



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 10/2023

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 73/2023 zo dňa 28.06.2023, 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 28.11.2023 do 17.01.2024 (s viacerými prerušeniami) vykonaná:

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

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Peter Sitor, primátor mesta Poltár

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

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenej lehote predložené **písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

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

1. Úvod

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár na 2. polrok 2023 bola v povinnej osobe mesto Poltár vykonaná zo strany hlavného kontrolóra mesta Poltár kontrola, zameraná na overenie účtovania a vykazovania vybraných bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 v účtovníctve a v rozpočte povinnej osoby.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“)

Kontrolované obdobie: rozpočtový rok 2023

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Účtovníctvo

Základné zásady účtovania bežných transferov pre obce sú stanovené v § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej aj len „postupy účtovania“).

V zmysle vyššie uvedeného ustanovenia postupov účtovania sa **dotácie, príspevky** a iné finančné operácie **účtujú ako transfery**, pričom na účely účtovania sa transfery členia na **bežné transfery** (na úhradu bežných výdavkov a zabezpečenie prevádzkových potrieb) a kapitálové transfery (na obstaranie dlhodobého nehmotného, hmotného a finančného majetku). **Príspevky** poskytované **zo štrukturálnych fondov Európskej únie, Kohézneho fondu a Plánu obnovy a odolnosti**, ktoré sú zapájané do štátneho rozpočtu, sa **účtujú ako transfery zo štátneho rozpočtu**.

Prijatý bežný transfer sa **zúčtuje u prijímateľa** transferu **do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom** z tohto transferu, resp. **s nákladmi** hradenými z tohto transferu. Ak prostriedky z bežných transferov boli **použité, ale nezúčtované, preúčtujú sa** tieto transfery na účet 384 – Výnosy budúcich období ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak prostriedky z transferov **neboli použité**, účtuje sa o týchto transferoch v prospech účtov: **357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku** (pri prijatí transferov zo štátneho rozpočtu), **359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania** (pri prijatí transferov, ktoré nie sú poskytnuté zo štátneho rozpočtu, napríklad transfery zo štátnych fondov, Audiovizuálneho fondu, Fondu na podporu umenia, Fondu na podporu športu a pod.), **príp. 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou** pri prijatí účelovo určených transferov priamo od Európskej únie, **372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy** pri prijatí účelovo určených transferov od subjektov mimo verejnej správy alebo **384 – Výnosy budúcich období** pri účelovo neurčených transferoch od subjektov mimo verejnej správy.

V účtovnej jednotke, ktorá je obcou, sa **bežný transfer, prijatý od inej účtovnej jednotky pre rozpočtovú organizáciu obce** účtuje **v prospech príslušných vyššie uvedených účtov transferov; poskytnutie týchto transferov** sa účtuje **na ťarchu týchto účtov**.

V podmienkach mesta Poltár boli teda v kontrolovanom období **prijímané dva druhy transferov:**

- 1) **Transfery**, ktorých **prijímateľom** bolo **mesto Poltár** a ktorých účtovanie v zmysle postupov účtovania prebieha nasledovne:

Popis účtovného prípadu	Obec	
	MD	D
Účtovanie prijatých bežných transferov zo ŠR na činnosť obce	221	357
Účtovanie výdavkov na bežnú činnosť	5xx	221
Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov	357	693
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ sa účtuje: Zúčtovanie bežného transferu zo ŠR v obci vo výške nespotrebovaných prostriedkov	357	384

- 2) **Transfery**, ktorých **prijímateľom** boli **rozpočtové organizácie mesta Poltár** (ďalej len „RO“) a ktorých účtovanie v povinnej osobe v zmysle postupov účtovania prebieha nasledovne:

Popis účtovného prípadu	Obec	
	MD	D
Účtovanie prijatých bežných transferov zo ŠR pre RO obce	221	357
Poskytnutý transfer zo ŠR pre RO obce	357	221

V súvislosti so **zúčtovaním prijatých bežných transferov** môžu následne **nastat' viaceré rozličné účtovné prípady** v závislosti **od spôsobu použitia** príslušného transferu (vrátenie prijatého transferu alebo jeho časti v danom roku/v nasledujúcom roku, použitie prijatého transferu alebo jeho časti v nasledujúcom roku).

