



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

č. z.: 601/2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2023

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 2023.

Hlavný kontrolór vykonáva v podmienkach miestnej 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 2023 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 2023 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2023, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 68/2022 zo dňa 29.12.2022.

V 2. polroku 2023 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2023, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 73/2023 zo dňa 28.06.2023.

V 1. polroku 2023 bolo hlavným kontrolórom vykonaných šesť kontrol:

1) Kontrola dodržiavania zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **06.03.2023**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

- 1) *Identifikované prípady nedodržania schválenej štruktúry a účelového určenia výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka počas rozpočtového provizória a poskytnutie dotácie počas rozpočtového provizória v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*

Bližšie je vyššie uvedený nedostatok popísaný v rámci **Správy o výsledkoch kontroly č. 1/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie riadne zvolané zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 20.04.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 34/2023.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 17.03.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 31.03.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **31.03.2023 (ONESKORENE)**. Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **31.03.2023**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra.

2) Kontrola prevádzky služobných osobných motorových vozidiel na Mestskom úrade v Poltári za rok 2021 a rok 2022

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými prostriedkami a dodržiavanie vnútornej smernice povinnej osoby pri používaní osobných motorových vozidiel na Mestskom úrade v Poltári za roky 2021 a 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **27.04.2023**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedodržiavanie vnútornou smernicou stanovených povinností a postupov v oblasti vyhotovovania žiadaniek na prepravu, vedenia záznamov o prevádzke vozidla osobnej dopravy a vyúčtovania spotreby PHM v súvislosti s používaním mestských motorových vozidiel Škoda Octavia a Opel Insignia.*
- 2) *Neúčtovanie o skutočnej spotrebe PHM za motorové vozidlá Škoda Octavia a Opel Insignia v podmienkach povinnej osoby v súlade so zákonom o účtovníctve a nevykazovanie správneho zostatku PHM v nádržiach uvedených motorových vozidiel na účte 112 - Materiál na sklade k 31.12.2022.*

- 3) *Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia a účtovania niektorých výdavkov súvisiacich s prevádzkou motorových vozidiel Škoda Octavia a Opel Insignia podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby.*
- 4) *Nesúlady identifikované v rámci predloženej dokumentácie v súvislosti s porovnaním a overením ciest vykazovaných v časoch rokovaní primátorky mesta v NR SR a identifikované prípady vykazovaných ciest, pri ktorých nebol preukázaný služobný účel cesty.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 2/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 28.06.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 69/2023.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 19.05.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.06.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **19.05.2023**. Povinnou osobou bola dňa 30.06.2023 predložená hlavnému kontrolórovi **žiadosť o predĺženie termínu** na splnenie opatrení v súvislosti s predmetnou kontrolou **do 14.07.2023** (z dôvodu potreby dlhšieho časového rámca na vypracovanie vnútornej smernice; požadovaný predĺžený termín akceptovaný). Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **14.07.2023**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra.

3) 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 31.12.2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **28.04.2023**.

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

Bližšie je overenie vykonané v rámci predmetnej kontroly popísané v **Správe o výsledkoch kontroly č. 3/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 28.06.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 70/2023.

Nakoľko v rámci predmetnej kontroly **neboli** hlavným kontrolórom zistené **nedostatky**, povinná osoba **nebola povinná predložiť** hlavnému kontrolórovi žiadne **opatrenia**.

4) Kontrola vybavovania sťažností a petícií zo strany mesta Poltár za rok 2022

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 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **09.05.2023**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nezabezpečenie postupov v zmysle zákona o sťažnostiach v prípade podania FO, ktoré splňalo pojmové znaky a náležitosti sťažnosti (reg. č. 871/2022) a nezabezpečenie písomného*

upovedomenia sťažovateľa o odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia (p. č. 1/2022) v súlade s § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach.

