



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 4/2022

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 4/2022 zo dňa 10.01.2022, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, bola v čase od 07.02.2022 do 25.04.2022 (s viacerými prerušeniami) vykonaná:

Kontrola Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na:

- 1) Hĺbková a podrobná kontrola evidencie práce nadčas, v sobotu, v nedeľu a vo sviatok, evidencie dochádzky do zamestnania a dodržiavania pracovného času**
- 2) Vyčíslenie vyplatenej mzdy, odmeny, odmeny za prácu nadčas, pracovnú pohotovosť aktívnu aj neaktívnu u všetkých zamestnancov jednotlivo a celkovo u zamestnávateľa za rok 2021**
- 3) Vyčíslenie sumy finančných prostriedkov, ktoré sa zamestnancom za prácu nadčas, sviatok, sobotu, nedeľu nevyplatili za rok 2021**
- 4) Kontrola pokladníc a pokladničnej hotovosti za rok 2021**
- 5) Kontrola stavu finančných prostriedkov na účtoch spoločnosti vo vzťahu k výberom z pokladníc**
- 6) Kontrola hospodárnosti a ekonomickej návratnosti podnikateľskej činnosti spoločnosti, najmä v prospech firmy SITE s.r.o. v nadväznosti na sumu finančných prostriedkov vyplatených mestom Poltár firme SITE s.r.o. za zberný dvor a rozsah prác vykonávaných Technickými službami Poltár, s.r.o. a neuhradenej pohľadávke**

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinná osoba:

Technické služby Poltár, s.r.o., Karol Švingál, konateľ spoločnosti

Cieľ kontroly: Vykonať kontrolu v spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou bolo v predĺženom termíne predložené „Nesúhlasné stanovisko k vyjadreniam v oblastiach č. 4 a 5 Návrhu správy z vykonanej kontroly č. 4/2022“. Znenie nesúhlasného stanoviska, ako aj vysporiadanie sa s týmto stanoviskom zo strany hlavného kontrolóra je uvedené v záverečnej časti tejto správy.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár na 1. polrok 2022, bola v povinnej osobe Technické služby Poltár, s.r.o. (ďalej aj „povinná osoba“ alebo

„spoločnosť“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“ alebo „HK“) kontrola, zameraná na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Technické služby Poltár, s.r.o., Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 52 830 586

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice“),
- Pracovný poriadok spoločnosti zo dňa 01.02.2020.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Vykonanou kontrolou boli overené oblasti č. 1) až 6) uvedené nižšie v tejto správe:

1) Hĺbková a podrobná kontrola evidencie práce nadčas, v sobotu, v nedeľu a vo sviatok, evidencie dochádzky do zamestnania a dodržiavania pracovného času

Podľa § 99 Zákonníka práce je zamestnávateľ „**povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.**“.

V zmysle predloženej dokumentácie zamestnávala povinná osoba v kontrolovanom období celkovo **25 zamestnancov** v pracovnom pomere (so zamestnancom s Os. č. 31 bola síce uzatvorená pracovná zmluva, do práce však nenastúpil; zamestnanec s Os. č. 1 bol od 11.01.2021 po zvyšok kontrolovaného obdobia práceneschopný). V priebehu kontrolovaného obdobia došlo **k vzniku** ôsmich nových pracovných pomerov (Os. č. 27-34) a **zániku** troch pracovných pomerov (Os. č. 31 k 05.03.2021, Os. č. 13 k 31.07.2021 a Os. č. 25 k 31.10.2021).

Povinná osoba viedla v kontrolovanom období evidenciu pracovného času zamestnancov v pracovnom pomere prostredníctvom **formulára „Evidencia dochádzky“**, ktorý bol zamestnancami vypracovávaný za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia. Formulár obsahoval predtlačené **údaje** v jednotlivých stĺpcoch spravidla **v rozsahu**: „Dátum, Počet odpracovaných hodín, Od-Do (príchod-odchod), Nadčas, Pohotovosť a Podpis zamestnanca“. Riadky predstavovali jednotlivé dni kalendárneho mesiaca, pričom víkendy a sviatky boli vo formulároch **zvýraznené**. V spodnej časti konateľ/riaditeľ spoločnosti (ďalej len „riaditeľ spoločnosti“) jednotlivé formuláre **schvaľoval podpisom**, pričom v danej časti pripájal aj **prehľady poskytnutých odmien** a niekedy aj odpracovaných nadčasov. Zamestnanci tiež v evidenciách dochádzky uvádzali **informácie** o čerpaných dovolenkách, PN a tiež tzv. paragrafoch (lekár, doprovod k lekárovi, pohreb a pod.), pričom dovolenkové lístky a priepustky boli k evidenciám dochádzky s výnimkou niekoľkých identifikovaných prípadov prikladané. V zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti, povinná osoba **neviedla** v kontrolovanom období **žiadnu inú evidenciu** v nadväznosti na § 99 Zákonníka práce.

Z vyššie uvedených skutočností **vyplýva**, že povinná osoba v kontrolovanom období nedisponovala elektronickým dochádzkovým systémom a ani neuplatňovala evidenciu dochádzky v dochádzkovej knihe, ale dochádzku zamestnancov evidovala len prostredníctvom formulára „Evidencia dochádzky“.

Overením evidencií dochádzky jednotlivých zamestnancov v pracovnom pomere, predložených povinnou osobou za kontrolované obdobie bolo zistené, že v prípade väčšiny zamestnancov **nebola** táto **evidencia vedená v súlade s § 99 Zákonníka práce**. Väčšina zamestnancov totiž v evidencii dochádzky uvádzala len počty odpracovaných hodín za jednotlivé pracovné dni, t. j. **nevedla evidenciu pracovného času** tak, aby bol **zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku**, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Spôsobom, ako stanovuje zákon **nebola** vo väčšine prípadov **vedená ani evidencia práce nadčas**, prípadne **nočnej práce** a tiež aktívnej a neaktívnej časti **pracovnej pohotovosti**. V prípade **neaktívnej časti pracovnej pohotovosti** uvádzali zamestnanci v stĺpci „Pohotovosť“ v príslušných dňoch len slovné „Pohotovosť“¹ (v jednom prípade dokonca „Hotovosť“) bez uvedenia časového úseku jej výkonu, pričom aktívnu časť pracovnej pohotovosti následne spravidla vykazovali v rámci stĺpca „Nadčas“. Čas čerpania prestávky na odpočinok a jedenie **nebola** v evidencii dochádzky zamestnancov **uvádzaná vôbec**. Uvedené skutočnosti boli už identifikované inšpekciou práce vykonanou v povinnej osobe Inšpektorátom práce Banská Bystrica v dňoch od 27.01.2022 do 03.03.2022, ktorý inšpekciou práce overil dané skutočnosti na vzorke dvoch zamestnancov v pracovnom pomere za obdobie mesiacov september až december 2021. Nakoľko bol teda uvedený **nedostatok identifikovaný už vykonanou inšpekciou práce** a povinná osoba je **predmetný nedostatok povinná odstrániť**, hlavný kontrolór opätovne **neformuluje rovnaký nedostatok** v rámci tejto kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo tiež zistené, že v rámci predloženej dokumentácie sa **nenachádzali evidencie dochádzky** v prípade zamestnanca s Os. č. 1 za mesiac január, Os. č. 11 za mesiac marec, v prípade riaditeľa spoločnosti za mesiac december a v prípade zamestnanca s Os. č. 25 za mesiace január až august kontrolovaného obdobia. Tiež bolo v rámci predložených evidencií dochádzok identifikovaných niekoľko prípadov, kedy zamestnanci v evidencii dochádzky nevykazovali za jednotlivé pracovné dni žiadne informácie:

- zamestnanec s Os. č. 33 dňa 30.06.2021,
- zamestnanec s Os. č. 34 dňa 24.06.2021,
- zamestnanec s Os. č. 12 dňa 31.05.2021 a 21.12.2021.

Obdobné skutočnosti boli identifikované aj v prípade zamestnancov vykonávajúcich v letných mesiacoch pracovné činnosti na kúpalisku (Os. č. 12, 19, 32). Pri týchto zamestnancoch boli tiež zistené prípady, kedy zamestnanci **nedodržiavali začiatky, resp. konce pracovného času**. Popis uvedených prípadov a spôsob vysporiadania sa s nimi je bližšie popísaný v rámci tretej časti overenia, popísanej nižšie v tejto správe.

Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V rámci evidencie dochádzky bola tiež **identifikovaná skutočnosť**, v súvislosti s ktorou už bolo **navrhnuté odporúčanie** v rámci Správy z vykonanej kontroly č. 10/2021 a ktorá sa

¹ V zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti sa v kontrolovanom období v podmienkach povinnej osoby **uplatňovala** v prípade neaktívnej pohotovosti **len neaktívna pohotovosť mimo pracoviska**, pričom táto bola v prípade tzv. pohrebnej pohotovosti **nariadovaná** od konca pracovnej doby jedného pracovného dňa do začiatku pracovnej doby ďalšieho pracovného dňa a cez víkendy a sviatky celé dni. V prípade tzv. zimnej pohotovosti sa však toto pravidlo neuplatňovalo.

týkala **týždenného pracovného času** zamestnancov v pracovnom pomere. V zmysle uzatvorených pracovných zmlúv, ako aj pracovného poriadku spoločnosti bol totiž so zamestnancami dohodnutý **týždenný pracovný čas v rozsahu 40 hod.** V čl. V. Pracovný čas a dovolenka pracovného poriadku spoločnosti je tiež uvedené: „*Pracovný čas je rovnomerne rozvrhnutý na 5 pracovných dní v týždni od 7,00 hod. do 15,00 hod. Pracovná prestávka slúži na odpočinok a jedlo a nezapočítava sa do pracovného času.*“. Prestávka na odpočinok a jedenie sa nezapočítava do pracovného času rovnako v zmysle § 91 ods. 5 Zákonníka práce. Na základe evidencií dochádzky zamestnancov, ktorí v evidencii dochádzky vykazovali začiatok a koniec pracovného času, bolo **zistené**, že **pracovný čas** (bez nadčasov) bol v podmienkach povinnej osoby zamestnancami realizovaný v pracovných dňoch v čase **od 7:00 do 15:00 vrátane prestávky** na odpočinok a jedenie, t. j. v rozsahu 7,5 hod. denne, resp. 37,5 hod. týždenne, čo nebolo v súlade s uzatvorenými pracovnými zmluvami, ako aj pracovným poriadkom spoločnosti. Vyššie uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy). **Nesúlad** identifikovaný v danej veci v pracovnom poriadku spoločnosti bol prijatím Dodatku č. 1/2021 zo dňa 01.01.2022 odstránený úpravou pracovného času na 7:00-15:30. **Vyčíslenie** miezd vyplatených povinnou osobou **za takto neodpracované 0,5 hod./pracovný deň** za jednotlivých zamestnancov a celé kontrolované obdobie uvádzam v tabuľke na str. 9 tejto správy v stĺpci VI.

2) Vyčíslenie vyplatenej mzdy, odmeny, odmeny za prácu nadčas, pracovnú pohotovosť aktívnu aj neaktívnu u všetkých zamestnancov jednotlivo a celkovo u zamestnávateľa za rok 2021

Vyčíslenie vyplatených miezd, odmien, miezd a mzdových zvýhodnení za prácu nadčas (nadčas, sobota, nedeľa, sviatok, noc), pracovnú pohotovosť aktívnu aj neaktívnu u všetkých zamestnancov v pracovnom pomere jednotlivo a celkovo za zamestnávateľa za rok 2021 (v €) uvádzam v nižšie uvedenej tabuľke:

	Základný plat (za odpracované dni a sviatky)	Náhrada mzdy za dovolenku a paragraf	Odmena	Náhrada mzdy a mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas (nadčas, sobota, nedeľa, sviatok, noc)	Náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti	Spolu hrubý príjem	Odvod na účet
Os. č. 1	0,00	126,65	0,00	0,00	0,00	126,65	261,15
Os. č. 2	7 940,49	1 361,67	1 765,00	44,83	0,00	11 111,99	8 249,78
Os. č. 3	9 569,08	1 151,03	2 320,00	519,27	0,00	13 559,38	10 230,35
Os. č. 4	8 929,74	2 210,31	4 404,80	647,55	0,00	16 192,40	12 197,05
Os. č. 5	8 588,65	1 291,22	3 415,01	337,57	0,00	13 632,45	10 573,81
Os. č. 6	8 262,31	1 815,14	5 544,93	107,19	0,00	15 729,57	11 515,26
Riaditeľ	13 374,25	1 820,83	400,00	577,25	0,00	16 172,33	11 998,48
Os. č. 11	8 927,98	1 315,84	2 469,79	524,06	0,00	13 237,67	10 211,85
Os. č. 12	6 171,50	873,56	2 432,40	556,83	0,00	10 034,29	7 587,63
Os. č. 13	3 857,90	977,20	850,00	82,59	0,00	5 767,69	4 426,30
Os. č. 14	7 446,64	877,98	1 449,96	74,92	0,00	9 849,50	7 351,12
Os. č. 17	9 271,53	1 477,73	2 219,85	172,56	0,00	13 141,67	9 657,96
Os. č. 18	7 463,21	895,19	2 665,00	15,63	0,00	11 039,03	8 312,10
Os. č. 19	7 466,41	943,66	3 002,98	642,88	0,00	12 055,93	9 825,04
Os. č. 22	7 130,97	841,24	1 514,98	175,31	0,00	9 662,50	7 225,28
Os. č. 23	7 675,63	868,84	1 450,00	131,28	0,00	10 125,75	7 561,42
Os. č. 25	10 533,44	1 716,62	1 070,01	0,00	0,00	13 320,07	10 000,90

Os. č. 27	6 652,16	1 005,82	1 379,99	67,83	0,00	9 105,80	-*
Os. č. 28	7 081,91	966,17	1 449,97	76,02	0,00	9 574,07	7 188,16
Os. č. 29	7 064,41	605,04	1 742,82	167,31	0,00	9 579,58	7 137,45
Os. č. 30	5 910,90	430,13	3 130,01	65,07	0,00	9 536,11	7 052,05
Os. č. 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Os. č. 32	4 291,79	426,53	2 437,46	458,25	0,00	7 614,03	5 578,31
Os. č. 33	4 379,17	219,05	1 000,00	108,07	0,00	5 706,29	4 236,59
Os. č. 34	3 640,47	258,25	450,00	0,00	0,00	4 348,72	3 195,02
Spolu	171 630,54	24 475,70	48 564,96	5 552,27	0,00	250 223,47	181 573,06

* 2. strana mzdového listu nebola povinnou osobou predložená ani na dožiadanie hlavného kontrolóra

Predmetné **vyčíslenie** bolo realizované na základe predložených mzdových listov jednotlivých zamestnancov v pracovnom pomere za kontrolované obdobie. Mzdový list celkovo za zamestnávateľa a celé kontrolované obdobie povinná osoba predložiť nevedela.

Z predmetnej tabuľky vyplýva skutočnosť, na ktorú **bolo upozornené už** v rámci kontroly č. 10/2021 (naformulovaný aj nedostatok), a to že povinná osoba neposkytovala zamestnancom, ktorým v kontrolovanom období nariad'ovala vykonávanie neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska (pohrebná, zimná), **náhrady za vykonávanie tejto činnosti** v zmysle § 96 Zákonníka práce, ale poskytovala im za nariadenú pracovnú pohotovosť odmeny. V prípade, keď zamestnanec vykonával počas nariadenej pracovnej pohotovosti prácu, išlo o aktívnu časť pracovnej pohotovosti, ktorá sa považovala za prácu nadčas, v prípade, že si ju zamestnanec ako prácu nadčas v evidencii dochádzky vykázal.

3) *Vyčíslenie sumy finančných prostriedkov, ktoré sa zamestnancom za prácu nadčas, sviatok, sobotu, nedeľu nevyplatili za rok 2021*

Ako už bolo v súvislosti s predmetnou oblasťou uvedené aj v Správe z vykonanej kontroly č. 10/2021 (Nedostatok č. 2), povinná osoba v kontrolovanom období **nerealizovala preplácanie** nadčasových hodín a dohodnutých neaktívnych častí pracovnej pohotovosti mimo pracoviska v zmysle príslušných ustanovení Zákonníka práce. **Neaktívna časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska** bola v priebehu celého kontrolovaného obdobia príslušným zamestnancom kompenzovaná formou odmien. Rovnako boli formou odmien kompenzované aj **niektoré druhy nadčasových činností** (napr. výkop hrobu, pohreby, posypy komunikácií a pod.). Povinná osoba taktiež v prípade vykázaných nadčasových hodín poskytovala za takto odpracované hodiny **len mzdové zvýhodnenie** za prácu nadčas, **nie však dosiahnutú mzdu** za odpracované hodiny a v prípade, ak zamestnanec vykonával nadčasovú prácu v sobotu, nedeľu alebo vo sviatok, povinná osoba príslušné mzdové zvýhodnenia v zmysle Zákonníka práce **nekumulovala**. V kontrolovanom období povinná osoba taktiež **neposkytovala** mzdové zvýhodnenia za **nočnú prácu**.

