



MESTO POLTÁR

Hlavný kontrolór mesta

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2024

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 2024.

Hlavný kontrolór vykonáva v podmienkach územnej 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.

Činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2024 vykonávaná v nasledovných oblastiach:

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

I. Výkon kontrolnej činnosti

V 1. polroku 2024 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 193/2023 zo dňa 14.12.2023.

V 2. polroku 2024 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 49/2024 zo dňa 20.06.2024.

V 1. polroku 2024 bolo hlavným kontrolórom vykonaných šesť kontrol:

1) Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta Poltár za rok 2023 vykonaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vybraných prevodoch nehnuteľného majetku mesta Poltár zrealizovaných v roku 2023.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **12.02.2024**.

- vykonanou kontrolou **boli identifikované** nasledovné nedostatky:

- 1) *Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite pred schvaľovaním zámerov prevodu nehnuteľného majetku mesta a tiež pred uzatvorením zámennej zmluvy, kúpnych zmlúv a zmlúv o zriadení vecného bremena.*
- 2) *Identifikované prípady nezabezpečenia zverejnenia zámerov prevodu majetku mesta (RUSCONA, s.r.o. a p. Quan Vu a manželka Renáta Vuová) na elektronickej úradnej tabuli (CUET) až do samotného schválenia prevodu majetku mestským zastupiteľstvom.*

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

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 1/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 22.02.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 15/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 01.03.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.04.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **01.03.2024**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.04.2024**, avšak nakoľko povinnou osobou **neboli** v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** všetky odporúčania hlavného kontrolóra, hlavný kontrolór e-mailom zo dňa 10.05.2024 požiadal zodpovedných zamestnancov povinnej osoby o doplnenie predložených splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, a to v termíne do 26.06.2024. Povinná osoba dňa 25.07.2024 (**ONESKORENE**) predložila listom „Preukázanie splnenia opatrení ku kontrolným zisteniam v správe č. 1/2024“ doplnenie informácií a podkladov k splneniu prijatých opatrení. **Preskúmaním** predloženej dokumentácie bolo **zistené**, že povinná osoba **ani v rámci doplneného** splnenia prijatých opatrení (resp. následne zistených skutočností) **nezohľadnila** všetky odporúčania hlavného kontrolóra (napr. doplnenie vedúceho oddelenia investičnej výstavby, riadenia projektov, životného prostredia a verejného obstarávania do procesu základnej finančnej kontroly v prípade prevodov majetku mesta, nezpracovanie všetkých odporúčaných náležitostí do zásad hospodárenia s majetkom mesta a pod.).

2) Kontrola mzdových výdavkov mesta Poltár za rok 2023 a vývoja mzdových výdavkov mesta Poltár vzhľadom na dosiahnuté príjmy z podielových daní za roky 2021 až 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania mzdových výdavkov mesta za rok 2023 a tiež vývoj mzdových výdavkov mesta vzhľadom na dosiahnuté príjmy z podielových daní za roky 2021 až 2023.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **19.04.2024**.

- vykonanou kontrolou **boli identifikované** nasledovné nedostatky:

- 1) *Neinformovanie mestského zastupiteľstva o zmenách organizačného poriadku mestského úradu zo strany primátora mesta.*
- 2) *Nedostatky identifikované v oblasti overovania plnenia predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme zo strany zamestnancov povinnej osoby.*
- 3) *Nedostatky identifikované v oblasti zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov.*
- 4) *Poskytovanie zvýšenia tarify platy v zmysle § 7 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. nad rámec podmienok stanovených v Pracovnom poriadku mesta.*
- 5) *Nedodržanie § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. v prípade niektorých odmien poskytnutých povinnou osobou v kontrolovanom období.*
- 6) *Identifikované prípady nedodržania ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. v oblasti preplatených nadčasových hodín zamestnancom.*
- 7) *Nedostatky identifikované v oblasti dochádzky vybraných zamestnancov povinnej osoby.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 2/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 25.04.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 38/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 24.05.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.09.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **20.05.2024**. K predloženému písomnému zoznamu prijatých opatrení zaslal hlavný kontrolór e-mailom dňa 10.06.2024 povinnej osobe **pripomienky**, ktoré **požadoval zapracovať** v rámci splnenia prijatých opatrení v stanovenej lehote. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.09.2024**. V rámci predložených splnených opatrení, resp. na základe následne zistených skutočností **neboli** povinnou osobou **zohľadnené všetky** odporúčania hlavného kontrolóra, napr. ohľadom informovania o zmenách organizačného poriadku, preverovania plnenia osobitných kvalifikačných predpokladov, dodržiavania pracovného času, prehodnotenia organizačnej štruktúry, aktualizácie organizačného poriadku a pod.

