



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2020

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Poltári (ďalej len „mestské zastupiteľstvo“) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2020.

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

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta,
- kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- a) mestský úrad,
- b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- c) právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V 1. polroku 2020 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2020, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 245/2019 zo dňa 19.12.2019.

V 2. polroku 2020 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2020, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 70/2020 zo dňa 02.07.2020. V 2. polroku 2020 bola vykonaná aj jedna kontrola **na základe žiadosti primátorky mesta Poltár** (Správa o výsledkoch kontroly č. 6/2020).

Činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2020 vykonávaná v nasledovných oblastiach:

- výkon kontrolnej činnosti,

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

I. Výkon kontrolnej činnosti

V 1. polroku 2020 bolo hlavným kontrolórom vykonaných päť kontrol:

1) Kontrola evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár za šk. rok 2018/2019 a 1. polrok šk. roka 2019/2020

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, ako zriaďovateľ materskej školy bez právnej subjektivity - Materská škola, Kanadská 19, Poltár

Cieľ kontroly: Overiť správnosť evidencie a výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár a ich súlad s príslušnou legislatívou, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a vnútornými predpismi materskej školy.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **14.02.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nesprávnosti a nesúlady identifikované v kontrolovanom období v oblasti výberu príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole.*
- 2) *Nezabezpečenie rozhodovania o neuhrádzaní príspevkov zákonných zástupcov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole v zmysle školského zákona.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 1/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 04.03.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 32/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 06.03.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **31.03.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **06.03.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.03.2020**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

2) Kontrola hospodárenia CVČ a ŠKD pôsobiacich na území mesta Poltár za rok 2019 s dôrazom na spotrebu tepla, elektrickej energie a vody, v čase mimo vyučovacieho procesu a kontrola evidencie a spotreby energií v priestoroch užívaných formou nájmu v ZŠ Slobody.

I. Povinná osoba: Základná škola Slobody 2, Slobody 2, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie centra voľného času a školského klubu detí v podmienkach Základnej školy Slobody 2, Poltár za rok 2019, pričom v rámci kontroly bola osobitne overená oblasť spotreby tepla, elektrickej energie a vody v čase mimo vyučovacieho procesu a evidencia a spotreba energií v priestoroch užívaných formou nájmu v ZŠ Slobody.

Čiastková kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **30.04.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedodržanie rozpočtu výdavkov stanoveného zriaďovateľom, účtovanie a úhrada niektorých výdavkov z nesprávnych rozpočtov organizačných zložiek povinnej osoby a nesprávne zatriedenie výdavku podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.*
- 2) *Preplácanie zastupovaných hodín vychovávateľom ŠKD a CVČ v prípade zastupovania neprítomného učiteľa základnej školy a nesprávne vykazovanie zostatku nadčasových hodín v prípade dvoch vychovávateľov.*
- 3) *Nedodržanie ustanovení zákona o sociálnom fonde a zákona o účtovníctve v súvislosti s tvorbou a použitím sociálneho fondu v kontrolovanom období.*
- 4) *Nedostatky identifikované v oblasti pokladničných operácií a pokladničných dokladov.*
- 5) *Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly a nezabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Čiastkovej správy o výsledkoch kontroly č. 2.1/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 02.07.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 65/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 22.05.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **29.06.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **22.05.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **01.07.2020** (e-mailom) a **03.07.2020** (písomne), t. j. **mierne oneskorene**. Hlavný kontrolór po preštudovaní predložených dokumentov požiadal e-mailom dňa 10.07.2020 a 05.10.2020 o doplnenie podkladov k splneným opatreniam, ktoré povinná osoba dodatočne predložila, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

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

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie školského klubu detí v podmienkach Základnej školy, Školská 3, Poltár za rok 2019, pričom v rámci kontroly bola osobitne overená oblasť spotreby tepla, elektrickej energie a vody v čase mimo vyučovacieho procesu.

Čiastková kontrola bola **ukončená** odovzdaním čiastkovej správy povinnej osobe dňa **24.04.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedodržanie rozpočtu výdavkov stanoveného zriaďovateľom a nesprávne vykazovanie údajov za upravený rozpočet ŠKD vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019.*
- 2) *Nedodržanie niektorých ustanovení zákona o sociálnom fonde a zákona o účtovníctve v súvislosti s tvorbou a použitím sociálneho fondu v kontrolovanom období.*
- 3) *Nezabezpečenie zverejnenia údajov v podmienkach povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.*
- 4) *Uhradenie výdavkov vyfakturovaných v kontrolovanom období dodávateľmi energií (elektrická energia, plyn) a vody a tiež ŠJ Slobody za odobratú stravu (príspevok zamestnávateľa) z originálnych kompetencií (rozpočtu ŠKD) v neprimeranom rozsahu.*
- 5) *Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly a nevykonávanie základnej finančnej kontroly na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a pri úhradách výdavkov (príjmov) realizovaných formou bankových prevodov.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Čiastkovej správy o výsledkoch kontroly č. 2.2/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 02.07.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 65/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 19.05.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **10.06.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **19.05.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **10.06.2020**. Hlavný kontrolór po preštudovaní predložených dokumentov požiadal e-mailom dňa 10.07.2020 a 05.10.2020 povinnú osobu o doplnenie podkladov k splneným opatreniam. Povinná osoba predmetnú podpornú dokumentáciu (preukazujúcu splnenie prijatých opatrení k zisteným nedostatkom) **nepredložila hlavnému kontrolórovi v požadovanom rozsahu** ani po dvojnásobnom dožiadaní, pričom **nesplnenie prijatých opatrení bolo identifikované minimálne v prípade nedostatku č. 2** (zverejňovanie údajov o faktúrach a vystavených objednávkach v rozsahu podľa § 5b ods. 1 a v lehote podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií).

3) Kontrola finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár k 31.12.2019, so zameraním na správnosť vykazovaných údajov a dodržiavanie schválených rozpočtov

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

Cieľ kontroly: Overiť správnosť údajov vykazovaných mestom Poltár a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár za schválený a upravený rozpočet vo finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019 a dodržiavanie schválených rozpočtov.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **11.05.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2019.*
- 2) *Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby a organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vzhľadom na identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov.*
- 3) *Nevedenie operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.*

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

Bližšie sú dané odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 3/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 02.07.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 63/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 22.05.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **10.06.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **22.05.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **10.06.2020**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

4) Kontrola evidencie platieb nájomného za byty, ktoré sú vo vlastníctve mesta Poltár za roky 2018 – 2019, vrátane evidencie o dlžníkoch a riešenia vzniknutých nedoplatkov

Povinná osoba: BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik, Sklárska 593/43, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť správnosť evidencie platieb nájomného za roky 2018 – 2019, vedenej spoločnosťou BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik za byty, ktoré sú vo vlastníctve mesta Poltár, vrátane evidencie o dlžníkoch a riešenia vzniknutých nedoplatkov.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **19.06.2020**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný jeden nedostatok:

1) Nedodržanie postupu v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta v prípade odpisovania pohľadávok z nájomného za nájomné byty vo vlastníctve mesta Poltár.

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 4/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 02.07.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 64/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 03.07.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **17.07.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **24.06.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vrátane podpornej dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **17.07.2020**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

5) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 2. polrok 2019

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých za 2. polrok 2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **04.08.2020**.

- vykonanou kontrolou **neboli** identifikované **nedostatky**. V nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však boli navrhnuté *štyri samostatné odporúčania* hlavného kontrolóra.

Bližšie sú navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 27.08.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 115/2020.