Vyčíslenie sumy finančných prostriedkov, ktoré sa zamestnancom za prácu nadčas, sviatok, sobotu, nedeľu, noc a pracovnú pohotovosť za kontrolované obdobie nevyplatili bolo **výrazne komplikované skutočnosťou**, že v podmienkach povinnej osoby **nebola** v kontrolovanom období **evidencia** pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnancov vo väčšine prípadov **vedená v súlade s § 99 Zákonníka práce**.

Uvedené sa prejavovalo **predovšetkým** v prípade **vykazovania nadčasových hodín**, kedy z dôvodu nedostatočného vedenia evidencie dochádzky v mnohých prípadoch nebolo možné presne určiť, kedy v skutočnosti išlo o nariadené nadčasové hodiny a v iných prípadoch

nebolo možné zistiť počty vykonaných nadčasových hodín, nakoľko v evidencii dochádzky boli často v stĺpci „Nadčas“ uvádzané len vykonávané činnosti bez určenia minimálne počtu hodín odpracovaných nadčasov. Tieto prípady sa prevažne týkali činností, za ktoré zamestnanci dostávali odmeny (napr. výkop hrobu, pohreby, prevozy a pod.). Taktiež, keďže vo väčšine prípadov **neboli uvádzané časy začiatku a konca vykonávaných činností**, nebolo možné identifikovať prípadné pracovné činnosti vykonávané v noci. Vo viacerých prípadoch boli tiež údaje v evidenciách dochádzky **prepisované**. Pre potreby nižšie uvedeného vyčíslenia boli preto ako nadčasové hodiny **zohľadnené len tie hodiny**, ktoré zamestnanci v evidencii dochádzky vykazovali v stĺpci „Nadčas“ minimálne s uvedením počtu odpracovaných hodín (s výnimkou nadčasov vykonávaných v sobotu, nedeľu a vo sviatok). Okrem uvedeného boli **ešte zohľadnené** hodiny, ktoré ako nadčasy vyhodnotila na evidenciách dochádzky povinná osoba.

V prípade evidencie **vykonávania neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska** boli identifikované skutočnosti popísané v prvom bode overenia vyššie v tejto správe. Na základe predloženej dokumentácie bolo tiež zistené, že niektorí zamestnanci (napr. Os. č. 5 v januári a marci 2021) si v evidencii dochádzky **dohodnuté neaktívne časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska nevykazovali**, aj keď ich zrejme vykonávali, nakoľko im boli v daných mesiacoch za danú činnosť poskytnuté odmeny. Často bola pracovná pohotovosť v evidencii dochádzky vykazovaná spôsobom, kedy **nebolo možné identifikovať** konkrétne dni, keď bola dohodnutá (uvádzaná krížom cez viacero dní, formou poznámky vo vrchnej časti evidencie dochádzky a pod.). Pre potreby nižšie uvedeného vyčíslenia bolo na základe predložených evidencií dochádzky možné **rozsahy** dohodnutej **neaktívnej časti pracovnej pohotovosti** mimo pracoviska vyčíslť len v prípade vykonávania tzv. pohrebných pohotovostí, a to v zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti (viď. poznámka pod čiarou č. 1 vyššie v tejto správe), pričom **zohľadňované** boli len za tie dni, ktoré boli v evidencii dochádzky **jasne** zamestnancom **označené**. Čo sa týka vykonávania tzv. zimných pohotovostí, tieto nebolo možné v kontrolovanom období vyčíslť, nakoľko sa pri nich neuplatňovalo pravidlo uvedené v poznámke pod čiarou č. 1, t. j. **nebolo možné identifikovať rozsahy** dohodnutých neaktívnych častí pracovnej pohotovosti mimo pracoviska.

Tiež bolo zistené, že vo väčšine prípadov, kedy zamestnanci vykazovali **odpracované hodiny vo sviatok**, ktorý pripadol na ich obvyklý pracovný deň, uvádzali v evidencii dochádzky zamestnanci len počet odpracovaných hodín. Nakoľko z uvedeného dôvodu **nebolo možné** jednoznačne určiť, či v danom prípade mohlo ísť aj o prácu nadčas (v prípade súladu počtu odpracovaných hodín), nebola táto možnosť pre potreby nižšie uvedeného vyčíslenia zohľadňovaná.

Taktiež zamestnanci, ktorí vykonávali v mesiacoch júl a august pracovné činnosti na kúpalisku, vykazovali v evidencii dochádzky v niektorých dňoch **neskoršie príchody/ odchody do/zo zamestnania**, resp. že v danom dni **nepracovali vôbec** s poznámkou „Zatvorené“, „Pršalo“ a pod. (napr. Os. č. 12 vykazoval v dňoch 5., 18., 23. a 24. augusta „Zatvorené“, dňa 3. a 20. augusta príchod 9:00 a dňa 17. augusta odchod 12:00). Dané prípady mali byť riešené formou **uplatnenia náhradného voľna**, k čomu však v daných prípadoch nedošlo. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy). Pre účely nižšie uvedeného vyčíslenia boli o takto neodpracované hodiny **ponížené** celkové nadčasové hodiny vykazované príslušnými zamestnancami v danom mesiaci.

Vyčíslenie sumy finančných prostriedkov, ktoré sa zamestnancom za prácu nadčas, sviatok,

sobotu, nedeľu, noc (resp. aj neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska) neposkytli, bolo teda hlavným kontrolórom vykonané na základe predložených evidencií dochádzky jednotlivých zamestnancov, pričom pri vyčísl'ovaní boli **uplatnené vyššie popísané postupy a prístupy k vyčísl'eniu**. Vzhľadom na vyššie popísané skutočnosti nemusí však zrealizované vyčísl'enie **úplne vystihovať** skutočné mzdové nároky jednotlivých zamestnancov v kontrolovanom období. Na to, aby bolo takého vyčísl'enie presné, muselo by byť zabezpečené dôsledné vedenie evidencie dochádzky zamestnancov zo strany povinnej osoby.

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam **len tých zamestnancov**, ktorí v zmysle predloženej dokumentácie vykonávali v kontrolovanom období nadčasovú prácu, resp. mali dohodnutú pracovnú pohotovosť. Súhrnné identifikované mzdové nároky za prácu nadčas, sviatkov, sobotu, nedeľu, noc za jednotlivých zamestnancov (stĺpec I. – časť Spolu) sú v tabuľke **očistené** o zamestnávateľom priznané mzdové nároky (stĺpec II.), pričom stĺpec III. predstavuje teda sumy identifikovaných nevyplatených mzdových nárokov.

V stĺpci IV. uvádzam ešte identifikované **nároky na náhrady** v prípade vykonávania neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska, pričom z dôvodu vyššie popísaných skutočností, bolo **možné** tieto nároky **vyčísl'it'** len v prípade vykonávania tzv. **pohrebných pohotovostí**.

V stĺpci V. uvádzam **prehľad poskytnutých odmien** za príslušné mesiace, v rámci ktorých boli povinnou osobou **zohľadňované a preplácané** v rozličnej miere aj vykonávané nadčasové hodiny a dohodnuté pracovné pohotovosti.

V stĺpci VI. uvádzam ešte za uvedených zamestnancov **vyčísl'enie základných miezd**, ktoré boli povinnou osobou zamestnancom **vyplatené** v kontrolovanom období **naviac**, a to v nadväznosti na skutočnosť, že v kontrolovanom období v zmysle predložených evidencií dochádzky zamestnanci nepracovali **40 hodín týždenne** (bez prestávky na obed a odpočinok) v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv, pracovného poriadku spoločnosti a Zákonníka práce, ale len **37,5 hodiny týždenne (7:00-15:00 vrátane prestávky na obed a odpočinok)**.

Nedostatky v oblasti **neposkytnutia všetkých mzdových nárokov** v súvislosti s vykonávaním práce nadčas (nadčas, sobota, nedeľa, sviatok, noc) boli **identifikované** na vybranej vzorke zamestnancov **aj inšpekciou práce** vykonanou v povinnej osobe Inšpektorátom práce Banská Bystrica v dňoch od 27.01.2022 do 03.03.2022. Povinná osoba má inšpekciou práce zistené **nedostatky odstrániť** za všetkých zamestnancov a preukázať ich inšpektorátu práce.

