



**M e s t o P O L T Á R**

***Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva***

***v P O L T Á R I***

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Poltári

Zasadnutie konané dňa: 22. augusta 2019

K bodu programu: ***Správa o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári***

Predkladateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Obsah materiálu:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Správa o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 13

V Poltári dňa: 9. augusta 2019



## *Mesto POLTÁR*

*Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva*

*v P O L T Á R I*

### **Dôvodová správa**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018 bola v povinnej osobe Mesto Poltár zo strany hlavného kontrolóra vykonaná **„Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári“**.

Správa o výsledkoch predmetnej kontroly tvorí prílohu č. 3 predloženého materiálu.



*M e s t o P O L T Á R*

*Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva*

*v P O L T Á R I*

**NÁVRH NA UZNESENIE  
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA V POLTÁRI**

<b>K bodu programu</b>	<i>Správa o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári</i>
<b>Predkladateľ</b>	<i>Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór</i>

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V POLTÁRI**

na svojom zasadnutí dňa 22.08.2019 prijalo po prerokovaní uznesenie č. ..../2019, v ktorom

**BERIE NA VEDOMIE**

*Správu o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári*

Dátum: 9. augusta 2019

Podpis predkladateľa:



**M E S T O   P O L T Á R**  
*Hlavný kontrolór mesta*

**Správa o výsledkoch kontroly**

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018, 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 03.05.2019 do 02.08.2019 (s prerušením od 21.05.2019 do 29.07.2019) vykonaná:

***Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári***

**Oprávnená osoba:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

**Povinná osoba:**

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

**Cieľ kontroly:** Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári.

**Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok:** Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **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.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:** 30.08.2019

**Lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:** 27.09.2019

## 1) Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2019, bola v povinnej osobe „Mesto Poltár“ (ďalej len „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári (ďalej aj „MsÚ Poltár“).

### Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

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

### Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- 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 MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309/2016 Z. z. o sumách stravného účinné od 01.12.2016,
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného účinné od 01.06.2018,
- Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/008944/2018-352 zo dňa 07.02.2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov,
- Metodické usmernenie Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

## 2) Výsledky z vykonanej kontroly

V rámci vykonanej kontroly bola hlavným kontrolórom overená zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári. Ako **kontrolované obdobie** pre účely danej kontroly bolo hlavným kontrolórom zvolené **obdobie kalendárneho roka 2018**.

Poskytovanie náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách upravuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Mesto Poltár nemalo v kontrolovanom období prijatý vnútorný predpis, ktorý by bližšie upravoval podmienky a zásady poskytovania cestovných náhrad v podmienkach povinnej osoby. Uvedená skutočnosť bola identifikovaná už v rámci *Kontroly pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017*, ktorá bola ukončená dňa 24.09.2018 a v rámci ktorej bolo hlavným kontrolórom navrhnuté odporúčanie prijať vnútornú smernicu o cestovných náhradách pre podmienky MsÚ Poltár. Uvedená smernica nebola povinnou osobou prijatá.

Pritom v rámci Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008944/2018-352 zo dňa 07.02.2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov: „*Vzhľadom na to, že zákon o cestovných náhradách rieši len základné podmienky poskytovania cestovných náhrad vo všeobecnej rovine, je potrebné, aby každá účtovná jednotka mala vypracované svoje*

*vlastné interné smernice, upravujúce podmienky a zásady poskytovania cestovných náhrad v zmysle zákona o cestovných náhradách, avšak rešpektujúc špecifické podmienky vyplývajúce z charakteru činnosti každej účtovnej jednotky.*“.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo hlavným kontrolórom opätovne navrhnuté odporúčanie, týkajúce sa potreby prijatia vnútornej smernice, týkajúcej sa oblasti poskytovania cestovných náhrad v podmienkach povinnej osoby. **ODPORÚČANIE** je bližšie uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.1.**

Cestovné náhrady boli zamestnancom povinnej osoby v roku 2018 (vrátane zamestnancov materských škôl bez právnej subjektivity zriadených povinnou osobou) poskytované na základe **cestovných príkazov**, vypracovaných zamestnancami povinnej osoby a predkladaných spolu s ostatnými písomnými dokladmi zamestnávateľovi na vyúčtovanie príslušných pracovných ciest.