- 2) *Nezverejnenie výsledku vybavenia petície (p. č. 2/2022, reg. č. 2062/2022) na webovom sídle mesta a elektronickej úradnej tabuli v zmysle § 5 ods. 7 zákona o petičnom práve a nevyzvanie zástupcu na odstránenie nedostatkov predloženej petície v zmysle § 5 ods. 4 zákona o petičnom práve.*

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. 4/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 28.06.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 72/2023.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 26.05.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 21.07.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **26.05.2023**. Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **20.07.2023**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra, avšak niektoré z nich doposiaľ **skutočne splnené neboli**. Povinná osoba **ku dňu vypracovania tejto správy** stále **nemala prijatý nový vnútorný predpis** pre oblasť vybavovania sťažností a petícií, na ktorý sa **odkazovala už v rámci predložených splnených opatrení** (v zmysle poskytnutých informácií povinná osoba na zasadnutie mestského zastupiteľstva naplánované na 22.02.2024 pripravuje návrh uznesenia na zrušenie v súčasnosti platných Zásad postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Mesta Poltár, pričom následne po ich zrušení je naplánované vydanie nového vnútorného predpisu pre oblasť vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mesta Poltár). Taktiež **nebolo preukázané**, že by sa povinná osoba zaoberala podaním – „Petícia vlastníkov bytov 594, vchod 59“ doručeným dňa 31.05.2023, t. j. po lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

5) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 2. polrok 2022

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých v priebehu 2. polroka 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **12.05.2023**.

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

Bližšie sú navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 5/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 28.06.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 71/2023.

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**.

6) Kontrola plnenia opatrení prijatých spoločnosťou Technické služby Poltár, s.r.o. na nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri predchádzajúcich kontrolách

Povinná osoba: Technické služby Poltár, s.r.o., Železničná 489/1, 987 01 Poltár

Cieľ kontroly: Overiť prijatie a splnenie opatrení prijatých povinnou osobou na nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri predchádzajúcich kontrolách vykonaných v povinnej osobe.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **18.07.2023**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Opätovné identifikovanie prípadov poskytovania prémie, resp. odmien zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nad rámec takto uzatvorených dohôd.*
- 2) *Opätovné identifikovanie prípadu nedodržania maximálneho rozsahu pracovnej činnosti, ktorú je možné v zmysle § 228a Zákonníka práce na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať (v prípade zamestnanca s Os. č. 8).*
- 3) *Opätovné identifikovanie prípadov neúplného a nedostatočne preukázateľného uvádzania údajov v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel prevádzkovaných v podmienkach povinnej osoby.*
- 4) *Nedoplnenie rezervného fondu spoločnosti z dosiahnutého čistého zisku za rok 2021 v zmysle § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka a príslušných ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti.*
- 5) *Opätovne identifikované nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.*
- 6) *Opätovne identifikované nesúlady v číslovaní pokladničných dokladov (chýbajúce číselné označenia pokladničných dokladov) a vzájomné časové nenadväzovanie pokladničných dokladov v kontrolovanom období.*

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. 6/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 27.09.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 117/2023 zo dňa 04.10.2023 (pokračovanie prerušeného zasadnutia zo dňa 27.09.2023).

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 25.08.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 13.10.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **24.08.2023**. K predloženému písomnému zoznamu prijatých opatrení zaslal hlavný kontrolór e-mailom dňa 04.10.2023 povinnej osobe **pripomienky**, ktoré **požadoval zapracovať** v rámci splnenia prijatých opatrení v stanovenej lehote. Povinnou osobou **NEBOLI** v stanovenej lehote **predložené** splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, preto hlavný kontrolór e-mailom dňa 03.11.2023 zaslal povinnej osobe e-mailom „**Upozornenie a výzva na predloženie** splnenia opatrení ku kontrole č. 6/2023“ (splnenie prijatých opatrení požadované v dodatočnej lehote do 15.11.2023). Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi následne predložené dňa **08.11.2023**, pričom však povinnou osobou **nebolo** v rámci predložených splnených opatrení **preukázané zohľadnenie všetkých odporúčaní** hlavného kontrolóra, resp. **splnenie všetkých relevantných opatrení**.

V 2. polroku 2023 boli hlavným kontrolórom vykonané štyri kontroly:

1) Kontrola čerpania výdavkov na strediskách Zbor pre občianske záležitosti (ZPOZ) a Matrika za rok 2022