Rozpočet

Vykazovanie bežných transferov v rámci **rozpočtu obce** je **upravené**, v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, **Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky** z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Predmetné **opatrenie** je **podrobnejšie upravené** v rámci Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej aj len „MU č. MF/010175/2004-42“). V zmysle predmetného metodického usmernenia sa **prijaté bežné transfery** vykazujú na **položke 312 – Transfery v rámci verejnej správy**, v rámci ktorej sa následne účtujú na príslušných podpoložkách v závislosti od typu subjektu, ktorý transfer poskytol.

Účtovanie a vykazovanie prijatých bežných transferov v kontrolovanom období

Predmetom uvedenej kontroly bolo overenie účtovania a vykazovania vybraných **bežných transferov** prijatých povinnou osobou v roku 2023. Povinná osoba vykazovala v zmysle predloženej dokumentácie (hlavná kniha v rozsahu účtu 357) v roku 2023 prijatie celkovo **78 prípadov bežných transferov** (po úpravách realizovaných na základe upozornení hlavného

kontrolóra; povinná osoba nevykazovala v roku 2023 žiadne prijaté transfery na účtoch 359, 371 a 372). Z hľadiska **počtu prijatých transferov** predstavovali podstatný podiel hlavne prijaté nenormatívne finančné prostriedky pre oblasť školstva, z hľadiska objemu finančných prostriedkov zase prijaté finančné prostriedky na prenesené kompetencie v školstve, prijaté dotácie v sociálnej oblasti a finančné prostriedky plynúce z projektov financovaných z EÚ a SR. Predmetom tejto kontroly **malo byť overenie** len vybraných bežných transferov, avšak hlavný kontrolór, **vzhľadom na nesúlady identifikované** v rámci pôvodne vybranej vzorky transferov, **pristúpil k preskúmaniu všetkých** povinnou osobou vykazovaných prijatých transferov (v rozsahu podľa časových možností), a to **za účelom** identifikovania výskytu prípadných nesúládov. Správnosť účtovania a vykazovania prijatých bežných transferov má totiž **podstatný vplyv** na následné správne vykazovanie prebytku hospodárenia mesta v rámci záverečného účtu mesta.

Hlavný kontrolór už dňa 20.06.2023 v rámci Odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Poltár za rok 2022 **vzniesol** v súvislosti s viacerými identifikovanými prípadmi nesprávneho účtovania o prijatých bežných transferoch a ich použití **výhradu** (prípady nesprávneho účtovania v danej oblasti **identifikované aj** v rámci odborných stanovísk k záverečným účtom za predchádzajúce roky), pričom mesto Poltár bolo v zmysle uznesenia MsZ č. 59/2023 zo dňa 28.06.2023 **povinné prijať** do 31.12.2023 v danej oblasti (ako aj v ďalších dvoch oblastiach) **opatrenia** na odstránenie daných nesúládov do budúcnosti. Hlavný kontrolór však **nemá vedomosť** o tom, že by povinná osoba predložila mestskému zastupiteľstvu nejaký podklad k preukázaniu splnenia príslušných opatrení. Taktiež uznesením MsZ č. 73/2023 zo dňa 28.06.2023 bolo hlavnému kontrolórovi v rámci plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 **schválené vykonanie tejto kontroly**, t. j. **povinná osoba mala vedomosť o tom**, že účtovanie a vykazovanie bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 **bude predmetom** vykonanej kontroly v 2. polroku 2023 (mala teda vyše pol roka na zabezpečenie správneho účtovania a vykazovania prijatých bežných transferoch a ich použitia). Aj **napriek vyššie uvedeným skutočnostiam** boli v kontrolovanom období **opätovne identifikované** v danej oblasti **nesúlady** popísané nižšie v tejto správe.

Overením (preskúmaním) účtovania a vykazovania bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 boli hlavným kontrolórom **identifikované nedostatky a nesúlady**, ktoré sú vykazované a bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU**, uvedeného v 3. kapitole tejto správy pod **por. č. 1**.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením účtovania a vykazovania bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 v účtovníctve a v rozpočte povinnej osoby, bol hlavným kontrolórom identifikovaný nasledovný nedostatok a navrhnuté nižšie uvedené odporúčania:

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

V zmysle § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*“ a § 4 ods. 2 uvedeného zákona: „*Podrobnosti o ... postupoch účtovania ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie ... a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“.

V zmysle § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie: *Prijatý bežný transfer sa zúčtuje u prijímateľa transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom z tohto transferu/ nákladmi hradenými z tohto transferu.*

V zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „*V rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.*“ a v spojení s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*V rozpočte verejnej správy ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.*“.