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že v kontrolovanom období bolo povinnou osobou, na základe predložených cestovných príkazov, vyúčtovaných celkovo **156 pracovných ciest** (pričom v prípade štyroch pracovných ciest nešlo o zamestnancov povinnej osoby, ale o predsedov, podpredsedov a zapisovateľov miestnych a okrskových volebných komisií pre voľby do orgánov samosprávy obcí v roku 2018, ktorí sa dňa 24.10.2018 zúčastnili školenia k voľbám do orgánov samosprávy obcí v budove Okresného úradu Lučenec; cestovné náhrady boli v danom prípade uhradené zo zdroja 111). Väčšina z uvedených pracovných ciest bola realizovaná terénnymi sociálnymi pracovníkmi a pracovníkmi komunitného centra, pričom príslúchajúce cestovné náhrady boli v daných prípadoch financované z príslušných projektových finančných prostriedkov.

Povinná osoba v kontrolovanom období nečíslovala vydané cestovné príkazy a rovnako nevedla ani žiadnu osobitnú evidenciu cestovných príkazov. Povinnou osobou bol hlavnému kontrolórovi predložený len výstup z pokladničnej knihy k vyplateným cestovným náhradám v roku 2018. Uvedená skutočnosť bola identifikovaná už v rámci *Kontroly pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017*, ktorá bola ukončená dňa 24.09.2018 a v rámci ktorej bolo hlavným kontrolórom navrhnuté odporúčanie zabezpečiť vypracovávanie takejto evidencie a číslovanie vydaných cestovných príkazov. Nakoľko povinná osoba v kontrolovanom období nečíslovala vydané cestovné príkazy, hlavný kontrolór v ďalších častiach tejto správy identifikuje jednotlivé cestovné príkazy prostredníctvom čísla výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“), v súvislosti s ktorým boli dané cestovné náhrady povinnou osobou vyplatené. V súvislosti s vyššie uvedeným bolo hlavným kontrolórom opätovne navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.2.**

Celkovo boli v priebehu roka 2018 v zmysle predloženej dokumentácie povinnou osobou **vyplatené cestovné náhrady** vo výške **1 233,45 €** (v zmysle hlavnej knihy povinnej osoby za rok 2018 – účet 512, pričom uvedená suma súhlasí s čerpaním rozpočtu na položke 631 001 (resp. 637 007) za jednotlivé strediská povinnej osoby k 31.12.2018 a taktiež s celkovou sumou vyplatenou povinnou osobou v zmysle predložených cestovných príkazov).

Overením účtovania cestovných náhrad v podmienkach povinnej osoby však bolo zistené, že v prípade dvoch cestovných príkazov (VPD č. P1/V/373 a P1/V/385) boli výdavky za ubytovanie a poskytnuté stravné nesprávne zaúčtované na účte 518 – Ostatné služby

a rovnako na podpoložke rozpočtu 637001 – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá:

VPD č. P1/V/373 (pracovná cesta od 23.09.2018 do 28.09.2018 – odborná príprava pre získanie odborného kvalifikačného predpokladu v oblasti odpadového hospodárstva – Bratislava),

- nocľážné v sume 103,50 € a stravné vo výške 44,20 € (spolu vo výške **147,70 €**) zaúčtované na účte 51811 (rozpočtová podpoložka 637 001).

VPD č. P1/V/385 (pracovná cesta od 07.10.2018 do 08.10.2018 – skúška z odbornej spôsobilosti pre získanie odborného kvalifikačného predpokladu v oblasti odpadového hospodárstva – Bratislava),

- nocľážné v sume 19,00 € a stravné vo výške 7,10 € (spolu vo výške **26,10 €**) zaúčtované na účte 51811 (rozpočtová podpoložka 637 001).

Vyššie uvedené výdavky vo výške 173,80 € mali byť povinnou osobou zaúčtované na účte 512 – Cestovné a rovnako vykazované na podpoložke 631001 – Tuzemské cestovné náhrady.

Overením účtovania nákladov na pracovné cesty zamestnancov povinnej osoby bolo taktiež zistené, že povinná osoba **neúčtovala** o nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov **na účte 333** – Ostatné záväzky voči zamestnancom, ale náklady na pracovné cesty zamestnancov účtovala na účte 512 – Cestovné, pri úhrade cestovných náhrad z pokladnice povinnej osoby priamo so súvzťažným zápisom oproti účtu 211 – Pokladnica. Uvedené zistenie malo rovnako vplyv na skutočnosť, že na cestovných príkazoch nebol uvádzaný účtovací predpis (označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval), ako ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím predložené cestovné príkazy nespĺňali všetky náležitosti účtovného prípadu v zmysle zákona o účtovníctve.

Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Tým, že povinná osoba **nemala vypracovaný vnútorný predpis** o cestovných náhradách, **neboli** v podmienkach povinnej osoby **stanovené** spôsoby vyúčtovania pracovných ciest, lehoty na vyúčtovanie ani doklady, ktoré je zamestnanec povinný v súvislosti s realizovanou pracovnou cestou povinnej osobe predkladať. V rámci cestovných príkazov vyúčtovaných povinnou osobou v kontrolovanom období, boli zamestnancami povinnej osoby spolu s vyplnenými cestovnými príkazmi spravidla predkladané:

- cestovné lístky preukazujúce cestovné výdavky,
- v prípade, že zamestnanec na pracovnú cestu využil súkromné motorové vozidlo – potvrdenie o súhlase, že pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely bude poskytnutá náhrada cestovného vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka, podklady preukazujúce cenu cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy,
- pozvánky na školenia, konferencie, porady a pod.,
- podklady preukazujúce výdavky za ubytovanie a ďalšie potrebné vedľajšie výdavky.

Overením pracovných ciest vyúčtovaných povinnou osobou v rámci kontrolovaného obdobia (156 cestovných príkazov spolu s prílohami) bolo hlavným kontrolárom zistené:

- 1) Zamestnancom povinnej osoby boli nárokované **cestovné výdavky** povinnou osobou **preplácané** aj vtedy, keď zamestnancovi **reálne nevznikli žiadne cestovné výdavky**, nakoľko pracovnú cestu absolvoval spolu s iným zamestnancom povinnej osoby na jeho súkromnom motorovom vozidle. V týchto prípadoch mali obidvaja (príp. aj viacerí) zamestnanci k cestovnému príkazu priložené tlačivo - potvrdenie o súhlase, že pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely bude poskytnutá náhrada cestovného

vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka. **Reálne** však bolo **použité súkromné motorové vozidlo len jedného zamestnanca**, a teda iba **tento jeden zamestnanec** mal **nárok na preplatenie cestovných výdavkov** v cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Preskúmaním výskytu vyššie uvedených prípadov v rámci cestovných príkazov vyúčtovaných v roku 2018, bolo preukázateľne identifikovaných (na základe uvedených spolucestujúcich, rovnakých časov odchodov a príchodov, uvedených účelov ciest, miest rokovania a pod.) **47** takýchto **prípado**v (z toho v prípade terénnych sociálnych pracovníkov 22 prípadov, pracovníkov komunitného centra 13 prípadov, ostatných zamestnancov povinnej osoby 12 prípadov). Celkovo bola týmto postupom povinnou osobou v priebehu kontrolovaného obdobia teda **vyplatená suma 218,96 € nad rámec oprávnenia**. Nakoľko však vo väčšine prípadov neboli na cestovných príkazoch uvádzané žiadne bližšie informácie o tom, aké súkromné motorové vozidlo sa na danú pracovnú cestu použilo (bližšie informácie neboli uvedené ani na vyššie uvedených potvrdeniach o súhlase) a rovnako nakoľko neboli v podmienkach povinnej osoby uzatvárané dohody o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely, **nebolo možné** z predložených cestovných príkazov **identifikovať**, ktorý zamestnanec reálne použil na pracovnú cestu súkromné motorové vozidlo a **ktorým zamestnancom** teda boli **cestovné výdavky preplatené neoprávnene**.

Obdobný prípad bol identifikovaný aj v rámci pracovných ciest vykonaných zamestnancami povinnej osoby (5x) a inými fyzickými osobami (4x) za účelom školenia k voľbám do orgánov samosprávy obcí 2018. Teoreticky mohli byť v daných prípadoch neoprávnené vyplatené cestovné výdavky do výšky 21,00 €.

Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

- 2) V rámci kontrolovaného obdobia bola väčšina pracovných ciest vykonávaná s využitím súkromných motorových vozidiel zamestnancov povinnej osoby (predovšetkým z dôvodu, že povinná osoba disponuje v podstate len jedným služobným motorovým vozidlom využiteľným na pracovné cesty zamestnancov), pričom cestovné náhrady boli vyplácané do výšky zodpovedajúcej cene cestovného lístka verejnej dopravy. V prípade využitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu zamestnanca bol k cestovnému príkazu priložený len list (boli identifikované aj prípady, kedy list predložený nebol) – potvrdenie o súhlase, že pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely bude poskytnutá náhrada cestovného vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka (podpísané len daným zamestnancom). Uvedeným prístupom však zo strany povinnej osoby nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1, resp. § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách, v zmysle ktorého má byť použitie súkromného motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu realizované na základe **písomnej dohody zamestnanca so zamestnávateľom**, v ktorej zamestnávateľ môže dohodnúť osobitné podmienky. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3**.
- 3) Vo viacerých prípadoch cestovné príkazy **neobsahovali povinné náležitosti** v zmysle § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 4**.



- 4) V takmer všetkých prípadoch predložených cestovných príkazov neboli uvádzané dátumy v rámci jednotlivých častí cestovného príkazu (dátum povolenia pracovnej cesty oprávneným zamestnancom, dátum schválenia cestovného príkazu oprávneným zamestnancom, dátum vypracovania vyúčtovania pracovnej cesty zamestnancom, resp. predloženia písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad zamestnávateľovi a ďalšie dátumy uvedené vo vzore využívaného cestovného príkazu). Z uvedených dôvodov nebolo možné zo strany hlavného kontrolóra overiť dodržiavanie termínov v zmysle § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách (pričom na prvý pohľad nebolo identifikované výraznejšie prekročenie zákonom stanovených lehôt) a rovnako nebolo možné overiť, či pracovná cesta bola povolená oprávneným zamestnancom pred samotným nástupom zamestnanca na pracovnú cestu (nakol'ko chýbali dátumy povolenia pracovnej cesty primátorom mesta). V súvislosti s vyššie uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.3.**
- 5) Rovnako bolo zistené, že v mnohých prípadoch neboli v rámci predkladaných cestovných príkazov vyplňané ďalšie náležitosti v zmysle používaného vzoru cestovného príkazu: spolucestujúci (napr. VPD č. P1/V/141, P1/V/187, P1/V/278) a ďalšie údaje na 1. strane vzoru cestovného príkazu (napr. VPD č. P1/V/34, P1/V/139, P1/V/381). Tiež účel pracovnej cesty bol v mnohých prípadoch uvádzaný nedostatočne (napr. VPD č. P1/V/25, P1/V/42, P1/V/370 – uvedené sa týkalo predovšetkým terénnych sociálnych pracovníkov a pracovníkov komunitného centra). Na 2. strane vzoru cestovného príkazu často nebol uvádzaný začiatok a koniec pracovného výkonu (napr. VPD č. P1/V/19, P1/V/141) a vo väčšine prípadov **nebolo zaškrtnuté, či bolo stravovanie poskytnuté bezplatne** (napr. VPD č. P1/V/11, P1/V/60). Rovnako v rámci časti odchod-príchod boli v mnohých prípadoch uvádzané časy odchodu na pracovnú cestu a príchodu z pracovnej cesty podľa platných cestovných poriadkov verejnej dopravy, aj keď v rámci danej pracovnej cesty bolo použité súkromné motorové vozidlo. Identifikované boli aj prípady, kedy boli v cestovných príkazoch uvedené nesprávne údaje alebo údaje neboli vôbec uvedené, tieto skutočnosti však nemali vplyv na uplatňované cestovné náhrady. Tiež bolo zistené, že v prípade niektorých cestovných príkazov (napr. VPD č. P1/V/185, P1/V/203, P1/V/267) neboli priložené doklady potvrdzujúce realitu pracovnej cesty (pozdvánky na školenia, porady a pod.). V súvislosti s vyššie uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.4.**
- 6) Na cestovných príkazoch predložených v rámci predmetnej kontroly nebola zo strany povinnej osoby vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Rovnako v prípade základnej finančnej kontroly vykonávanej na VPD bol identifikovaný nesúlad s § 7 zákona o finančnej kontrole. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 5.**
- 7) Používaný vzor cestovného príkazu neobsahoval náležitosti pre poskytnutie súhlasu s vyslaním na pracovnú cestu v zmysle § 57 ods. 1 Zákonníka práce. V súvislosti s vyššie uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.5.**
- 8) K cestovným príkazom boli v niektorých prípadoch priložené cestovné lístky alebo doklady z registračnej pokladnice (napr. VPD č. P1/V/203, P1/V/347, P1/V/373), ktoré už

v čase vykonania tejto kontroly boli značne vyblednuté a údaje na nich boli ťažko čitateľné. Nakoľko cestovný príkaz vrátane vyúčtovania pracovnej cesty je účtovným dokladom v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, v zmysle § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná ho archivovať počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú. Z uvedeného dôvodu je potrebné zabezpečiť zo strany povinnej osoby čitateľnosť priložených dokladov počas stanovenej lehoty. V súvislosti s vyššie uvedeným zistením bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.6.**

