahu, na každého dodávateľa jednotlivo.“ Overením deviatich „potravinových“ zmlúv uzatvorených na rok 2019 bolo zistené, že tieto zmluvy boli vypracované podľa totožného vzoru, ako zmluvy na roky 2017-2018, pričom z nich boli vypustené problematické ustanovenia týkajúce sa ceny. Uvedená skutočnosť priamo súvisí so zisteniami identifikovanými v rámci nedostatku č. 1 uvedeného vyššie.		s nedostatkom č. 1 (uvedený vyššie v tejto tabuľke) odporúčam pre potreby nových potravinových zmlúv zabezpečiť vypracovanie nového vzoru zmlúv, v ktorom budú podrobnejšie špecifikované podmienky uzatváraných zmluvných vzťahov. Takto upravené vzory zmlúv následne odporúčam využívať pri uzatváraní nových zmluvných vzťahov.
6.	Neuvádzanie účtovacieho predpisu na krycích listoch k potravinovým faktúram v zmysle zákona o finančnej kontrole.	Odporúčam zabezpečiť uvádzanie označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje (tzv. účtovací predpis) na krycích listoch potravinových faktúr.	Vykonaným overením bolo na náhodne vybranej vzorke potravinových faktúr, doručených povinnej osobe v rámci 2. polroka 2018 zistené, že povinná osoba zabezpečila uvádzanie označenia účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval (tzv. účtovací predpis) na krycích listoch potravinových faktúr.	<b>Splnené</b>	-
7.	Nezverejňovanie údajov o prijatých faktúrach na webovom sídle	Odporúčam zabezpečiť zverejňovanie údajov o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b zákona o slobode informácií.	Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba od začiatku roka 2018 zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v rozsahu	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.		údajov stanovených v § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.		
8.	Nepostupovanie v zmysle čl. III, bodu 2. Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 08.06.2015 pri vystavovaní faktúr za dodávky tepelnej energie zo strany povinnej osoby.	Odporúčam upraviť ustanovenie čl. III, ods. 2 týkajúce sa splátok za dodávky tepelnej energie podľa skutočnosti.	Dňa 23.04.2018 bol s nájomcom Peter Sitor – Siťák Gym uzatvorený Dodatok k zmluve o nájme nebytových priestorov, v ktorom bola uskutočnená zmena v čl. III., ods. 2, týkajúca sa úpravy vyúčtovania nákladov za dodávku tepelnej energie v polročných intervaloch.	<b>Splnené</b>	-
9.	Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra:	<p><b>a)</b>  <b>I.</b> V nadväznosti na vyššie uvedené odporúčam doposiaľ používané vzory „potravinových“ zmlúv prepracovať a podrobnejšie špecifikovať podmienky uzatváraných zmluvných vzťahov. Takto upravené vzory zmlúv následne odporúčam využívať pri uzatváraní nových zmluvných vzťahov.  <b>II.</b> Odporúčam stanovenú zmluvnú podmienku (lehotu splatnosti faktúr) upraviť vo väzbe na doručenie faktúry, príp. vystavenie faktúry, nie na dodanie tovaru.</p> <p><b>b)</b>  <b>I)</b> Odporúčam na prijatých potravinových faktúrach (rovnako aj na ostatných prijatých faktúrach) uvádzať dátumy doručenia faktúr (napr. formou pečiatky) a podľa dátumu doručenia následne prijaté faktúry evidovať v zozname došlých faktúr. Taktiež odporúčam prijaté faktúry radiť v príslušných zakladačoch podľa poradového čísla faktúry.  <b>II)</b> Odporúčam v zozname došlých faktúr</p>	<p><b>a)</b>  <b>I.</b> Overením deviatich „potravinových“ zmlúv uzatvorených na rok 2019 bolo zistené, že tieto zmluvy boli vypracované podľa tohto vzoru, ako zmluvy na roky 2017-2018, pričom z nich boli len vypustené problematické ustanovenia týkajúce sa ceny. Uvedená skutočnosť priamo súvisí so zisteniami identifikovanými v rámci nedostatku č. 1 uvedeného vyššie v tejto tabuľke.  <b>II.</b> Stanovená zmluvná podmienka týkajúca sa lehoty splatnosti faktúr bola v rámci „potravinových“ zmlúv uzatvorených na rok 2019 stanovená rovnako, t. j. nebola upravená vo väzbe na doručenie faktúry, príp. vystavenie faktúry v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra.</p> <p><b>b)</b>  <b>I.</b> Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba v 2. polroku 2018 uvádzala dátumy doručenia potravinových faktúr na prijatých potravinových faktúrach a následne podľa dátumu ich doručenia, boli evidované v zozname došlých faktúr.  <b>II.</b> Povinná osoba zabezpečila uvádzanie splatnosti</p>	<p><b>a) Nesplnené</b>  <b>b) Splnené</b>  <b>c) Splnené</b>  <b>d) Čiastočne splnené</b></p>	<p><b>a)</b> vid' odporúčanie k nedostatku č. 5 (uvedený vyššie v tejto tabuľke).  <b>d)</b> Opätovne odporúčam stanovenie podmienok, kedy sa neuplatňuje úhrada prevádzkových nákladov za využívanie nebytových priestorov ZŠ Slobody špecifikovať vo vnútornom predpise ZŠ Slobody.</p>



Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
		<p>uvádzať splatnosť faktúr v zmysle skutočnej splatnosti uvádzanej dodávateľom na vystavených faktúrach.</p> <p><b>III)</b> Odporúčam pri objednávaní potravín pre potreby ŠJ zabezpečiť taký postup, aby vynaložené náklady na obstaranie daných potravín boli primerané ich kvalite a cene – súvisí tiež so skutočnosťami popísanými v rámci znenia nedostatku č. 1 tejto správy.</p> <p><b>c)</b></p> <p><b>I)</b> Odporúčam vypracovávať kalkulačné listy aj v prípade takých príležitostných akcií, kde ZŠ Slobody neposkytuje stravu, ale len prenajíma priestory ŠJ. V takýchto prípadoch odporúčam na kalkulačnom liste uviesť len kalkulačnú cenu za prenájom jedálne s poznámkou, že strava v rámci predmetnej príležitostnej akcie poskytnutá nebola.</p> <p><b>d)</b></p> <p><b>I)</b> V čl. III. Doba a skončenie nájmu dlhodobých Zmlúv o nájme nebytových priestorov je v rámci bodu 1 uvedené: „Doba nájmu začína plynúť nadobudnutím platnosti tejto zmluvy v zmysle jej čl. V, bodu 5.“. Uvedený bod 5 sa však v čl. V nenachádza.</p> <p>Odporúčam uvedenú odvolávku v čl. III, bode 1 upraviť podľa skutočností.</p> <p><b>II)</b> Odporúčam stanovenie podmienok, kedy sa neuplatňuje úhrada prevádzkových nákladov za využívanie nebytových priestorov ZŠ Slobody špecifikovať vo vnútornom predpise ZŠ Slobody.</p> <p><b>III)</b> Odporúčam zabezpečiť číslovanie uzatváraných zmlúv o nájme nebytových priestorov v priebehu kalendárneho roka.</p>	<p>potravínových faktúr v zozname došlých faktúr podľa skutočností.</p> <p><b>III.</b> Vykonaným overením bolo zistené, že povinná osoba v roku 2018 nerealizovala žiaden nákup potravín od dodávateľa Bohuš Šesták, s.r.o.</p> <p><b>c)</b></p> <p><b>I.</b> Povinná osoba v prípade štyroch prenájmov priestorov ŠJ v 2. polroku 2018 (kedy boli prenajaté len priestory ŠJ a nebola poskytnutá strava) vypracovala kalkulačné listy, na ktorých bola uvedená kalkulačná cena za prenájom priestorov jedálne.</p> <p><b>d)</b></p> <p><b>I.</b> V prípade dlhodobých Zmlúv o nájme nebytových priestorov, uzatvorených povinnou osobou v 2. polroku 2018, bolo v čl. III. Doba a skončenie nájmu týchto zmlúv upravené predmetné ustanovenie tak, že „doba nájmu začína plynúť podpisom tejto zmluvy obidvomi stranami“.</p> <p><b>II.</b> Povinná osoba neupravila podmienky, kedy sa neuplatňuje úhrada prevádzkových nákladov za využívanie nebytových priestorov ZŠ Slobody vo svojom vnútornom predpise.</p> <p><b>III.</b> Povinná osoba zabezpečila v roku 2018 číslovanie uzatváraných zmlúv o nájme nebytových priestorov v priebehu kalendárneho roka.</p>		

### III. Kontrola plnenia opatrení – povinná osoba ZŠ Školská 3

- **Kontrola evidencie vzniku a čerpania dovoleniek a práce nadčas v ZŠ Školská**

**Cieľom uvedenej kontroly** bolo overiť zákonnosť a správnosť vedenia evidencie vzniku a čerpania dovoleniek a práce nadčas v podmienkach Základnej školy, Školská 3, Poltár.