V prípade zamestnanca s Os. č. 6 bolo tiež v kontrolovanom období vo viacerých mesiacoch (január, máj, august, september, október, november a december) na základe vykonaných prepočtov **identifikované** prekročenie dohodnutého mesačného **rozsahu pracovnej pohotovosti 500,00 hodín mesačne** (536 až 575 hodín mesačne). V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **samostatné Odporúčanie č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Okrem zadaných oblastí kontroly bolo hlavným kontrolórom v kontrolovanom období identifikovaných aj **niekoľko ďalších nesúládov**, a to v oblasti vykazovaných dní čerpania dovolenky, vyplácania náhrad miezd za čerpané paragrafy, poskytovaných odmien a pod.), na ktoré bola povinná osoba **upozornená a vyzvaná** na ich preskúmanie a vysporiadanie. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **samostatné Odporúčanie č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

	I. Identifikované mzdové nároky							II.	III.	IV.	V.	VI.
	Základná mzda	Nadčas	Sobota	Nedeľa	Sviatok	Noc	Spolu	Sumy preplatené za nadčasové hodiny (nadčas, sobota, nedeľa, sviatok)	Rozdiel	Náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska - identifikovaný nárok	Poskytnuté odmeny (za relevantné mesiace)	Základná mzda vyplatená za neodpracovanú 0,5 hod./rok
Os. č. 2	161,45	55,68	7,16	50,12	39,64	2,86	316,91	44,83	272,08	0,00	1 465,00	436,42
Os. č. 3	597,81	211,64	68,02	200,48	211,22	12,87	1 302,04	519,27	782,77	0,00	1 420,00	571,42
Os. č. 4	823,46	329,30	90,40	248,81	266,24	0,00	1 758,21	647,55	1 110,66	0,00	3 705,00	534,15
Os. č. 5	321,37	118,82	32,22	85,92	150,39	0,00	708,72	337,57	371,15	1 152,00	3 385,01	511,72
Os. č. 6	859,15	363,96	102,93	110,98	49,04	11,44	1 497,50	107,19	1 390,31	4 179,24	5 544,93	495,32
Riaditeľ	188,92	55,58	12,53	21,48	0,00	0,00	278,51	111,17	167,34	0,00	0,00	797,85
Os. č. 11	482,31	164,92	35,80	214,80	148,36	0,00	1 046,19	524,06	522,13	0,00	1 420,00	521,73
Os. č. 12	549,30	187,27	105,61	218,38	19,37	0,00	1 079,93	556,83	523,10	0,00	1 632,40	367,63
Os. č. 13	63,64	20,64	0,00	57,28	0,00	0,00	141,56	82,59	58,97	0,00	150,00	261,92
Os. č. 14	31,82	9,37	0,00	28,64	37,46	0,00	107,29	74,92	32,37	0,00	200,00	442,53
Os. č. 17	94,55	30,52	0,00	71,60	100,57	0,00	297,24	172,56	124,68	0,00	620,00	554,03
Os. č. 18	361,28	124,17	59,07	35,80	17,27	1,43	599,02	15,63	583,39	0,00	2 665,00	446,10
Os. č. 19	1 109,53	392,12	180,79	316,83	211,88	9,30	2 220,45	642,88	1 577,57	0,00	2 452,98	444,54
Os. č. 22	105,27	33,53	14,32	57,28	128,81	0,00	339,21	175,31	163,90	0,00	565,00	425,86
Os. č. 23	148,75	47,82	0,00	57,28	37,42	0,00	291,27	131,28	159,99	0,00	600,00	459,24
Os. č. 27	90,48	24,56	0,00	57,28	0,00	1,43	173,75	67,83	105,92	0,00	250,00	401,58
Os. č. 28	31,82	9,50	0,00	28,64	38,01	0,00	107,97	76,02	31,95	0,00	200,00	435,44
Os. č. 29	150,91	41,82	0,00	114,56	47,55	0,00	354,84	167,31	187,53	0,00	620,00	427,35
Os. č. 30	532,14	170,50	66,23	173,63	54,79	5,72	1 003,01	65,07	937,94	510,48	2 525,01	353,62
Os. č. 32	722,74	251,34	130,67	264,92	36,78	1,43	1 407,88	458,25	949,63	185,76	2 437,46	293,29
Os. č. 33	59,09	17,77	0,00	57,28	71,08	0,00	205,22	108,07	97,15	0,00	300,00	265,96
Spolu	7 485,79	2 660,83	905,75	2 471,99	1 665,88	46,48	15 236,72	5 086,19	10 150,53	6 027,48	32 157,79	9 447,70

4) Kontrola pokladníc a pokladničnej hotovosti za rok 2021

Zo strany povinnej osoby **nebol predložený žiadny vnútorný predpis**, ktorý by upravoval **vedenie pokladnice** v podmienkach povinnej osoby.

Povinná osoba zabezpečovala v kontrolovanom období **evidovanie tržieb prijímaných v hotovosti** prostredníctvom jednej virtuálnej registračnej pokladnice a troch on-line (prenosných) registračných pokladníc.

Virtuálna registračná pokladnica (ďalej len „VRP“) je služba zriadená Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“), ktorá je poskytovaná prostredníctvom mobilných aplikácií alebo klientskeho prostredia zriadeného na webovom sídle finančného riaditeľstva. Prostredníctvom VRP boli v podmienkach povinnej osoby evidované tržby prijaté v hotovosti od odberateľov za povinnou osobou poskytované služby, pričom vo väčšine prípadov išlo o tržby za poskytnuté pohrebné služby. Evidovanie tržieb prijatých v hotovosti zabezpečoval v kontrolovanom období vo VRP riaditeľ spoločnosti, ktorý disponoval prístupovými údajmi do prostredia VRP. Okrem tržieb boli vo VRP v kontrolovanom období evidované cez doklad „Výber“ aj hotovostné platby vydané za nákupy tovarov a služieb hradených v hotovosti. Na základe predložených dokladov „Vklad“ a „Výber“ za príslušný mesiac (vrátane prvotných dokladov) a mesačných intervalových a prehľadových uzávierok z VRP (za niektoré mesiace tieto uzávierky priložené neboli), boli vykazované hotovostné platby účtovníčkou spoločnosti na konci mesiaca zaúčtované v účtovníctve povinnej osoby (účet 211/1) a do pokladničnej knihy.

On-line registračná pokladnica (ďalej len „ORP“) je fyzická registračná pokladnica alebo pokladničný systém, ktorý je prepojený na finančnú správu. Prostredníctvom ORP boli povinnou osobou evidované tržby od návštevníkov mestského kúpaliska v období mesiacov júl až august 2021, pričom v jednej ORP boli evidované tržby za vstupné, v jednej ORP za predané nápoje a v jednej za predané jedlo. Účtovanie o tržbách prijatých v hotovosti cez ORP bolo realizované na základe mesačných uzávierok (identifikované drobné nesúlady popísané nižšie v tejto správe), pričom povinná osoba pre ORP viedla samostatnú analytickú evidenciu (účet 211/2).

Hlavný kontrolór na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie (pokladničná kniha; výdavkové a príjmové pokladničné doklady (vrátane prvotných dokladov)²; doklady „Vklad“ a „Výber“ a mesačné intervalové a prehľadové uzávierky z VRP (keď priložené); reporty sumárnych obrátov a evidovaných dokladov za jednotlivé ORP) vykonal kontrolu pokladníc a pokladničnej hotovosti za kontrolované obdobie, pričom zistené boli nasledovné skutočnosti:

- Riaditeľ spoločnosti vo väčšine prípadov v kontrolovanom období **evidoval tržby prijaté v hotovosti** (príp. v troch prípadoch vklady hotovosti) vo VRP sumárne za viacero realizovaných hotovostných platieb v danom mesiaci, príp. sumárne za celý mesiac spravidla na konci mesiaca (za mesiac september 2021 až v októbri 2021). Navyše všetky tržby od odberateľov evidoval vo VRP cez doklad „Vklad“ a nie ako pokladničný doklad („Úhrada faktúry“, nakoľko všetky tržby prijaté v hotovosti boli v kontrolovanom období realizované na základe vystavených faktúr). V zmysle § 3 ods. 1 zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice je však **podnikateľ povinný evidovať tržbu** vo VRP

² Pozn.: Povinná osoba ku dňu vypracovania návrhu správy, nemala ešte uzatvorené účtovníctvo za rok 2021, bližšie popísané nižšie v texte tejto správy.