- 9) V rámci kontrolovaného obdobia bol predložený aj jeden cestovný príkaz vyúčtovaný za tuzemskú pracovnú cestu primátora mesta (VPD č. P1/V/213). Predmetná pracovná cesta bola povolená samotným primátorom mesta. Primátor mesta taktiež sám sebe schvaľoval aj vyúčtovanie pracovnej cesty. Uvedený postup nie je možné považovať za správny, nakoľko v prípade pracovných ciest primátora mesta, by mal cestovné príkazy podpisovať jeho zástupca, príp. v čase neprítomnosti zástupcu primátora mesta prednosta MsÚ. V súvislosti s vyššie uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je **uvedené** v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 6. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 6.7.**

V kontrolovanom období neboli v súvislosti s realizovanými cestami zamestnancov poskytnuté preddavky na pracovné cesty. Stravné bolo zamestnancom v kontrolovanom období poskytované v zmysle Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309/2016 Z. z., resp. č. 148/2018 o sumách stravného. Taktiež bolo zistené, že v podmienkach povinnej osoby nebolo zo strany povinnej osoby požadované predkladanie správ o výsledku pracovných ciest. V prípade vybranej vzorky zamestnancov bol overený aj súlad vykazovaných pracovných ciest s mesačnými dochádzkami jednotlivých zamestnancov, pričom neboli identifikované rozdiely.

### 3) Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach MsÚ Poltár boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

- 1) **Účtovanie o náhradách pri pracovnej ceste na nesprávnom nákladovom účte a rovnako ich vykazovanie na nesprávnej podpoložke rozpočtu, neúčtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách, cestovné príkazy vyúčtované povinnou osobou neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve**

V zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve: „**Podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoč účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.**“.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve: „**Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: f) ... a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaiúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaiúčtuje ...**“.

V zmysle § 58 ods. 3 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“): „Na účte 512 – Cestovné sa účtujú **náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách podľa osobitného predpisu a iné náhrady poskytované ako pri pracovnej ceste.**“.

V zmysle § 45 ods. 2 Opatrenia č. MF/16786/2007-31: „Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad **nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.**“.

V zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „MU č. MF/010175/2004-42“): „**Podpoložka 631001 – Cestovné náhrady tuzemské: Patria sem všetky cestovné náhrady pri tuzemských pracovných cestách v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (§§ 3-9 zákona) - vrátane preddavkov.**“.

V zmysle § 4 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: „**Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí: a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov, b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie, c) stravné, d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov, ...**“.

V rámci predmetnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba **v prípade dvoch cestovných príkazov** (VPD č. P1/V/373 a P1/V/385) zaúčtovala výdavky za ubytovanie a nárok zamestnanca na stravné v celkovej výške 173,80 € na účte 518 – Ostatné služby a rovnako na podpoložke rozpočtu 637001 – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá. Tieto výdavky však mali byť povinnou osobou zaúčtované na účte 512 – Cestovné a rovnako vykazované v rámci rozpočtu na podpoložke 631001 – Tuzemské cestovné náhrady.

Rovnako bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období **neúčtovala** o nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov **na účte 333** – Ostatné záväzky voči zamestnancom, ale náklady na pracovné cesty zamestnancov účtovala na účte 512 – Cestovné, pri úhrade cestovných náhrad z pokladnice povinnej osoby priamo so súvzťažným zápisom oproti účtu 211 – Pokladnica. Uvedené zistenie malo rovnako vplyv na skutočnosť, že na cestovných príkazoch nebol uvádzaný účtovací predpis (označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval), ako ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím predložené cestovné príkazy nespĺňali všetky náležitosti účtovného prípadu v zmysle zákona o účtovníctve.

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1, § 4 ods. 2 a § 10 ods. 1 písm. f), a g) zákona o účtovníctve, v súlade s ustanovením § 45 ods. 2 a § 58 ods. 3 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 a v súlade s MU č. MF/010175/2004-42.