Predmetná kontrola bola ukončená dňa 20.12.2017, pričom lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 31.01.2018**. Povinná osoba predložila dňa **17.01.2018** „Správu o splnení prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených hlavným kontrolórom – Kontrola evidencie vzniku a čerpania dovoleniek a práce nadčas v ZŠ, Školská 3 v Poltári“, v rámci ktorej bola predložená aj podporná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení.

Hlavný kontrolór v súvislosti s vyššie uvedenou kontrolou overil **skutočné prijatie a skutočné splnenie prijatých opatrení** zo strany povinnej osoby, pričom toto overenie bolo vykonané za obdobie **1. polroka šk. roka 2018/2019**. Predmetné overenie bolo vykonané v rozsahu odporúčaní navrhnutých hlavným kontrolórom k jednotlivým zisteným nedostatkom a ďalších samostatných odporúčaní hlavného kontrolóra, pričom vyhodnotenie skutočného prijatia a skutočného splnenia prijatých opatrení je uvedené v nižšie uvedenej tabuľke.

Z predmetnej tabuľky vyplýva, že opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkami č. **1, 3, 4 a 5** a **samostatným odporúčaním č. 6** boli vyhodnotené ako **splnené**. Opatrenia prijaté povinnou osobou v súvislosti s nedostatkom č. **2** boli vyhodnotené ako **čiastočne splnené**, nakoľko v rámci kontrolovaného obdobia 1. polroka šk. roka 2018/2019 boli identifikované dva nové prípady popisované v rámci predmetného nedostatku.

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
1.	Nezrovnalosti zistené pri vzniku práce nadčas v prípade pedagogických a nepedagogických zamestnancov.	Odporúčam zabezpečiť nápravu v prípade vyššie uvedených zistených nezrovnalostí a do budúcnosti zabezpečiť dôslednejšiu kontrolu vzniknutej práce nadčas vykazovanej zo strany pedagogických a nepedagogických zamestnancov.	<p>I. Overením povinnou osobou predložených podkladov pre výplatu premenlivých zložiek mzdy pedagogických zamestnancov za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019, neboli za predmetné obdobie na vybranej vzorke piatich pedagogických zamestnancov zistené nezrovnalosti týkajúce sa vykazovanej práce nadčas.</p> <p>II. Overením povinnou osobou predložených podkladov pre výplatu premenlivých zložiek mzdy nepedagogických zamestnancov za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 neboli identifikované nezrovnalosti pri vzniku práce nadčas v prípade nepedagogických zamestnancov povinnej osoby.</p> <p>III. Povinná osoba doplnila do podkladov pre výplatu premenlivých zložiek mzdy pedagogických zamestnancov (využívané aj pre nepedagogických zamestnancov) kolónku o schválení vykazovanej práce nadčas zo strany riaditeľky školy. Na základe predložených podkladov pre výplatu premenlivých zložiek mzdy pedagogických zamestnancov za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 boli všetky podklady pre výplatu premenlivých zložiek mzdy pedagogických zamestnancov schválené riaditeľkou školy.</p>	<b>Splnené</b>	-
2.	Nezrovnalosti zistené pri čerpaní dovoleniek v prípade pedagogických zamestnancov.	V prípade vyššie uvedených nezrovnalostí odporúčam zabezpečiť nápravu podľa skutočného stavu a taktiež dbať na správnosť údajov (ohľadom čerpania dovolenky) zadávaných do informačného systému.	<p>Povinná osoba v nadväznosti na nezrovnalosti identifikované v rámci uvedeného nedostatku vykonala k 31.12.2017 úpravy zostatkov dovoleniek jednotlivých zamestnancov podľa skutočného stavu.</p> <p>Overením povinnou osobou predložených žiadaniek na dovolenku a prehľadov čerpaní dovoleniek za jednotlivých zamestnancov (podklad pre výpočet miezd) za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 boli identifikované dva nesúlady (Os. č. 107 – čerpanie za mesiac október 2018 podľa žiadanky na dovolenku a výstupu z dochádzkového systému 2 dni, podľa prehľadu čerpania dovoleniek 1 deň, t. j. vykazované čerpanie o 1 deň menej, ako bola skutočnosť; Os. č. 11 – čerpanie za mesiac december podľa žiadanky na dovolenku a výstupu z dochádzkového systému 2 dni, podľa prehľadu čerpania dovoleniek 3 dni, t. j. vykazované čerpanie o 1 deň viac, ako bola skutočnosť.</p>	<b>Čiastočne splnené</b>	V prípade novovzniknutých nezrovnalostí, zistených pri čerpaní dovoleniek zamestnancov, odporúčam zabezpečiť úpravy zostatkov dovoleniek podľa skutočného stavu. Rovnako opätovne odporúčam zabezpečiť overovanie správnosti údajov (ohľadom čerpania dovoleniek zamestnancov) zadávaných do informačného systému