Overením (preskúmaním) účtovania a vykazovania bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 boli hlavným kontrolórom **identifikované nasledovné nedostatky a nesúlady**:

- 1) Povinná osoba v kontrolovanom období **prijaté bežné transfery**, ktorých bola prijímateľom, **nezúčtovala do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z týchto transferov** (príp. s nákladmi hradenými z týchto transferov). K zúčtovaniu transferov do výnosov v priebehu roka 2023 došlo v niektorých prípadoch **maximálne** spolu za obdobie mesiacov 1-3/2023 k 31.03.2023, v ostatných prípadoch boli transfery povinnou osobou do výnosov **zúčtované až ku koncu roka 2023**, čo však **nebolo v súlade** s príslušným ustanovením postupov účtovania.
V súvislosti s uvedenou skutočnosťou bolo **rovnako zistené**, že povinná osoba v kontrolovanom období **neúčtovala o použití** prijatých **transferov v čase** relevantného bežného **výdavku** (príp. po prijatí refundovaných finančných prostriedkov), ale **o použití** prijatých transferov **účtovala preúčtovaním výdavkov** (úpravou kódov zdroja) **až ku koncu účtovného obdobia**, čo však **nebolo v súlade** s príslušným ustanovením postupov účtovania. Uvedené malo napríklad **tiež za následok**, že pri zúčtovaní transferu na register obyvateľstva, bola za 1. štvrťrok 2023 zúčtovaná vyššia suma, ako boli reálne prijaté finančné prostriedky v rámci transferu.
- 2) Povinná osoba v kontrolovanom období **účtovala na účte 357** - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku aj o bežných transferoch, **ktoré neboli prijaté zo štátneho rozpočtu**, napr. finančné prostriedky na knihy a na interiérové vybavenie knižnice prijaté z Fondu na podporu umenia (zaúčtované povinnou osobou na jednej položke, aj keď išlo o dve rozdielne prijaté dotácie) - **mali byť** zaúčtované **na účte 359** - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania.
- 3) Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia vo viacerých prípadoch **zaúčtovala prijaté** finančné prostriedky na **nesprávne analyticky vedené položky účtu 357**, t. j. k nesprávnym bežným transferom (napr. suma 3 831,00 € prijatá v rámci „Výchova a vzdelávanie MŠ Kanadská“ bola vykázaná v rámci „Výchova a vzdelávanie MŠ Sklárska“, suma 872,00 € prijatá v rámci „Špecifiká – Podpora integrácie Ukrajiny ZŠ Slobody“ bola vykázaná v rámci „Špecifiká – Podpora integrácie Ukrajiny ZŠ Školská“, sumy 7 699,00 € a 6 673,00 € prijaté v rámci „Učebnice“ boli vykázane v rámci „POO – Edukačné publikácie“ (pôvodne prijaté transfery vykázane na „POO – Edukačné publikácie“ a transfery poslané RO boli vykázane na „Učebnice“), suma 720,00 € prijatá v rámci „POO – poplatky ŠKD Školská“ bola vykázaná v rámci „Dotácia ZŠ Školská“ a pod.
- 4) Povinná osoba vykazovala v prípade viacerých analyticky vedených položiek účtu 357 **nesprávne zostatky** prijatých bežných transferov **k 01.01.2023**, napr. „Strava v HN ZŠ Slobody, ZŠ Školská, MŠ Sklárska, MŠ Kanadská“, „POO – pom. vych. MŠ Sklárska a MŠ Kanadská“ a pod. Uvedené **nesúlady súviseli** s nesprávnym účtovaním o príslušných bežných

transferoch v roku 2022, pričom vykazované sumy **nesúhlasili** so sumami uvedenými v záverečnom účte za rok 2022 (nesúlady oproti údajom v záverečnom účte sa týkali aj položiek ZŠ Slobody, ZŠ Školská).