3) Kontrola vlastných príjmov Základnej umeleckej školy za rok 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie vlastných príjmov Základnej umeleckej školy za rok 2023.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **16.05.2024**.

- vykonanou kontrolou **boli identifikované** nasledovné nedostatky:

- 1) *Nesúlady identifikované v rámci vykazovania vlastných príjmov v príjmovej časti rozpočtu povinnej osoby.*
- 2) *Neúčtovanie predpisu pohľadávok z príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium v ZUŠ v súlade so zákonom o účtovníctve a príslušnými postupmi účtovania.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 3/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 20.06.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 44/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 28.06.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.08.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **28.06.2024**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.08.2024**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra, aj keď v čase ich predloženia **ešte stále neboli splnené**. Na druhej strane, zo strany mesta Poltár **nedošlo** k odporúčanej **zmene** príslušného všeobecne záväzného nariadenia.

4) Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Poltár

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

Cieľ kontroly: Overiť stav a vývoj dlhu mesta Poltár k 31.12.2023.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **13.05.2024**.

- vykonanou kontrolou **neboli** identifikované **nedostatky**.

Bližšie je overenie vykonané v rámci predmetnej kontroly popísané v **Správe o výsledkoch kontroly č. 4/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 20.06.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 45/2024.

Nakoľko v rámci predmetnej kontroly **neboli** hlavným kontrolórom identifikované **nedostatky**, povinná osoba **nebola povinná prijať** žiadne **opatrenia**.

5) Kontrola vybavovania sťažností a petícií zo strany mesta Poltár za rok 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta pri vybavovaní sťažností a petícií zo strany mesta Poltár za rok 2023.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **29.05.2024**.

- vykonanou kontrolou **bol identifikovaný** nasledovný nedostatok:

- 1) *Nezabezpečenie postupov v zmysle príslušných ustanovení § 5 zákona o petičnom práve v prípade prijatej petície č. 2/2023 (reg. č. 2077/2023) doručenej povinnej osobe dňa 31.05.2023.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnuté ešte *jedno ďalšie samostatné odporúčanie*.

Bližšie sú vyššie uvedený nedostatok a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 5/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie

mestského zastupiteľstva konané dňa 20.06.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 46/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 14.06.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 19.07.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **14.06.2024**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **15.07.2024**, pričom povinnou osobou **boli** v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra.

6) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 2. polrok 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých v 2. polroku 2023, plnenie uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcich kontrolách vyhodnotené ako v stave „v plnení“ a tiež skutočnosti namietané prokurátorkou Okresnej prokuratúry Lučenec v rámci listu č. Pd 159/23/6606-8 zo dňa 23.01.2024.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **09.07.2024**.

- vykonanou kontrolou **bol identifikovaný** nasledovný nedostatok:

- 1) *Nevyhotovenie a nezverejnenie zápisnice zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Poltári konaného dňa 20.06.2022 v zmysle rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva a zákona o slobode informácií, a to ani po viacerých predchádzajúcich upozorneniach zo strany hlavného kontrolóra.*

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

Bližšie sú vyššie uvedený nedostatok a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 6/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 26.09.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 62/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 02.08.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.08.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **14.08.2024 (ONESKORENE)** a splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.08.2024**. V rámci predložených splnených opatrení, resp. na základe následne zistených skutočností **neboli** povinnou osobou **zohľadnené všetky** odporúčania hlavného kontrolóra (ohľadom úprav rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Poltári a zverejňovania zápisníc zo zasadnutí mestského zastupiteľstva).