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
					povinnej osoby tak, aby sa zamedzil výskyt uvedených prípadov do budúcnosti.
3.	Nestanovenie rozdelenia pracovného času pedagogických zamestnancov ZŠ Školská v Prílohe č. 2 k Pracovnému poriadku ZŠ Školská v zmysle čl. 10 ods. 1 Podnikovej kolektívnej zmluvy.	Odporúčam zabezpečiť stanovenie rozdelenia pracovného času učiteľov, pedagogických asistentov a vychovávateľov v Prílohe č. 2 k Pracovnému poriadku ZŠ Školská v súlade s čl. 15, ods. 1 a 3 Pracovného poriadku ZŠ Školská a ostatnými právnymi predpismi.	Povinná osoba upravila od 01.01.2018 rozdelenie pracovného času pedagogických zamestnancov v Prílohe č. 2 k Pracovnému poriadku ZŠ Školská v zmysle čl. 10 ods. 1 Podnikovej kolektívnej zmluvy a čl. 15, ods. 1 a 3 Pracovného poriadku ZŠ Školská. Overením povinnou osobou predložených výstupov z elektronického dochádzkového systému za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 nebolo na vybranej vzorke zamestnancov identifikované nedodržanie stanoveného rozdelenia pracovných časov jednotlivých zamestnancov.	<b>Splnené</b>	-
4.	Nedostatky identifikované v prípade žiadaniek na náhradné voľno a žiadaniek na dovolenky.	Odporúčam zabezpečiť zo strany zodpovedných zamestnancov dôslednejšiu kontrolu v nadväznosti na vyššie uvedené nedostatky, aby sa do budúcnosti takýmto nedostatkom predišlo.	Povinnou osobou boli v nadväznosti na uvedený nedostatok vykonané zmeny v pracovnom poriadku povinnej osoby a taktiež bol prijatý dodatok k smernici o čerpaní NV, dovolenky a priepustkách k lekárovi. Overením povinnou osobou predložených žiadaniek na náhradné voľno a žiadaniek na dovolenky za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 neboli identifikované predchádzajúcou kontrolou zistené nedostatky. Všetky žiadanky na náhradné voľno, ako aj žiadanky na dovolenky boli schválené riaditeľkou ZŠ (rovnako aj žiadanky zástupkyne riaditeľky), žiadanky na dovolenku boli vystavované pred nástupom na dovolenku a rovnako obsahovali aj ostatné stanovené náležitosti. Od mesiaca december 2018 začala povinná osoba v oblasti čerpania náhradného voľna používať formulár – Dohoda o poskytnutí náhradného voľna.	<b>Splnené</b>	-
5.	Preplácanie zastupovaných hodín vychovávateľkám	V prípadoch zastupovania chýbajúcich učiteľov základnej školy vychovávateľkami ŠKD alebo naopak, odporúčam takto vykázané	Overením predloženej dokumentácie za obdobie 1. polroka šk. roka 2018/2019 nebolo identifikované preplácanie vzniknutých nadčasových hodín v prípade zastupovania učiteľov ZŠ vychovávateľkami ŠKD, resp. zastupovania	<b>Splnené</b>	-