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

V 2. polroku 2020 bolo hlavným kontrolórom vykonaných päť kontrol, jedna kontrola nebola vykonaná, nakoľko hlavnému kontrolórovi nebolo umožnené jej vykonanie zo strany Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár:

1) Kontrola v Zariadení sociálnych služieb vykonaná na žiadosť primátorky mesta Poltár

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

Cieľ kontroly: Preveriť informácie uvedené v sťažnosti rodinného príslušníka klienta Zariadenia sociálnych služieb, Poltár na základe žiadosti primátorky mesta Poltár v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **10.09.2020**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

1) *Nezabezpečenie splnenia požiadaviek na plochu izby a počet ubytovaných na izbe v Zariadení sociálnych služieb v zmysle vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR.*

Bližšie je uvedený nedostatok a odporúčanie hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 6/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.10.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 139/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 30.09.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **30.11.2020**.

Povinná osoba dňa 01.10.2020 e-mailom **požiadala o predĺženie lehoty** na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.12.2020 a lehoty na splnenie prijatých opatrení do 31.03.2021. Hlavným kontrolórom bola e-mailom zaslaná odpoveď na uvedenú žiadosť, v ktorej bola **lehota** na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení **predĺžená** do 31.10.2020 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2020. Povinnou osobou bol dňa 04.11.2020 (po upozornení hlavným kontrolórom na uplynutie stanovenej lehoty) predložený list „Prijaté opatrenia“, v ktorom povinná osoba uviedla: „Zariadenie vzniknutú situáciu nevie riešiť. Na základe rozhodnutia vedenia mesta Poltár by sa situácia mala riešiť v budúcom roku. Odstránenie nedostatkov v stanovenom termíne do 31.12.2020 z našej strany nevieme dodržať.“. Z uvedených skutočností vyplýva, že identifikovaný **nezákonný stav** v podmienkach Zariadenia sociálnych služieb **nadalej pretrváva**.

2) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Materskej škole, Sklárska 34, Poltár za rok 2019, vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, ako zriaďovateľ materskej školy bez právnej subjektivity - Materská škola, Sklárska 34, Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach Materskej školy, Sklárska 34, Poltár za rok 2019 a plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **18.09.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Identifikované dva druhy nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu MŠ Sklárska.*
- 2) *Nesprávne vykazovanie zostatkov nadčasových hodín identifikované v prípade vybranej vzorky zamestnancov MŠ Sklárska.*
- 3) *Nedodržanie § 20 ods. 1 a ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pri poskytovaní odmien zamestnancom MŠ Sklárska v roku 2019.*
- 4) *Nedodržanie niektorých ustanovení zákona o sociálnom fonde v súvislosti s tvorbou sociálneho fondu.*
- 5) *Nezverejnenie niektorých faktúr a objednávky v kontrolovanom období a nezverejňovanie niektorých údajov o objednávkach a prijatých faktúrach na webovom sídle povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií.*
- 6) *Identifikované prípady nevykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.*

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

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 7/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.10.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 140/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 09.10.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **05.11.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **09.10.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **05.11.2020**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra, **s výnimkou odporúčaní k nedostatku č. 5** (zabezpečiť zverejňovanie údajov o faktúrach a vyhotovených objednávkach v rozsahu podľa § 5b zákona o slobode informácií).

3) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Materskej škole, Kanadská 19, Poltár za rok 2019

Povinná osoba: Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, ako zriaďovateľ materskej školy bez právnej subjektivity - Materská škola, Kanadská 19, Poltár

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach Materskej školy, Kanadská 19, Poltár za rok 2019.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **08.10.2020**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nesprávne zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu MŠ Kanadská.*
- 2) *Nepreukázanie dodržania ustanovenia § 90 ods. 4 Zákonníka práce v podmienkach MŠ Kanadská a s tým súvisiace ďalšie záležitosti.*
- 3) *Nezverejnenie niektorých povinne zverejňovaných zmlúv a uzatvorených dodatkov v zmysle zákona o slobode informácií.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 8/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.10.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 141/2020.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 30.10.2020** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **20.11.2020**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **27.10.2020**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **20.11.2020**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

4) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 1. polrok 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých za 1. polrok 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **02.11.2020**.