- 5) **V jednom prípade** („ZSS“) bolo zistené, že povinná osoba **účtovala vrátenie nevyčerpanej dotácie** na stabilizačný príspevok iným spôsobom, ako v prípade ostatných vratiek transferov realizovaných v kontrolovanom období.
- 6) V niekoľkých prípadoch **nekorešpondovali** sumy skutočne prijatých transferov zaúčtovaných na účte **357** a vykazovaných na položke **312**, napr. „Strava v HN ZŠ Slobody, Školská, Sklárska, Kanadská“, „Lyžiarsky výcvik ZŠ Školská“ a pod. Uvedené **nesúlady vyplynuli** z nesprávneho účtovania jednotlivých pohybov na daných príjmových položkách.
- 7) Povinná osoba vo viacerých prípadoch **vykazovala** prijaté transfery **na nesprávnych podpoložkách** v rámci položky 312, napr. „Letná škola“ na podpoložke 312001, „Komunitné centrum“, „Terénni pracovníci“, „MOPS“ na podpoložke 312011, „Výchova a vzd. MŠ Sklárska, Kanadská“, „Dopravné MŠ Sklárska, Kanadská“ na podpoložke 312012 a pod.
- 8) Viaceré **nesúlady v účtovaní** prijatých transferov boli identifikované v prípade „Strava v HN ZŠ Slobody, ZŠ Školská, MŠ Sklárska, MŠ Kanadská“ (v priebehu roka prebiehalo účtovanie rozdielnymi spôsobmi), „POO – pom. vych. MŠ Sklárska, Kanadská“, „MV SR - Ukrajina – ubytovanie“ (v priebehu roka prebiehalo účtovanie rozdielnymi spôsobmi). Na **uvedené nesúlady a ďalšie nesúlady** bola povinná osoba **upozornená**, pričom tieto by **mali byť** následne povinnou osobou do uzatvorenia účtovného a rozpočtového roka **upravené**.

V nadväznosti na uvedené identifikované nedostatky a nesúlady možno konštatovať, že povinná osoba v oblasti účtovania a vykazovania bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 **nepostupovala** v uvedených prípadoch **v súlade s postupmi účtovania**, a teda v daných prípadoch **nezabezpečila** správne vedenie účtovníctva (predovšetkým v prípade bodu 1) a tiež vo viacerých prípadoch **nezabezpečila** uplatňovanie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s osobitným predpisom.

Odporúčania:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby zúčtovanie prijatých bežných transferov, ktorých je povinná osoba prijímateľom, do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z týchto transferov (príp. s nákladmi hradenými z týchto transferov).
- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby účtovanie o použití prijatých transferov v čase relevantného bežného výdavku (príp. po prijatí refundovaných finančných prostriedkov), nie až na konci účtovného obdobia.
- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby účtovanie o prijatých bežných transferoch na správnych účtoch v zmysle postupov účtovania, a to v nadväznosti na skutočnosť, od koho bol príslušný transfer poskytnutý, napr. účtovanie prijatých transferov z Fondu na podporu umenia na účte 359.
- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby zodpovedné, správne a jednotné účtovanie o prijatých transferoch tak, aby sa zamedzilo nesúlodom popísaným v rámci predmetného nedostatku do budúcnosti.
- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby jednotné účtovanie o nepoužitých prijatých transferoch (vrátenie nepoužitých transferov).
- zabezpečiť do budúcnosti vykazovanie prijatých transferov v podmienkach povinnej osoby na správnych podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- zabezpečiť preúčtovanie všetkých nesúladow, na ktoré bola povinná osoba upozornená hlavným kontrolórom (odovzdané vedúcej oddelenia financií, daní a správy majetku mesta dňa 18.01.2024) a ktoré neboli povinnou osobou vysporiadané do odovzdania návrhu správy z vykonanej kontroly povinnej osobe, a to do uzatvorenia účtovného a rozpočtového roka 2023.

- v prípade, že prostriedky z prijatých bežných transferov boli povinnou osobou použité, ale nezúčtované, zabezpečiť do budúcnosti preúčtovanie týchto transferov na účet 384 – Výnosy budúcich období ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- zabezpečiť opravu všetkých relevantných účtovných dokladov, vzhľadom na zúčtovania transferov realizované ku koncu rozpočtového roka a tiež vzhľadom na identifikované a opravené nesúlady.
- zabezpečiť uplatňovanie správnych kódov zdroja v súlade s príslušným osobitným predpisom, resp. usmernením poskytovateľa transferu.
- upozorniť zodpovedných zamestnancov povinnej osoby na identifikované nedostatky a nesúlady za účelom zamedzenia ich výskytu do budúcnosti.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overiť účtovanie a vykazovanie vybraných bežných transferov prijatých mestom Poltár v roku 2023 v účtovníctve a v rozpočte povinnej osoby.

Hlavným kontrolórom **bol identifikovaný jeden nedostatok**, ktorý je bližšie popísaný v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaného nedostatku**, ktoré sú rovnako bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zistenému nedostatku sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **18.01.2024**. **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 **25.01.2024**.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, nakoľko v stanovenej lehote **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Z uvedeného dôvodu sa považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

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 **09.02.2024** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **23.02.2024** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **29.01.2024**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola **týmto dňom kontrola ukončená**.