bez zbytočného odkladu. Taktiež v zmysle § 3 ods. 3 uvedeného zákona, ak podnikateľ vloží do VRP hotovosť, okrem prijatej tržby alebo **vyberie** z VRP hotovosť, je **povinný** ich **bez zbytočného odkladu** po ich vložení alebo vybratí **zaevidovať**. Povinná osoba pritom **vkłady hotovosti do VRP, výbery hotovosti z VRP** (a následné vklady na bankový účet), ako aj **výbery hotovosti z VRP** na nákup tovarov a služieb v hotovosti evidovala taktiež zväčša len sumárne, ako v prípade evidencie tržieb prijatých v hotovosti. Z vyššie uvedených dôvodov nebolo tiež dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 uvedeného zákona, v zmysle ktorého je podnikateľ povinný po zaevidovaní tržby vo VRP **odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad** ihneď po jeho vytlačení vo VRP. Povinná osoba v zmysle riaditeľom poskytnutých vyjadrení a predloženej dokumentácie poskytovala odberateľom ako **potvrdenie o úhrade** príjmové pokladničné doklady predtlačené na 2. strane vystavenej faktúry, pričom dátumy týchto výdavkových pokladničných dokladov boli totožné s dátumami vystavenia príslušných faktúr, čo však na základe niekoľkých potvrdených prípadov určite **nezodpovedalo** vo všetkých prípadoch **skutočnosti** (t. j. faktúry neboli uhrádzané stále hneď v deň ich vystavenia). Z uvedených dôvodov **nebolo tiež možné** v kontrolovanom období **identifikovať** skutočné dátumy úhrad povinnou osobou vystavených faktúr uhradených odberateľmi v hotovosti. Vyššie uvedené zistenia sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

- Účtovanie pokladnice - hotovostných operácií (tržby (bez tržieb za mestské kúpalisko), vklady hotovosti z bankového účtu, výbery hotovosti (a následné vklady na bankový účet), výbery hotovosti na nákup tovarov a služieb) bolo teda v kontrolovanom období realizované účtovníčkou spoločnosti na základe riaditeľom predložených dokladov „Vklad“ a „Výber“ z VRP za príslušný mesiac (vrátane prvotných dokladov) a mesačných intervalových a prehľadových uzávierok z VRP. Účtovníčka bola zamestnaná na dohodu o pracovnej činnosti, pričom práce vykonávala v kontrolovanom období z domu, t. j. mimo sídla spoločnosti. **Overením súladu mesačných obrátov a zostatkov** vykazovaných vo VRP a v účtovníctve povinnej osoby (pokladničná kniha) boli však v kontrolovanom období identifikované **viaceré nesúlady**. Už k 01.01.2021 predstavoval rozdiel medzi zostatkom peňažnej hotovosti vykazovaným v účtovníctve povinnej osoby a vo VRP sumu 1 496,85 € (nepočítajúc sumu 197,00 €, ktorá mala predstavovať zostatok vykazovaný v rámci ORP za rok 2020), ktorý povinnou osobou nebol k 31.12.2020 vysporiadaný. Nevysporiadanie daného nesúladu do značnej miery **súviselo** s nevykonaním inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti zo strany povinnej osoby k 31.12.2020, na čo už bolo poukázané v rámci kontroly č. 11/2020. V zmysle vyjadrenia povinnej osoby sa daný rozdiel týkal troch došlých faktúr, ktoré boli v roku 2020 uhradené z bankového účtu, pričom omylom boli vykázané ako uhradené aj z VRP. Predmetné nesúlady boli povinnou osobou **vysporiadané až** v mesiaci marec, resp. júl 2021. **Väčšie či menšie nesúlady** medzi príjmami a výdavkami vykazovanými vo VRP a v účtovníctve povinnej osoby boli hlavným kontrolórom **identifikované** aj v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia, pričom k 31.12.2021 bol identifikovaný rozdiel v celkovej sume 194,36 € v neprospech zostatku vykazovaného v účtovníctve povinnej osoby (v rámci ktorého bol vykazovaný aj zostatok z ORP za rok 2020). Identifikované **nesúlady vznikali** ako dôsledok sumárneho evidovania hotovostných platieb vo VRP (popísané v odseku vyššie), účtovania pokladnice účtovníčkou len na mesačnej báze a skutočnosti, že účtovníčka vykonávala účtovné činnosti mimo priestorov spoločnosti (nemožnosť promptného riešenia vzniknutých nesúlado v priebehu mesiaca, horšia možnosť vzájomnej komunikácie). Vzhľadom na uvedené skutočnosti a vzhľadom na to, že hlavnému kontrolórovi **nebola predložená dokumentácia k inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2021** (v zmysle poskytnutých informácií k danému dátumu zo strany povinnej osoby ani nebola vykonaná; v zmysle § 29 ods. 3 zákona

o účtovníctve je účtovná jednotka **povinná** peňažné prostriedky v hotovosti **inventarizovať** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), **nebolo možné presne identifikovať** skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti, ktorými povinná osoba k 31.12.2021 disponovala, resp. mala disponovať. Uvedené zistenia sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 4** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

- Ako už bolo uvedené vyššie, povinná osoba viedla v kontrolovanom období pre **ORP** samostatnú analytickú evidenciu (účet 211/2), pričom účtovanie o hotovostných platbách bolo realizované na základe mesačných uzávierok z portálu finančnej správy. Preskúmaním zaúčtovania **príjmov vykazovaných z ORP** (za mesiace júl a august 2021) boli identifikované drobné nesúlady (spolu vo výške 23,36 €; príčina nesúladu nebola povinnou osobou zdôvodnená) medzi príjmami vykazovanými v **príslušných mesačných uzávierkach** (21 722,40 € vrátane 300,00 €, ktoré predstavovali 3 x 100,00 € začiatkové vklady do jednotlivých ORP) a zaúčtovanými povinnou osobou na analytickom účte 211/2 (21 745,76 €). Čo sa týka **výberov z ORP**, vykazovaných povinnou osobou na účte 211/2 vo výške 17 250,00 €, tieto boli vykazované vo výške minimálne **o 4 500,00 € nižšie**, ako boli skutočne realizované v zmysle vkladov na bankový účet (situácia bližšie popísaná v ďalšom bode kontroly nižšie v tejto správe). Preskúmaním povinnou osobou predložených evidovaných dokladov za jednotlivé ORP (mesiace júl, august) boli hlavným kontrolórom v kontrolovanom období identifikované výbery z jednotlivých ORP v celkovej výške 21 718,78 € (očistené o opakované vklady 100,00 € na začiatku každého ďalšieho prevádzkového dňa). V rámci tejto sumy bol započítaný aj výber z ORP vo výške 516,90 € vykazovaný dňa 22.07.2021, t. j. pred začiatkom letnej sezóny, ktorý však nesúhlasil so zostatkom v príslušnej ORP vykazovaným v účtovníctve povinnej osoby k 31.12.2020 (197,00 €). Zo strany povinnej osoby nebola príčina uvedeného nesúladu na požiadanie zdôvodnená. Hlavný kontrolór tiež kontrolou na mieste vykonanou dňa 19.04.2022 identifikoval v ORP (používanej pre tržby za vstupné na mestské kúpalisko) **zostatok hotovosti** vo výške 100,00 €, ktorý povinnou osobou nebol riešený. Rovnako boli medzi vkladmi a výbermi z ORP identifikované drobné nesúlady v celkovej výške 15,05 €, ktoré neboli povinnou osobou vysporiadané. Povinná osoba teda vykazovala k 31.12.2021 na účte 211/2 zostatok **vo výške 4 495,76 €**, čo však nezodpovedalo skutočnosti, nakoľko v zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti, všetky tržby za mestské kúpalisko (s výnimkou 100,00 € spomenutých vyššie) boli vložené na bankový účet (9 835,00 €, 4 000,00 €, 7 415,00 € a 500,00 € - cez VRP dňa 15.10.2021). **Do pokladničnej knihy** vedenej povinnou osobou vstúpili hotovostné obraty za ORP za celé kontrolované obdobie potom len v sume nesprávne vykazovaného zostatku vo výške 4 495,76 €, a to cez interný doklad č. ID/210104 (presun online pokladne do VRP). Uvedené zistenia sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 4** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).
- V kontrolovanom období bolo identifikovaných viacero prípadov, kedy **v rámci jedného číselného označenia** pokladničného dokladu **boli vykazované dve a viac rozdielnych pokladničných operácií** (napr. PD/210042 príjem hotovosti do pokladnice z bankového účtu vo výške 1 500,00 € a tiež príjem hotovosti za pohrebné služby vo výške 990,00 €; päť nesúvisiacich pokladničných operácií vykazovaných v rámci jedného pokladničného dokladu VD/210097). Na druhej strane boli zase vo viacerých prípadoch identifikované **chýbajúce číselné označenia** pokladničných dokladov (napr. VD/210029, VD/210116-VD/210117, VD/210119- VD/210120, PD/210035, PD/210055 a PD/210063). Zdroje uvedených nesúladov neboli zo strany povinnej osoby zdôvodnené. Taktiež hotovostné operácie neboli v kontrolovanom období v mnohých prípadoch **účtované ku dňom**, kedy boli skutočne v zmysle prvotných dokladov realizované. Uvedené zistenia sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 5** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V súvislosti s vyššie popísanými skutočnosťami je **potrebné uviesť**, že povinná osoba k času vypracovania návrhu správy **ešte nemala uzatvorené účtovníctvo a zostavenú účtovnú závierku**. Dňa 31.03.2022 v zmysle vyjadrenia účtovníčky spoločnosti, bolo povinnou osobou požiadané o predĺženie príslušného termínu do 30.06.2022.