- vykonanou kontrolou **neboli** identifikované **nedostatky**. V nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však boli navrhnuté *štyri samostatné odporúčania* hlavného kontrolóra.

Bližšie sú navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 9/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 07.12.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 173/2020.

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

5) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Základnej umeleckej škole, Železničná 6, Poltár za rok 2019, vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou

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

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach Základnej umeleckej školy, Železničná 6, Poltár za rok 2019 a plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **22.01.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby.*
- 2) *Nesprávne vyčíslenie sumy neoprávnene vyplácaného kreditového príplatku, resp. príplatku za profesijný rozvoj zo strany povinnej osoby.*
- 3) *Nedostatky identifikované v súvislosti s uzatvorenými dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.*
- 4) *Nedodržanie niektorých ustanovení zákona o sociálnom fonde v súvislosti s tvorbou sociálneho fondu.*

- 5) *Identifikované porušenie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o výkone práce vo verejnom záujme - realizovanie obchodného styku medzi ZUŠ a jej zamestnancom v kontrolovanom období.*
- 6) *Nedostatky identifikované v oblasti zákona o účtovníctve - neúčtovanie o poskytnutých preddavkoch dodávateľom, neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a nesprávne účtovanie nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, neúčtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách, cestovné príkazy vyúčtované povinnou osobou neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 10/2020**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva naplánovaného na 22.02.2021.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola v správe z vykonanej kontroly stanovená do **19.02.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **26.03.2021**.

Neumožnené vykonanie kontroly:

V rámci 2. polroka 2020 bolo plánované aj vykonanie **Kontroly zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Breznička**. Vykonanie predmetnej kontroly však **nebolo** zo strany Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár (ďalej len „združenie“) **umožnené**. Podľa názoru združenia totiž celkový majetok združenia, a teda aj oblasti navrhované hlavným kontrolórom na overenie, **nepatria do kontrolnej kompetencie** hlavného kontrolóra mesta. Uvedený názor presadzovalo združenie aj napriek predloženému listu Ministerstva vnútra SR, ktorým ministerstvo poskytlo hlavnému kontrolórovi v danej veci opačné stanovisko. Združenie sa pritom odvolávalo na právnu nezáväznosť daného stanoviska.

Nakoľko teda hlavnému kontrolóri nebolo umožnené vykonanie predmetnej kontroly, dňa 01.12.2020 bola vypracovaná **Správa o neumožnení vykonania kontroly**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 07.12.2020. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu **vzalo na vedomie** uznesením č. 174/2020.

II. Príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov

V roku 2020 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení predložené okrem správ o výsledkoch kontrol aj nasledovné dokumenty:

1. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019

- predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 04.03.2020¹ a vzatá na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 31/2020.

2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2019

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 02.07.2020 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 49/2020.

¹ Zasadnutie mestského zastupiteľstva naplánované a zvolané na 20.02.2020 sa neuskutočnilo, nakoľko nebola prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov, t. j. mestské zastupiteľstvo nebolo uznášaniaschopné.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2020

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 02.07.2020 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 70/2020.

4. Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratnej finančnej výpomoci

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 27.08.2020 a schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 113/2020.

5. Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie dlhodobého investičného úveru

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 26.10.2020 a schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 117/2020.

6. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 – 2023

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 21.12.2020 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 179/2020.

7. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2021

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 21.12.2020 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 197/2020.

III. Ostatná vykonávaná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií za rok 2020,
- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady,
- konzultácie s primátorkou mesta, prednostom MsÚ, vedúcimi oddelení MsÚ, riaditeľmi jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a ostatnými zodpovednými zamestnancami v súvislosti s vykonávanou kontrolnou činnosťou,
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2020 – v rozsahu povinnými osobami predložených zoznamov a podpornej dokumentácie,
- vybavovanie oznámení prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov – v roku 2020 nebol doručený žiadny podnet súvisiaci s oznamovaním protispoločenskej činnosti,
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR – z dôvodu pandémie COVID-19 nebolo v roku 2020 realizované.

Prehľad o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2020

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

V priebehu roka **2020** bolo v centrálnej evidencii sťažností a petícií, ktorú vedie hlavný kontrolór mesta, zaevidovaných **6 podaní** zo strany fyzických osôb, z toho **päť sťažností** a **jedna petícia**. Petícia a sťažnosti boli vybavované príslušnými zamestnancami mesta Poltár v závislosti od oblasti, ktorej sa to ktoré podanie týkalo. V dvoch prípadoch išlo o sťažnosti, ktorých vybavenie bolo v zmysle vyššie uvedených zásad v kompetencii primátorky mesta.

Z vyššie uvedených piatich sťažností boli **dve sťažnosti odložené** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach, nakoľko tieto sťažnosti podané v elektronickej podobe neboli v zmysle zákona o sťažnostiach potvrdené vlastnoručným podpisom do piatich pracovných dní od ich podania. Sťažovatelia boli o odložení jednotlivých sťažností a o dôvodoch ich odloženia písomne upovedomení v zákonom stanovenej lehote. **Jedna sťažnosť** bola **odložená** v zmysle § 6 ods. 3 zákona o sťažnostiach, keďže sťažovateľ ju na druhý deň po doručení **vzal písomne späť**. **Jedna sťažnosť** bola vyhodnotená ako **opodstatnená** a **vybavená** bola v zmysle zákona o sťažnostiach. **Posledná sťažnosť** predložená v rámci roka 2020 sa týkala sťažnosti voči postupu riaditeľky ZSS v Poltári v súvislosti so situáciou predchádzajúcou hospitalizácii klienta ZSS, rodinného príslušníka sťažovateľky a tiež priestorových pomerov miestnosti, v ktorej bol klient ubytovaný. Oblasti, ktoré sťažovateľka namietala boli na základe žiadosti primátorky mesta **predmetom kontroly** vykonanej hlavným kontrolórom, ktorej výsledkom bola Správa o výsledku kontroly č. 6/2020 zo dňa 10.09.2020 (identifikovaný bol jeden nedostatok týkajúci sa nezabezpečenia splnenia požiadaviek na plochu izby a počet ubytovaných na izbe v ZSS v zmysle vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR). Aj napriek tomu, že oblasti namietané v uvedenej sťažnosti boli predmetom kontroly hlavného kontrolóra, bolo **potrebné danú sťažnosť vybaviť aj v zmysle zákona o sťažnostiach**, na čo bolo upozornené už v rámci správy z vykonanej kontroly, avšak k vybaveniu predmetnej žiadosti v zmysle zákona o sťažnostiach zo strany povinnej osoby **nedošlo**. Sťažovateľke bol len zaslaný list (č. spisu 2/STA2020) zo dňa 12.10.2020 (doručení dňa 15.10.2020), v ktorom jej bolo oznámené, že podnetom sa mesto zaoberá, o vykonanie kontroly v zariadení bol požiadaný hlavný kontrolór mesta a v prípade, že kontrolou budú preukázané nedostatky, budú prijaté opatrenia na ich odstránenie.

Petícia bola vybavená mestom Poltár v spolupráci s Komisiou bytovou pri MsZ v Poltári. V uvedenom prípade bola s veľkou pravdepodobnosťou **mierne prekročená lehota** 30 pracovných dní (do 25.02.2020) na písomné oznámenie vybavenia petície zástupcovi (29.02.2020 prevzaté osobou určenou na zastupovanie v styku s orgánom verejnej moci – nebolo doručované s využitím poštových služieb). Oznámenie o výsledku vybavenia petície č. 1/2020 bolo zverejnené na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote.

Dátum vypracovania správy: 04.02.2021

Správu vypracoval:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta

.....