Číslo nedostatku	Znenie nedostatku	Odporúčanie hlavného kontrolóra	Stav plnenia opatrení	Vyhodnotenie prijatých opatrení	Ďalší postup
	ŠKD v prípade zastupovania neprítomného učiteľa základnej školy.	nadčasové hodiny evidovať na náhradné voľno, t. j. neprístupovať k ich preplácaniu. Taktiež odporúčam uvedenú skutočnosť upraviť aj v Usmernení č. 1/2012 k vykazovaniu zastupovaných hodín v ZŠ a v ŠKD zo septembra 2012.	vychovávateľiek v ŠKD učiteľmi ZŠ. Realizované nadčasové hodiny boli evidované na účely čerpania náhradného voľna. V zmysle Usmernenia č. 1/2018 - Vykazovanie zastupovaných hodín v ZŠ a ŠKD zo dňa 02.01.2018, si učitelia ZŠ za zastupovanie vychovávateľiek v ŠKD, ako aj vychovávateľky ŠKD za zastupovanie učiteľov ZŠ, môžu uplatniť za 1 hodinu zastupovania 1 hodinu náhradného voľna, t. j. takého nadčasové hodiny sa nepreplácajú.		
6.	Odporúčanie hlavného kontrolóra k evidencii dochádzky zamestnancov povinnej osoby.	Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť evidenciu dochádzky svojich zamestnancov prostredníctvom elektronického dochádzkového systému. V inom prípade odporúčam zabezpečiť vypracovávanie mesačných prehľadov dochádzky za jednotlivých zamestnancov a zabezpečiť zadávanie všetkých potrebných údajov do existujúcej evidencie dochádzky za účelom zabezpečenia jej transparentnosti.	Povinná osoba zabezpečila od 01.02.2018 evidenciu dochádzky svojich zamestnancov prostredníctvom elektronického dochádzkového systému v rámci programu ASC agenda. Výstupom z predmetného elektronického dochádzkového systému je nielen samotná dochádzka zamestnancov, ale aj prehľad odučených hodín (v prípade pedagogických zamestnancov) v danom mesiaci.	<b>Splnené</b>	-

### 3. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overenie 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.

#### Povinná osoba – Mesto Poltár

V súvislosti s **vyhodnotením skutočného prijatia a skutočného splnenia opatrení**, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na zistené nedostatky a odporúčania z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v 2. polroku 2017 a 1. polroku 2018, boli povinnej osobe navrhnuté odporúčania, ktoré sú bližšie popísané v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy (Mesto Poltár).

**Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly** bol dňa **18.03.2019** odovzdaný do podateľne povinnej osoby.

**Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **22.03.2019**.

Povinná osoba listom dňa 22.03.2019 požiadala o **predĺženie lehoty na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do **06.04.2019**.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite, nakoľko v predĺženej lehote do 06.04.2019 **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Z uvedeného dôvodu sa **považujú** zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) a g) zákona o finančnej kontrole a audite, je povinná osoba v lehote do **10.05.2019** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **28.06.2019** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **11.04.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár bola týmto dňom kontrola ukončená.

#### Povinná osoba – ZŠ Slobody 2

V súvislosti s **vyhodnotením skutočného prijatia a skutočného splnenia opatrení**, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na zistené nedostatky a odporúčania z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom v 1. polroku 2018, boli povinnej osobe navrhnuté odporúčania, ktoré sú bližšie popísané v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy (ZŠ Slobody 2).

**Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly** bol dňa **18.03.2019** odovzdaný štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **22.03.2019**.

Povinná osoba **nemala** žiadne námietky k predloženému návrhu čiastkovej správy z vykonanej kontroly, čo hlavnému kontrolórovi oznámila e-mailom dňa 21.03.2019.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **10.05.2019** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **28.06.2019** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **22.03.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.

### **Povinná osoba – ZŠ Školská 3**

V súvislosti s **vyhodnotením skutočného prijatia a skutočného splnenia opatrení**, prijatých povinnou osobou v nadväznosti na zistené nedostatky a odporúčania z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom v 2. polroku 2017, boli povinnej osobe navrhnuté odporúčania, ktoré sú bližšie popísané v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy (ZŠ Školská 3).

**Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly** bol dňa **18.03.2019** odovzdaný štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **19.03.2019**.

Povinná osoba **nemala** žiadne námietky k predloženému návrhu čiastkovej správy z vykonanej kontroly, čo v predmetnom návrhu čiastkovej správy potvrdila svojim podpisom.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **27.03.2019** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **03.04.2019** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Povinná osoba predložila Správu o splnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku dňa 20.03.2019.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **20.03.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.