Tiež by som chcel **upozorniť** na skutočnosť, že dokumentácia predložená hlavnému kontrolórovi k vedeniu pokladnice **nebola** vo viacerých mesiacoch **usporiadaná prehľadne**, doklady často neboli zoradené v poradí za sebou a bolo ich potrebné práce vyhľadávať v rámci daných mesiacov, čo značne komplikovalo overovanie. V súvislosti s uvedenou skutočnosťou bolo navrhnuté **samostatné Odporúčanie č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

5) Kontrola stavu finančných prostriedkov na účtoch spoločnosti vo vzťahu k výberom z pokladníc

V zmysle predložených výpisov z bankového účtu povinnej osoby (SK07 5600 0000 0079 6989 7001) a dokumentácie k hotovostným platbám (VRP, ORP, účtovníctvo) boli v kontrolovanom období identifikované nasledovné vklady a výbery hotovosti na/ z bankového účtu povinnej osoby (sumy uvedené v €):

Prevod z/ na BÚ	Suma vkladu (+), resp. výberu (-)	Prevody na účet v zmysle účtovníctva a VRP/ORP	Poznámka
29.01.2021	4 000,00	4 000,00	Výber z VRP
26.02.2021	1 500,00	1 500,00	Výber z VRP
31.03.2021	6 000,00	6 000,00	Výber z VRP
08.04.2021	-1 500,00	-1 500,00	Vklad do VRP
30.04.2021	3 000,00	3 000,00	Výber z VRP
10.05.2021	-700,00	-700,00	Vklad do VRP
21.05.2021	-700,00	-700,00	Vklad do VRP
30.06.2021	2 500,00	2 500,00	Výber z VRP
31.07.2021	0,00	4 000,00	Výber z VRP aj z účtu 211/1, nebol vklad na BÚ
05.08.2021	9 835,00*	9 835,00	Tržby ORP kúpalisko, zaúčtované na 211/2
25.08.2021	4 000,00*	0,00	Tržby ORP kúpalisko, nezaúčtované na 211/2.
25.08.2021	7 415,00*	7 415,00	Tržby ORP kúpalisko, zaúčtované na 211/2
15.10.2021	4 500,00*	4 500,00	Na BÚ vložené: 500,00 € kúpalisko ; 4 000,00 € TS
02.11.2021	9 000,00	9 000,00	Výber z VRP
03.01.2022	4 300,00	4 300,00	Výber z VRP aj z účtu 211/1 dňa 31.12.2021

* V zmysle vyjadrenia povinnej osoby, ako aj predloženej dokumentácie k ORP, prebiehali výbery hotovosti z ORP v júli a auguste 2021 na konci každého prevádzkového dňa (na začiatku ďalšieho prevádzkového dňa boli realizované začiatkové vklady 100,00 € do každej ORP), pričom na bankový účet boli tržby vložené až v uvedených termínoch.

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že povinná osoba realizovala výbery hotovosti z VRP a následne vklady hotovosti na bankový účet spravidla **na konci jednotlivých mesiacov**. V kontrolovanom období boli identifikované aj tri vklady hotovosti do VRP realizované z bankového účtu. Vklady hotovosti na bankový účet z ORP boli realizované vo vyššie uvedených termínoch. Overením súladu vkladov, resp. výberov hotovosti vykazovaných vo VRP (a v účtovníctve - VRP/ORP) a na výpisoch z bankového účtu bolo **zistené nasledovné**:

Dňa 31.07.2021 bol vo VRP a v účtovníctve na účte 211/1 **vykazovaný** výber hotovosti vo

výške 4 000,00 €, pričom **vklad hotovosti na bankový účet** v tom čase **realizovaný nebol**. Dňa 25.08.2021 bol realizovaný **vklad hotovosti na bankový účet** vo výške 4 000,00 €, ktorý účtovníčka spárovala s výberom hotovosti zo dňa 31.07.2021. V zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti však v prípade sumy vloženej na bankový účet vo výške 4 000,00 € išlo o tržby za mestské kúpalisko (spolu so sumami 9 835,00 €, 7 415,00 € a 500 € zo dňa 15.10.2021; uvedená suma približne súhlasí na tržby vykazované v ORP za rok 2021). Predmetné tržby neprechádzali cez VRP (s výnimkou vyššie uvedených 500,00 €; výber z VRP v danom prípade nebol zdôvodnený). Výber hotovosti vo výške 4 000,00 € z uvedených dôvodov nebol vykazovaný v účtovníctve na účte 211/2, preto povinná osoba vykazovala k 31.12.2021 na danom účte zostatok **4 495,76 €** (pozn. v rámci účtu 211/2 nebol vykazovaný ani vklad hotovosti z ORP na bankový účet vo výške 500,00 €, ktorý sa mal týkať tržieb za kúpalisko, pričom vybratý bol z VRP). Nakoľko povinná osoba vykazovala k 31.12.2021 v hlavnej knihe, ako aj v pokladničnej knihe zostatok finančných prostriedkov v hotovosti (spolu za účty 211/1 a 211/2) vo výške **4 549,96 €**, pričom kontrolou na mieste vykonanou dňa 19.04.2022 za účasti riaditeľa spoločnosti bol v **ORP** identifikovaný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti **vo výške 100,00 €** (od augusta neboli v ORP evidované žiadne tržby) a podľa prehľadovej uzávierky z VRP k 31.12.2021 predstavoval zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti vykazovaný vo VRP k uvedenému dátumu sumu **51,56 €**, medzi sumami vykazovanými v ORP/VRP a sumami vykazovanými v účtovníctve povinnej osoby bol **identifikovaný rozdiel** vo výške **4 398,4 €**. Tento **rozdiel** podľa zistení hlavného kontrolóra súvisel so sumou 4 000,00 €, ktorá bola z VRP vybratá dňa 31.07.2021, pričom nebola vložená na bankový účet spoločnosti (zdôvodnenie daného nesúladu povinnou osobou nebolo poskytnuté). **Zvyšná časť rozdielu** bola spôsobená nesúladiami popísanými vyššie v tomto, ako aj v predchádzajúcom bode kontroly, pričom vzhľadom na popisované nesúlady nemusí predmetný rozdiel (4 398,40 €) presne súhlasiť so skutočnosťou. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 6** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

6) Kontrola hospodárnosti a ekonomickej návratnosti podnikateľskej činnosti spoločnosti, najmä v prospech firmy SITE s.r.o. v nadväznosti na sumu finančných prostriedkov vyplatených mestom Poltár firme SITE s.r.o. za zberný dvor a rozsah prác vykonávaných Technickými službami Poltár, s.r.o. a neuhradenej pohľadávke

Povinná osoba vykonávala pre spoločnosť SITE s.r.o., ktorá bola zhotoviteľom stavby „Zberný dvor v meste Poltár“ na základe Zmluvy o dielo č. 2019/244 zo dňa 22.11.2019 uzatvorenej s mestom Poltár, **stavebné činnosti na základe objednávky** zo dňa 15.06.2020. Medzi povinnou osobou a spoločnosťou SITE s.r.o. bol teda zmluvný vzťah v danej oblasti realizovaný **len prostredníctvom** vystavenej **objednávky** v znení: „Objednávame si u Vás stavebné práce vrátane zemných prác na stavbe Zberný dvor v meste Poltár“. V predmetnej objednávke **nebol bližšie špecifikovaný** rozsah objednávaných stavebných prác, cena za vykonané stavebné práce ani žiadne iné podmienky a povinnosti. Na vystavenej objednávke **nebolo tiež uvedené** označenie registra, ktorý podnikateľa zapísal a číslo zápisu v zmysle § 3a ods. 1 Obchodného zákonníka.

Preskúmaním knihy vydaných faktúr vedených spoločnosťou za rok 2021 boli identifikované nasledovné faktúry vystavené povinnou osobou spoločnosti SITE s.r.o. v súvislosti so stavebnými prácami realizovanými na zbernom dvore:

- faktúra č. 892021 (VF/210089) zo dňa 26.05.2021 vo výške **12 147,79 €** (splatná dňa 26.06.2021, uhradená dňa 24.08.2021),
- faktúra č. 1452021 (VF/210145) zo dňa 22.09.2021 vo výške **12 083,98 €** (splatná dňa 13.10.2021, uhradená dňa 12.11.2021),
- faktúra č. 1462021 (VF/210146) zo dňa 23.09.2021 vo výške **7 978,80 €** (splatná dňa

14.10.2021, uhradená dňa 22.02.2022 vo výške 7 978,00 € - zverejnená omylom pod č. VF210145).

Okrem vyššie uvedených faktúr boli v súvislosti so spoločnosťou SITE, s.r.o. identifikované ešte dve faktúry vystavené povinnou osobou v roku 2020:

- faktúra č. 1132020 (VF/200113) zo dňa 10.09.2020 vo výške **2 538,00 €** za výkopové práce na zbernom dvore (traktorbager) realizované v rozsahu 70,5 Mh a
- faktúra č. 1712020 (VF/200171) zo dňa 09.12.2020 vo výške **3 000,00 €** za prenájom bagra (bez bližších špecifikácií).

Celkovo boli teda povinnou osobou spoločnosti SITE s.r.o. fakturované stavebné práce na zbernom dvore vo výške **37 748,57 €** (32 210,57 € v roku 2021 a 5 538,00 € v roku 2020).

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že všetky faktúry vystavené povinnou osobou v kontrolovanom období boli odberateľom uhradené po stanovenej lehote splatnosti, pričom v prípade VFA č. 1462021 predstavovalo oneskorenie úhrady **viac ako štyri mesiace**. Uvedené mohlo byť **do značnej miery ovplyvnené** neexistenciou zmluvne dohodnutých sankcií pre takéto prípady, nakoľko zmluvný vzťah medzi odberateľom a dodávateľom bol realizovaný len formou vystavenej objednávky. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **samostatné Odporúčanie č. 4** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V zmysle povinnou osobou vystavených faktúr vykonala povinná osoba v kontrolovanom období na zbernom dvore nasledovné stavebné práce:

Faktúra č. 892021:

- zdravotnícka inštalácia (vytýčenie jestvujúcich podzemných vedení, výkop zapaženej jamy a ryhy, paženie rýh a odstránenie paženia, premiestnenie, nakladanie, uloženie a poplatok za skladovanie výkopku, zásyp a obsyp potrubia sypaninou, montáž potrubia z kanalizačných rúr, montáž kanalizačných šachiet, zriadenie kanalizačných vpustov a presuny hmôt pre rúrové vedenie).

Faktúra č. 1452021:

- odstránenie tráv, trstia a ornice, odkopávky a prekopávky, rozprestretie ornice v rovine, zhutnenie podlažia z rastlej horniny, zhotovenie vrstvy z geotextílie, podklad zo štrkodrviny s rozprestretím a zhutnením, osadenie obrubníkov, presuny hmôt.

Faktúra č. 1462021:

- výkopy a hĺbenie jám, časť základových pätičiek na autováhu, osadenie unimobunky, montáž prefabrikovaných dielcov oporných múrov, presuny hmôt, drobné činnosti k oplateniu, elektroinštalačné práce (príprava, zemné práce, kabeláž) k areálovému osvetleniu, dodatočné kanalizačné práce.

Prílohou uvedených faktúr boli rozpočty (súpisy vykonaných prác) ocenené povinnou osobou. Predmetné rozpočty vychádzali z výkazu výmer, ktorý tvoril prílohu Zmluvy o dielo č. 2019/244 zo dňa 22.11.2019, uzatvorenej medzi mestom Poltár a spoločnosťou SITE s.r.o. (ďalej len „zmluvný výkaz výmer“), pričom povinná osoba v nich oceňovala stavebné činnosti, ktoré vykonávala pre spoločnosť SITE s.r.o. v rozsahu, ako sú uvedené v predchádzajúcom odseku. Povinnou osobou ocenené rozpočty obsahovali teda okrem cien fakturovaných povinnou osobou aj ceny zmluvne dohodnuté v rámci vyššie uvedenej zmluvy o dielo (okrem VFA č. 892021). Preskúmaním fakturovaných cien a činností bolo zistené, že povinná osoba v takmer všetkých položkách **fakturovala** spoločnosti SITE s.r.o. za vykonané práce **sumy na úrovni okolo 90 % zmluvných cien** dohodnutých vo vyššie uvedenej zmluve o dielo. Výnimku predstavovalo len **niekoľko položiek** v rámci stavebného objektu „Areálové osvetlenie“, kde sa tento cenový podiel pohyboval **okolo úrovne 45 %** zmluvne dohodnutých cien, pričom v zmysle vyjadrenia riaditeľa spoločnosti, v daných prípadoch boli činnosti realizované v spolupráci so zamestnancami spoločnosti SITE s.r.o. Okrem

zmluvných položiek fakturovala povinná osoba spoločnosti SITE s.r.o. aj niekoľko ďalších položiek, ktoré boli fakturované mimo zmluvného výkazu výmer, napr. za opakované čerpanie vody z výkopu, za zametanie a upratovanie plochy zberného dvora, za vykládku, uskladnenie, nákladku a prevoz panelov, za prehlbovanie výkopovej jamy, za štrkový podsyp pod drendbloky a pod. (rovnako faktúry z roku 2020 neboli fakturované v rámci položiek zmluvného výkazu výmer).

Hlavný kontrolór sa vzhľadom na zadanie kontroly zamerail aj na **nákladovú stránku činností** realizovaných a fakturovaných povinnou osobou spoločnosti SITE, s.r.o., a to za účelom zhodnotenia ekonomickej návratnosti danej podnikateľskej činnosti.

Z vyššie uvedených informácií vyplýva, že prevažnú **väčšinu** povinnou osobou **fakturovaných činností** predstavovali samotné stavebné a podporné práce (výkopové, montážne, elektroinštalačné, prepravné), kedy samotný stavebný materiál bol dodaný zo strany spoločnosti SITE s.r.o. V zmysle predložených faktúr povinná osoba v podstate z významnejších materiálových položiek zabezpečila len obstaranie štrkodrviny a prísad do betónu. Preskúmaním spoločnosťou vedenej knihy došlých faktúr a relevantných došlých faktúr za rok 2021 boli identifikované materiálové a ostatné **náklady povinnej osoby** v súvislosti so stavebnými prácami realizovanými **na zbernom dvore** v celkovej **výške 5 869,00 €**. Daná suma zahŕňa faktúry, ktoré **bolo možné stotožniť** s prácami na zbernom dvore (na objednávkach vystavených povinnou osobou boli **spravidla** uvádzané poznámky ohľadom akcie, ktorej sa daná objednávka týka), **nie je však vylúčené**, že sa zberného dvora týkali aj iné došlé faktúry, ktoré však na základe uvedených informácií nebolo možné spoľahlivo stotožniť.

Významný podiel na nákladoch spoločnosti v súvislosti so stavebnými prácami realizovanými na zbernom dvore, vzhľadom na vyššie uvedené informácie, predstavovali teda **mzdové náklady zamestnancov** vykonávajúcich predmetné stavebné práce. Tieto náklady však hlavným kontrolórom **nebolo možné vyčísliť**, vzhľadom na spôsob vedenia evidencie práce zamestnancov a nevedenie relevantných prehľadov ohľadom prác vykonávaných zamestnancami povinnej osoby v kontrolovanom období na zbernom dvore. Okrem mzdových nákladov sú relevantnými tiež **náklady na pohonné hmoty** pre činnosť rýpadlo-nakladača Caterpillar 428D, ktorých **vyčíslenie** je však vzhľadom na nemožnosť vyčíslenia mzdových nákladov zamestnancov **irelevantné**.

Posúdenie hospodárnosti a ekonomickej návratnosti stavebných činností vykonávaných povinnou osobou na zbernom dvore a následne fakturovaných spoločnosti SITE, s.r.o. v kontrolovanom období, **nebolo teda možné**, vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, **spoľahlivo vykonať**. Avšak vzhľadom na identifikované nákladové položky a na zistenú skutočnosť, že sumy fakturované povinnou osobou sa pohybovali **spravidla na úrovni 90 % cien** dohodnutých medzi mestom Poltár a spoločnosťou SITE s.r.o. v zmluvnom výkaze výmer, možno považovať danú podnikateľskú činnosť pre povinnú osobu **za ekonomicky prínosnú**.

3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra

Vykonaním kontroly v spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6), uvedených v prvej časti tejto správy, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

Nedostatok č. 1:

Identifikované prípady nevypracovania evidencie dochádzky za niektoré mesiace kontrolovaného obdobia v prípade štyroch zamestnancov, chýbajúcich údajov o dochádzke zamestnancov za niektoré pracovné dni a nedodržiavania stanovených začiatkov, resp. koncov pracovného času zamestnancov.

Navrhnuté odporúčania:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby dôsledné vedenie evidencie pracovného času zamestnancov povinnej osoby,
- zabezpečiť dodržiavanie stanoveného pracovného času zamestnancov,
- v prípade neskorších príchodov na pracovisko alebo skorších odchodov z pracoviska je potrebné dané prípady riešiť formou náhradného voľna a pod.

Nedostatok č. 2:

Nedodržiavanie 40 hodinového týždenného pracovného času zamestnancov, dohodnutého so zamestnancami v uzatvorených pracovných zmluvách a ustanoveného v pracovnom poriadku spoločnosti, v podmienkach povinnej osoby v kontrolovanom období.

Navrhnuté odporúčanie:

Zabezpečiť uplatňovanie a dodržiavanie týždenného pracovného času zamestnancov v súlade s uzatvorenými pracovnými zmluvami a pracovným poriadkom spoločnosti.

Nedostatok č. 3

Neevidovanie tržieb prijatých v hotovosti, vkladov hotovosti a výberov hotovosti vo VRP v kontrolovanom období v súlade s § 3 ods. 1 a ods. 3 zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice a nevydávanie pokladničných dokladov odberateľom platiacim za poskytované služby v hotovosti v súlade s § 8 ods. 1 uvedeného zákona.

Navrhnuté odporúčania:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby evidovanie tržieb prijatých v hotovosti, vkladov hotovosti a výberov hotovosti vo VRP v súlade s § 3 ods. 1 a ods. 3 zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice,
- zabezpečiť vydávanie pokladničných dokladov odberateľom platiacim za poskytované služby v hotovosti cez VRP v súlade s § 8 ods. 1 uvedeného zákona.

Nedostatok č. 4:

Nesúlady identifikované v rámci mesačných obrátov a zostatkov peňažných prostriedkov v hotovosti, vykazovaných povinnou osobou vo VRP a v účtovníctve (pokladničnej knihe), nesúlady identifikované v prípade účtovania obrátov v rámci ORP a nepreukázanie vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2021 v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, čím povinná osoba nezabezpečila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v rámci účtovania o nakladaní s peňažnými prostriedkami v hotovosti.

Navrhnuté odporúčania:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby vedenie pokladnice a účtovanie o hotovostných operáciách v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatnými relevantnými zákonmi tak, aby sa predchádzalo nesúladam identifikovaným v rámci tejto kontroly,
- zabezpečiť zo strany povinnej osoby preskúmanie, správne zaúčtovanie a prípadne vysporiadanie nesúládov identifikovaných a popísaných v rámci predmetného nedostatku,
- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Nedostatok č. 5:

Nesúlady identifikované v číslovaní príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (chýbajúce číselné označenia niekoľkých pokladničných dokladov, viaceré pokladničné

operácie vykazované v rámci jedného číselného označenia pokladničného dokladu) a neúčtovanie hotovostných pokladničných operácií ku dňom, kedy boli skutočne realizované.

Navrhnuté odporúčania:

- zabezpečiť číslovanie pokladničných dokladov tak, aby jednotlivé pokladničné doklady na seba vzájomne nadväzovali a aby každá pokladničná operácia mala vlastné číselné označenie pokladničného dokladu,
- zabezpečiť účtovanie hotovostných pokladničných operácií ku dňom, kedy boli skutočne realizované v súlade so zákonom o účtovníctve.

Nedostatok č. 6:

Rozdiel identifikovaný medzi zostatkom peňažných prostriedkov v hotovosti, vykazovaným k 31.12.2021 v účtovníctve povinnej osoby na účte 211 - Pokladnica vo výške 4 549,96 € a zostatkom vykazovaným vo VRP/ORP vedených povinnou osobou vo výške 151,46 € (51,46 € + 100,00 €), ktorý vznikol v súvislosti so skutočnosťami popísanými v rámci oblastí kontroly č. 4 a 5 vyššie v tejto správe.

Navrhnuté odporúčania:

- zabezpečiť preskúmanie identifikovaného nesúladu v spojitosti so skutočnosťami popísanými v rámci nedostatku č. 4 a v prípade jeho potvrdenia zabezpečiť vysporiadanie predmetného nesúladu zo strany zodpovednej osoby.

Samostatné odporúčania hlavného kontrolóra:

1. Zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby dodržiavanie dohodnutých rozsahov vykonávania pracovnej pohotovosti.
2. Zabezpečiť vysporiadanie nesúladov, na ktoré bola povinná osoba upozornená a vyzvaná na ich preskúmanie a vysporiadanie (viď. posledný odsek na str. 8 tejto správy).
3. Zabezpečiť prehľadné vedenie dokumentácie k pokladnici vedenej povinnou osobou.
4. Do budúcnosti odporúčam povinnej osobe obdobné obchodné vzťahy (ako so spoločnosťou SITE s.r.o.) riešiť formou zmluvného vzťahu, v rámci ktorého budú ošetrené práva a povinnosti jednotlivých zmluvných strán vrátane zmluvných sankcií za ich nedodržanie.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol splnený cieľ kontroly - vykonať kontrolu v spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených v rámci prvej časti tejto správy. Hlavným kontrolórom **bolo identifikovaných šesť nedostatkov**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov** a **štyri samostatné odporúčania**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **28.04.2022**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **10.05.2022**. Povinná osoba dňa 10.05.2022 predložila Žiadosť o predĺženie lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, na základe ktorej bola **predĺžená lehota** na podanie námietok do **20.05.2022**. Dňa 20.05.2022 bola hlavnému

kontrolórovi predložená ďalšia žiadosť o predĺženie predmetnej lehoty (z dôvodu nedisponovania s potrebnou relevantnou dokumentáciou), na základe ktorej bola **lehota predĺžená do 30.06.2022.**

Hlavnému kontrolórovi bolo dňa 06.06.2022 konateľom povinnej osoby predložené **potvrdenie z banky o vklade v hotovosti**, v zmysle ktorého bola dňa 03.06.2022 **vložená na účet spoločnosti** Technické služby Poltár, s.r.o., vedený v Prima Banka Slovensko, a.s. (IBAN: SK07 5600 0000 0079 6989 7001) **suma 4 500,00 €.**

Povinná osoba **predložila v dvakrát predĺženej lehote na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení dňa 30.06.2022 **list vo veci: „Nesúhlasné stanovisko** k vyjadreniam v oblastiach č. 4 a 5 Návrhu správy z vykonanej kontroly č. 4/2022“, v ktorom uviedla:

„Nakoľko došlo k personálnej zmene na ekonomickom úseku Technických služieb a do dnešného dňa nebola poskytnutá zo strany bývalej účtovníčky kompletná dokumentácia za rok 2021, na základe ktorej by boli popisované nezrovnalosti preverené, nesúhlasíme s vyjadreniami, ktoré uvádzate v oblastiach č. 4 a 5 návrhu správy z vykonanej kontroly č. 4/2022.“

Keďže povinná osoba v rámci predloženého nesúhlasného stanoviska, neuviedla **žiadne relevantné námietky**, ktoré by vyvrátili popisované zistenia a identifikované nedostatky, **znenia jednotlivých nedostatkov**, ako aj navrhovaných **odporúčaní ostávajú nezmenené.**

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **01.08.2022** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **05.09.2022** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola hlavným kontrolórom vypracovaná dňa 04.07.2022 a povinnej osobe odovzdaná dňa **06.07.2022.** V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.