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

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania výdavkov na strediskách Zbor pre občianske záležitosti (ZPOZ) a Matrika za rok 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **09.10.2023**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Poskytovanie odmien a paušálnych príspevkov za vykonané občianske obrady a slávnosti v zmysle Zásad MsZ primátorovi mesta.*
- 2) *Nesúlady identifikované v rámci výdavkovej časti rozpočtu strediska ZPOZ a strediska Matrika za rok 2022.*
- 3) *Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia zamestnancov do platových tried podľa stupňa náročnosti vykonávanej pracovnej činnosti, nesprávneho vyhotovovania návrhov na priznanie/zvýšenie osobných príplatkov zamestnancom a nezrovnalostí v oblasti vykazovanej dochádzky zamestnancov.*
- 4) *Identifikované prípady nedodržania zákona o sociálnom fonde v súvislosti s tvorbou sociálneho fondu, prevodmi finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu a použitím prostriedkov sociálneho fondu.*
- 5) *Identifikované prípady nevykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 7/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 30.10.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 143/2023.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 27.10.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 29.12.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **27.10.2023**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **29.12.2023**, pričom v zmysle týchto predložených splnených opatrení **neboli** povinnou osobou **zohľadnené**, resp. **nebolo preukázané zohľadnenie všetkých** hlavných kontrolórom **navrhovaných odporúčaní** (upozornenie relevantných zamestnancov, prehodnotenie využívania elektronických priepustiek, aktualizácia pracovného poriadku, vysporiadanie identifikovaných nesúládov – v prípade nedostatku č. 1 a 3, vysporiadanie identifikovanej nesprávnej tvorby sociálneho fondu, zúčtovanie sociálneho fondu, uzatvorenie novej podnikovej kolektívnej zmluvy).

2) Kontrola príjmovej časti rozpočtu Zariadenia sociálnych služieb za rok 2022

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie príjmovej časti rozpočtu Zariadenia sociálnych služieb za rok 2022.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **15.11.2023**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Stanovenie úhrad za dni prerušenia poskytovania starostlivosti vo VZN č. 3/2013 v rozpore so zákonom o sociálnych službách a nevykonanie prepočtu platenia úhrady za sociálnu službu v jednom prípade v súlade so zákonom o sociálnych službách.*
- 2) *Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 8/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 14.12.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 191/2023.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 27.11.2023** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **29.12.2023**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **27.11.2023**. Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **29.12.2023**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** odporúčania hlavného kontrolóra. **Opatrenia**, ktoré súviseli s potrebou **úpravy** príslušného **všeobecne záväzného nariadenia** boli zrealizované v rámci návrhu nového všeobecne záväzného nariadenia (zverejneného na úradnej tabuli mesta dňa 06.02.2024), ktoré bude predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva naplánované na 22.02.2024.

3) Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 1. polrok 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári prijatých v 1. polroku 2023 a tiež plnenie uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcich kontrolách vyhodnotené ako v stave „v plnení“.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **24.11.2023**.

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

Bližšie sú navrhnuté odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 9/2023**, ktorá bola predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 14.12.2023. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 192/2023.

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 účtovania a vykazovania vybraných bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023

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

Cieľ kontroly: Overiť účtovanie a vykazovanie vybraných bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 v účtovníctve a v rozpočte povinnej osoby.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **29.01.2024**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

1) Nedostatky a nesúlady identifikované v oblasti účtovania a vykazovania bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023.

Bližšie je vyššie uvedený nedostatok popísaný **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 10/2023**, ktorá bude predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva naplánované na 22.02.2024.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 09.02.2024** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **23.02.2024**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **07.02.2024**. **Lehota na splnenie** prijatých opatrení **uplynie až po termíne** plánovaného zasadnutia mestského zastupiteľstva, na ktoré bude predložená táto správa o kontrolnej činnosti.

II. Príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov

V roku 2023 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení predložené okrem správ o výsledkoch kontrol aj nasledovné dokumenty:

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 31.01.2023 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 7/2023.

2. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2022

- predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 23.02.2023 a vzatá na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 22/2023.

3. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2022

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 28.06.2023 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 58/2023.

4. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2023

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 28.06.2023 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 73/2023.

5. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 14.12.2023 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 169/2023.

6. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 14.12.2023 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 193/2023.

III. Ostatná vykonávaná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií za rok 2023,
- 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 2023 - v rozsahu povinnými osobami predložených zoznamov a podpornej dokumentácie,
- vypracovanie novej Smernice o vnútornom systéme preverovania oznámení o protispoločenskej činnosti účinnnej od 01.09.2023,
- 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 2023 nebol doručený žiadny podnet súvisiaci s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Správu vypracoval dňa 14.02.2024:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta

.....