V 2. polroku 2024 boli hlavným kontrolórom vykonávané štyri kontroly:

- 1) **Kontrola postupu mesta Poltár pri zadávaní vybraných zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb za rok 2023 a pri zadávaní zákazky a realizácii investície „Prestrešenie terasy na mestskom kúpalisku v Poltári“**

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta pri zadávaní vybraných zákaziek realizovaných v roku 2023 a pri zadávaní zákazky a realizácii diela „Prestrešenie terasy na mestskom kúpalisku v Poltári“.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **20.09.2024**.

- vykonanou kontrolou **boli identifikované** nasledovné nedostatky:

- 1) *Nesprávne uplatnenie výnimky podľa § 1 ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní v súvislosti s plneniami realizovanými v oblasti zlepšenia funkčnosti mestského rozhlasu.*
- 2) *Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za 1. polrok 2023 v zákonom stanovenej lehote a nedodržanie vnútornej smernice VO v prípade zadávania zákazky „Asfaltovanie miestnych komunikácií pre mesto Poltár“.*
- 3) *Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, identifikované nezrovnalosti, ktoré indikujú viaceré potenciálne porušenia zákona o verejnom obstarávaní a nedodržanie vnútornej smernice VO v súvislosti so zadávaním zákazky „Prestrešenie terasy na mestskom kúpalisku v Poltári“.*
- 4) *Nezabezpečenie postupu v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok zo strany povinnej osoby v prípade prevzatia diela „Prestrešenie terasy na mestskom kúpalisku v Poltári“.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnuté ešte *jedno ďalšie samostatné odporúčanie*.

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 7/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 26.09.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 63/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 18.10.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 22.11.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **30.09.2024** (za oblasť verejného obstarávania) a dňa **23.10.2024 (ONESKORENE)**; za ostatné oblasti). Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **22.11.2024 (len** za nedostatok č. 4; v prípade **nedostatkov č. 1-3** bola dňa 08.10.2024 e-mailom doručená **nová vnútorná smernica** mesta spolu so základnými informáciami ohľadom povinností z nej vyplývajúcich), pričom povinnou osobou **neboli** v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** všetky odporúčania hlavného kontrolóra (napr. ohľadom vypracovávania plánu verejného obstarávania, úpravy príslušných pravidiel a podmienok vo vnútornej smernici povinnej osoby a tiež zadania vypracovania znaleckého posudku).

2) Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v podmienkach mesta Poltár za 1. polrok 2024

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

Cieľ kontroly: Overiť v podmienkach mesta Poltár dodržiavanie vybraných ustanovení zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov za 1. polrok 2024.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **16.10.2024**.

- vykonanou kontrolou **bol identifikovaný** nasledovný nedostatok:

- 1) *Nezabezpečenie uplatňovania výkonu verejnej moci elektronicke zo strany povinnej osoby v prípade všetkých konaní, na ktoré sa vzťahuje zákon o e-Governmente.*

Hlavným kontrolórom bolo taktiež v rámci uvedenej kontroly navrhnuté ešte *jedno ďalšie samostatné odporúčanie*.

Blížšie sú vyššie uvedený nedostatok a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 8/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 21.11.2024. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 90/2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 15.11.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **31.12.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **15.11.2024**. Povinnou osobou **NEBOLI** v stanovenej lehote **predložené** splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, preto hlavný kontrolór zaslal e-mailom dňa 17.01.2025 povinnej osobe „**Upozornenie na nepredloženie** splnenia opatrení v súvislosti s vykonanou kontrolou č. 8/2024“. Splnené opatrenia boli hlavnému kontrolórovi **následne** predložené dňa **24.01.2025**, pričom v rámci nich boli **zohľadnené odporúčania** hlavného kontrolóra. Vzhľadom na **charakter** nedostatku a **potrebné procesné úkony nebolo** ešte k času vypracovania tejto správy **preukázané splnenie** opatrení vo všetkých prípadoch. V zmysle vyjadrenia povinnej osoby **bude splnenie opatrení** v ostatných prípadoch hlavnému kontrolórovi **preukázané dodatočne** po výskyte konkrétnych prípadov.

3) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 1. polrok 2024

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých v 1. polroku 2024 a tiež plnenie uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcich kontrolách vyhodnotené ako v stave „v plnení“.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **20.12.2024**.

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

Blížšie sú navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra, ako aj samotné vykonané overenie popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 9/2024**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 12.02.2025.

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**.

4) Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii Základná škola, Školská 3, Poltár za roky 2021, 2022 a 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii Základná škola, Školská 3, Poltár za roky 2021, 2022 a 2023.

Predmetná **kontrola** ku dňu vypracovania tejto správy **nebola ešte ukončená**. Dňa 03.02.2025 bol **vypracovaný návrh správy** z vykonanej kontroly, ktorý bol povinnej osobe **odovzdaný** dňa **04.02.2025**. **Povinná osoba** je v zmysle predmetného návrhu správy **oprávnená podať**

k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení **písomné námietky** v lehote **do 11.02.2025**. Po uplynutí uvedenej lehoty (v prípade nepredloženia písomných námietok), resp. po predložení písomných námietok a ich vyhodnotení zo strany hlavného kontrolóra **bude vypracovaná správa** z vykonanej kontroly, ktorej **odovzdaním** povinnej osobe **bude predmetná kontrola ukončená**. Správa o výsledkoch kontroly bude **následne predložená na najbližšie zasadnutie** mestského zastupiteľstva.

II. Príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov

V roku 2024 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 mesta Poltár za rok 2023

- predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 22.02.2024 a vzatá na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 13/2024.

2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2023

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 20.06.2024 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 50/2024.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 20.06.2024 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 49/2024.

4. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.12.2024 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 122/2024.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2025

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.12.2024 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 121/2024.

III. Ostatná vykonávaná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií za rok 2024,
- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady,
- konzultácie s primátorom mesta, prednostom MsÚ, vedúcimi oddelení MsÚ, riaditeľmi a konateľmi jednotlivých právnických osôb zriadených a založených mestom Poltár a ostatnými zodpovednými zamestnancami v súvislosti s vykonávanou kontrolnou činnosťou,
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2024 - 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 2024 nebol hlavnému kontrolórovi doručený žiadny podnet súvisiaci s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Prehľad o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2024

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 pre oblasť vybavovania sťažností a petícií upravené v *Smernici o vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach mesta Poltár* účinnnej od 23.02.2024 (smernica vypracovaná v nadväznosti na odporúčania hlavného kontrolóra navrhnuté v rámci kontroly č. 4/2023).

V priebehu roka **2024** boli v centrálnej evidencii sťažností a petícií, ktorú vedie hlavný kontrolór mesta, zaevidované **2 podania** zo strany fyzických osôb (predložené na zaevidovanie zo strany mesta), z toho **jedna sťažnosť** a **jedna petícia**. V prípade predloženej **sťažnosti** bola táto po dvoch dňoch od doručenia sťažovateľom **vzatá späť**, a preto bola mestom **odložená** v zmysle § 6 ods. 3 zákona o sťažnostiach. V prípade predloženej **petície** bola táto **odložená** v zmysle § 5 ods. 4 zákona o petičnom práve, nakoľko zo strany predkladateľov podania nedošlo k doplneniu zákonných náležitostí petície v zákonom stanovenej lehote. V prípade vyššie uvedenej sťažnosti a petície **nebolo** hlavným kontrolórom **identifikované nedodržanie** príslušných zákonov ani vnútornej smernice mesta.

Správu vypracoval dňa 07.02.2025:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta