



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

č. z.: 738/2022

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár za rok 2021

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 2021.

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.

Činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2021 vykonávaná v nasledovných oblastiach:

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

I. Výkon kontrolnej činnosti

V 1. polroku 2021 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2021, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením

č. 197/2020 zo dňa 21.12.2020. V 1. polroku 2021 bola vykonaná aj jedna kontrola **na základe žiadosti primátorky mesta** (Správa o výsledkoch kontroly č. 2/2021).

V 2. polroku 2021 boli kontroly vykonávané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2021, ktorý bol mestským zastupiteľstvom schválený uznesením č. 86/2021 zo dňa 28.06.2021. V 2. polroku 2021 bola vykonaná aj jedna kontrola **na základe žiadosti mestského zastupiteľstva** (Správa o výsledkoch kontroly č. 10/2021). Dve plánované kontroly (por. č. 4 a č. 5) boli uznesením mestského zastupiteľstva č. 4/2022 zo dňa 10.01.2022 presunuté do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2022.

V 1. polroku 2021 bolo hlavným kontrolórom vykonaných sedem kontrol:

1) Kontrola bežných príjmov z dane za psa, z dane za predajné automaty a z dane za ubytovanie za rok 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť v podmienkach povinnej osoby plnenie rozpočtu príjmov z vybraných miestnych daní za rok 2020 a dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe predmetných miestnych daní.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **22.03.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatky identifikované v oblasti vedenia evidencie psov a vydávania evidenčných známkov psa.*
- 2) *Nedostatky identifikované v oblasti daňových priznaní predkladaných daňovníkmi k dani za psa a k dani za predajné automaty.*
- 3) *Nedostatky identifikované v oblasti obsahových náležitostí rozhodnutí o vyrubení dane za psa a dane za predajné automaty a ich doručovania daňovníkom.*
- 4) *Neuplatňovanie zákonných sankčných mechanizmov v oblasti správy miestnych daní v podmienkach povinnej osoby.*
- 5) *Nedodržiavanie lehôt na odvádzanie dane za ubytovanie zo strany platiteľov dane.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 1/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.04.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 55/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 30.04.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **30.07.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **30.04.2021**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.07.2021**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

2) Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplácania mzdy a odmien v zmysle § 7 ods. 3 a § 43 ods. 1 Zákonníka práce, ktoré boli vyplatené riaditeľovi spoločnosti BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik od roku 2007 do roku 2021

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

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť vyplácania mzdy a odmien v zmysle § 7 ods. 3 a § 43 ods. 1 Zákonníka práce, ktoré boli vyplatené riaditeľovi spoločnosti BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik od roku 2007 do roku 2021.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **14.04.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nezabezpečenie postupu v zmysle § 4 zákona o výkone práce vo verejnom záujme pri uzatváraní dodatkov k pracovným zmluvám konateľa spoločnosti Bytherm a nezabezpečenie postupu v zmysle zakladateľskej listiny spoločnosti pri uzatváraní podnikových kolektívnych zmlúv a ďalších interných predpisov spoločnosti.*
- 2) *Preplácanie nevyčerpaných dovolení konateľovi spoločnosti od roku 2008 do roku 2020 nad rámec § 116 ods. 3 Zákonníka práce a nepostupovanie v zmysle § 134 ods. 7 Zákonníka práce pri výpočte priemerného zárobku konateľa na pracovnoprávne účely.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 2/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 26.04.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 56/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 14.05.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **18.06.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **13.05.2021**. Lehota na splnenie prijatých opatrení bola hlavným kontrolórom (e-mailom zo dňa 16.06.2021) predĺžená do 30.08.2021. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **25.08.2021**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

3) Kontrola poskytnutia, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Poltár za rok 2020 v zmysle platného VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár a dodržiavanie zmluvných podmienok dohodnutých v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie, a to v oblasti poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **11.05.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v prípade posudzovania žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Poltár na rok 2020.*
- 2) *Nedostatočné vykonanie, resp. nevykonanie administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií zo strany povinnej osoby.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 3/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského

zastupiteľstva konaného dňa 28.06.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 92/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 31.05.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **30.07.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **25.05.2021**. Hlavný kontrolór dňa 31.05.2021 e-mailom zaslal zodpovednému zamestnancovi povinnej osoby **pripomienky** k predloženému zoznamu prijatých opatrení, ktoré mala povinná osoba **dopracovať** do predložených splnených opatrení. Splnené opatrenia, prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **30.07.2021**, pričom povinnou osobou **neboli** v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** všetky odporúčania hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór preto e-mailom zo dňa 06.08.2021 požiadal zodpovedných zamestnancov povinnej osoby o doplnenie predložených splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, avšak toto **doplnenie** hlavnému kontrolórovi **predložené nebolo**.

4) Kontrola splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020, overením finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár k 31.12.2020. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Poltár.

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

Cieľ kontroly: Kontrolou správnosti údajov za schválený a upravený rozpočet, vykazovaných mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti vo finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2020 a kontrolou dodržiavania schválených rozpočtov za rok 2020 overiť splnenie opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020. Overiť stav a vývoj dlhu mesta Poltár k 31.12.2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **25.05.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov zo strany rozpočtových organizácií mesta a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2020.*
- 2) *Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby.*

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

Bližšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 4/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 28.06.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 94/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 25.06.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **23.07.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **23.06.2021**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **21.07.2021**, pričom povinnou osobou **neboli** v rámci predložených splnených opatrení **zohľadnené** všetky odporúčania hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór preto e-mailom zo dňa 06.08.2021 požiadal zodpovedného zamestnanca povinnej osoby

o doplnenie predložených splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, avšak **doplnenie** hlavnému kontrolórovi **nebolo predložené v plnom rozsahu**.

5) Kontrola čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **31.05.2021**.

- 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. 5/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 28.06.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 95/2021.

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 uznesení Mestského zastupiteľstva v Poltári za 2. 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 2. polrok 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **02.08.2021**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

1) Nevyhotovenie a nezverejnenie zápisníc z piatich zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Poltári (konaných v 2. polroku 2020) v zmysle rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva a zákona o slobode informácií.

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

Bližšie sú vyššie uvedený nedostatok a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 6/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 03.12.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 216/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 13.08.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 30.09.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **07.09.2021 (oneskorene)** – dňa 19.08.2021 bola povinná osoba na uvedenú skutočnosť upozornená e-mailom). Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **03.11.2021 (oneskorene)**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

7) Kontrola vybraných investičných akcií mesta realizovaných v roku 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v prípade vybraných investičných akcií realizovaných v roku 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **02.08.2021**.

- vykonanou kontrolou bol identifikovaný nasledovný nedostatok:

1) *Identifikované nedodržanie zmluvy o dielo zo strany povinnej osoby*

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

Blížšie sú vyššie uvedený nedostatok a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 7/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 03.12.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 218/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 16.08.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **06.09.2021**.

Povinná osoba **nepredložila** v stanovených termínoch hlavnému kontrolórovi **písomný zoznam prijatých opatrení ani splnenie prijatých opatrení**. Hlavný kontrolór e-mailom zo dňa 04.10.2021 **vyzval** zodpovedných zamestnancov povinnej osoby **na predloženie** zoznamu prijatých opatrení a splnenia prijatých opatrení ku kontrole č. 7/2021 **v náhradnom termíne** do 20.10.2021. Písomný zoznam prijatých opatrení a zároveň splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené až dňa **26.10.2021 (oneskorene)**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

V 2. polroku 2021 boli hlavným kontrolórom vykonané štyri kontroly, vykonanie dvoch plánovaných kontrol bolo presunuté do 1. polroka 2022:

1) Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov za rok 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v oblasti príjmov za správne poplatky, ktoré vybralo mesto podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **10.09.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nezverejnenie sadzobníka správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, v zmysle zákona o slobode informácií.*
- 2) *Identifikované prípady nedostatočného vedenia evidencie správnych poplatkov.*
- 3) *Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby*
- 4) *Nevyberanie správnych poplatkov za vydávanie potvrdení o pobyte osoby v zmysle zákona o správnych poplatkoch.*
- 5) *Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite na príjmových pokladničných dokladoch vydaných od 02.06.2020.*

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

Blížšie sú uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 8/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 03.12.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 217/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 01.10.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **29.10.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **29.09.2021**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **03.11.2021 (oneskorene)**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

2) Kontrola hospodárenia Školskej jedálne, Slobody 2, Poltár za rok 2020

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

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie školskej jedálne v podmienkach Základnej školy Slobody 2, Poltár za rok 2020.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **02.11.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedostatky a nezrovnalosti identifikované v rámci príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu strediska školskej jedálne za rok 2020.*
- 2) *Nerozúčtovanie a neuhrádzanie spoločných výdavkov za vodné a stočné a tepelnú energiu v zmysle prijatej smernice o prepočte médií, v prípade úhrad faktúr od dodávateľov uhradených v mesiacoch október až december 2020, čo malo vplyv na nedodržanie upraveného rozpočtu výdavkov v rámci položky 632 – Energia, voda a komunikácie a uhradenie niekoľkých faktúr, ktoré sa týkali ZŠ z rozpočtu ŠJ.*

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

Blížšie sú vyššie uvedené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra popísané **v rámci Správy o výsledkoch kontroly č. 9/2021**, ktorá bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 03.12.2021. Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu vzalo na vedomie uznesením č. 219/2021.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 19.11.2021** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **31.12.2021**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **19.11.2021**. Dňa 28.12.2021 bola hlavnému kontrolórovi doručená **žiadosť** povinnej osoby o predĺženie lehoty na odstránenie nedostatkov do 31.01.2022, ktorej bolo zo strany hlavného kontrolóra **vyhovené**. Splnené opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli hlavnému kontrolórovi predložené dňa **27.01.2022**, pričom povinnou osobou boli v rámci predložených splnených opatrení zohľadnené odporúčania hlavného kontrolóra.

3) Správa o výsledkoch kontroly vykonanej v spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. so zameraním na overenie špecifikovaných oblastí za rok 2021

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

Cieľ kontroly: Vykonať okamžitú kontrolu Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie siedmich zadávateľom kontroly špecifikovaných oblastí.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **07.12.2021**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Vyplatenie zvýšenej základnej mzdy v prípade zamestnancov s Os. č. 12 a č. 23 o mesiac neskôr, ako bolo dohodnuté v uzatvorenom dodatku k pracovnej zmluve a v prípade zamestnanca s Os. č. 18 o mesiac skôr, ako bolo dohodnuté v uzatvorenom dodatku k pracovnej zmluve.*
- 2) *Zo strany povinnej osoby boli v kontrolovanom období za vykonanú prácu nadčas (pracovný deň, sobota, nedeľa) vyplácané zamestnancom len mzdové zvýhodnenia, nie však samotná dosiahnutá mzda za odpracované hodiny. Taktiež neboli príslušné mzdové zvýhodnenia v prípade relevantnosti kumulované a za vykonávanie neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska neboli zamestnancom poskytované náhrady v zmysle Zákonníka práce.*
- 3) *Poskytovanie prémie, resp. odmien zamestnancom, vykonávajúcim práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nad rámec takto uzatvorených dohôd.*
- 4) *Nedodržanie maximálneho rozsahu pracovnej činnosti, ktorú je možné v zmysle § 228a Zákonníka práce na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať, v prípade dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených so zamestnancami s Os. č. 39 a 40.*
- 5) *Neúplné a nedostatočne preukázateľné uvádzanie údajov v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel v prípade niektorých zamestnancov povinnej osoby.*
- 6) *Povinná osoba vykazovala v registri účtovných závierok riadnu individuálnu účtovnú závierku ako schválenú, pričom v skutočnosti kjej schváleniu zo strany valného zhromaždenia spoločnosti v zmysle podmienok Obchodného zákonníka doposiaľ nedošlo.*

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 Správy o výsledkoch kontroly č. 10/2021**, ktorá bola pôvodne predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného dňa 16.12.2021. Nakoľko však bolo predmetné zasadnutie prerušené, uvedená správa bola až predmetom pokračujúceho rokovania mestského zastupiteľstva konaného dňa 10.01.2022, pričom Mestské zastupiteľstvo uvedenú správu nevzalo na vedomie.

Lehota na predloženie **písomného zoznamu prijatých opatrení** bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 14.01.2022** a lehota na splnenie prijatých opatrení **do 28.02.2022**.

Povinná osoba predložila hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa **14.01.2022**. Hlavný kontrolór e-mailom zo dňa 17.01.2022 zaslal povinnej osobe **pripomienky** k predloženému zoznamu prijatých opatrení, ktoré požadoval zapracovať do predložených splnených opatrení v dohodnutom termíne do 28.02.2022.

4) Kontrola hospodárenia spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár

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

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2020 s dôrazom na finančné vzťahy s mestom Poltár.

Kontrola bola **ukončená** odovzdaním správy povinnej osobe dňa **14.02.2022**.

- vykonanou kontrolou boli identifikované nasledovné nedostatky:

- 1) *Nedodržanie povinnosti v zmysle § 128 ods. 1 Obchodného zákonníka a nezabezpečenie dodržania § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka v spojení s § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve, ako aj príslušných ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti, zo strany konateľa spoločnosti, v súvislosti s nezvolaním valného zhromaždenia spoločnosti v roku 2020*

a nezabezpečením schválenia účtovnej závierky a rozhodnutia o rozdelení zisku spoločnosti valným zhromaždením spoločnosti do konca roka 2021. Taktiež nedošlo k tvorbe rezervného fondu spoločnosti v zmysle § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka a príslušných ustanovení zakladateľskej listiny spoločnosti.

- 2) *Nesúlady identifikované v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2020, v hlavnej knihe za rok 2020 a celkovo v účtovníctve povinnej osoby za rok 2020 (konkrétne prípady popísané v kapitole 2. tejto správy) a nepreukázanie vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 v súlade s § 29 a § 30 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. 11/2021**, ktorá bude predložená na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa bude konať po ukončení predmetnej kontroly.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola v správe z vykonanej kontroly stanovená **do 04.03.2022** a lehota na splnenie prijatých opatrení do **31.05.2022**.

II. Príprava a tvorba koncepčných a súhrnných materiálov

V roku 2021 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 2020

- predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 22.02.2021 a vzatá na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 24/2021.

2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 28.06.2021 a vzaté na vedomie uznesením mestského zastupiteľstva č. 64/2021.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2021

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 28.06.2021 a schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 86/2021.

4. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024

- predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 16.12.2021. Toto zasadnutie bolo prerušené, pričom odborné stanovisko bolo predmetom pokračujúceho rokovania mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo až dňa 10.01.2022. Mestské zastupiteľstvo predložené odborné stanovisko nevzalo na vedomie.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2022

- predložený na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo dňa 16.12.2021. Toto zasadnutie bolo prerušené, pričom návrh plánu kontrolnej činnosti bol predmetom pokračujúceho rokovania mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo až dňa 10.01.2022. Mestské zastupiteľstvo predložený návrh plánu kontrolnej činnosti po doplnení dvoch kontrol schválilo uznesením mestského zastupiteľstva č. 4/2022.

III. Ostatná vykonávaná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií za rok 2021,
- účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady,
- konzultácie s primátorkou mesta, 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 2021 – 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 2021 nebol doručený žiadny podnet súvisiaci s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Prehľad o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2021

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, ktoré by však už bolo potrebné **aktualizovať**. Vnútornú **smernicu k vybavovaniu petícií** mesto Poltár nemá prijatú.

V priebehu roka **2021** bolo v centrálnej evidencii sťažností a petícií, ktorú vedie hlavný kontrolór mesta, zaevidovaných celkovo **8 podaní** zo strany fyzických osôb, z toho **štyri sťažnosti a štyri petície**. Petície a sťažnosti boli vybavované príslušnými zamestnancami mesta Poltár v závislosti od oblasti, ktorej sa to ktoré podanie týkalo. V prípade **jednej petície** (por. č. 1) bola táto **postúpená na vybavenie** spoločnosti BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik a v prípade jednej sťažnosti (por. č. 3) išlo o sťažnosť, ktorej vybavenie bolo v zmysle vyššie uvedených zásad v kompetencii primátorky mesta.

Všetky **štyri** predložené **sťažnosti** boli vyhodnotené ako **opodstatnené** a boli **vybavené** v zmysle zákona o sťažnostiach **v zákonnej lehote**. V prípade sťažnosti (por. č. 3) boli prijaté opatrenia a stanovené termíny splnenia opatrení a v prípade ostatných sťažností boli tieto prerokované príslušnými komisiami mestského zastupiteľstva.

Tri predložené **petície** boli vybavené v kompetencii mesta Poltár, pričom dve z nich boli vybavené v zákonnej lehote a jedna (por. č. 4) **nebola vybavená v zákonnej lehote** (zákonná lehota na vybavenie do 07.12.2021, vybavené dňa 10.02.2021), t. j. zákoná **lehota bola prekročená o 45 pracovných dní**. V prípade jednej petície (por. č. 2) **nebol výsledok** vybavenia petície **zverejnený** na elektronickej úradnej tabuli a webovom sídle mesta (zverejnený na úradnej tabuli mesta) a v prípade jednej petície (por. č. 3) **nebol výsledok vybavenia** petície zverejnený na webovom sídle mesta.

Správu vypracoval dňa 24.02.2022:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta

.....