**Odporúčanie:** Zabezpečiť účtovanie o náhradách pri pracovnej ceste v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením č. MF/16786/2007-31 a rovnako ich vykazovanie na správnej podpoložke rozpočtu v zmysle MU č. MF/010175/2004-42. Zabezpečiť účtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách v zmysle § 45 ods. 2 Opatrenia č. MF/16786/2007-31. Zabezpečiť, aby cestovné príkazy predkladané v rámci vyúčtovania pracovnej cesty obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

## **2) Preplácanie cestovných výdavkov, nárokováných v súvislosti s realizovanými pracovnými cestami zamestnancov a ďalších fyzických osôb, zo strany povinnej osoby nad rámec oprávnenia**

V zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona o cestovných náhradách: „Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí **náhrada preukázaných cestovných výdavkov**, ...“.

V rámci predmetnej kontroly bolo zistené, že v podmienkach povinnej osoby bol **dlhodobo uplatňovaný prístup**, kedy v prípade vykonaných pracovných ciest boli **preplácané** zo strany povinnej osoby **cestovné výdavky** v cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy **aj zamestnancom**, ktorým **reálne** v súvislosti s vykonanou pracovnou cestou **nevznikli žiadne cestovné výdavky**. Bližší popis zistených skutočností je uvedený v rámci kapitoly 2. tejto správy (str. 5).

V kontrolovanom období bolo identifikovaných **47** takýchto **prípadov** (napr. VPD č. P1/V/56, P1/V/57, P1/V/58, P1/V/59), kedy uvedeným konaním došlo zo strany povinnej osoby k **preplateniu** cestovných výdavkov v celkovej výške **218,96 € nad rámec oprávnenia**. Z dôvodov bližšie uvedených v rámci kapitoly 2. tejto správy (str. 5), **nebolo možné** z predložených cestovných príkazov **identifikovať**, ktorý zamestnanec reálne použil na pracovnú cestu súkromné motorové vozidlo a **ktorým zamestnancom** teda boli **cestovné výdavky preplatené neoprávnene**.

Obdobný prípad bol identifikovaný aj v prípade pracovných ciest vykonaných zamestnancami povinnej osoby a inými fyzickými osobami za účelom školenia k voľbám do orgánov samosprávy obcí 2018. V týchto prípadoch však **nebolo možné identifikovať**, koľko súkromných motorových vozidiel bolo v rámci daných pracovných ciest reálne použitých. Teoreticky mohli byť v daných prípadoch neoprávnene vyplatené cestovné výdavky do výšky 21,00 €.

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 4 ods. 1 písm. a) zákona o cestovných náhradách, v dôsledku čoho došlo k **neoprávnenému vynaloženiu finančných prostriedkov** vo výške **218,96 €**, t. j. finančné prostriedky vo výške 218,96 € boli vynaložené nad rámec oprávnenia.

**Odporúčanie:** Zabezpečiť zmenu povinnou osobou zaužívaného spôsobu preplácania cestovných výdavkov. Cestovné výdavky v prípade písomne dohodnutého použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu je možné vyplatiť len tomu zamestnancovi, ktorý súkromné motorové vozidlo reálne použil, pričom ostatní spolucestujúci zamestnanci majú nárok len na uplatnenie stravného, resp. ďalších cestovných náhrad, pokiaľ im takýto nárok vznikol. O uvedených skutočnostiach je potrebné upovedomiť aj zamestnancov povinnej osoby (napr. formou pracovnej porady), z ktorej zápis bude povinnou osobou predložený v rámci preukázania splnených opatrení prijatých k zisteným nedostatkom.

## **3) Nevypracovávanie písomných dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom v prípadoch použitia súkromného motorového vozidla na pracovné cesty**

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: „Ak sa **zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom**, že pri pracovnej ceste **použije cestné motorové vozidlo** okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý

*1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.*“.

V zmysle § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách: „**Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.**“.

V rámci predmetnej kontroly bolo zistené, že v podmienkach povinnej osoby neboli v prípade použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty zamestnancov uzatvárané **písomné dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom** v zmysle § 7 ods. 1, resp. § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách. V uvedených prípadoch bol k cestovnému príkazu priložený len list – potvrdenie o súhlase, že pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely bude poskytnutá náhrada cestovného vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka, ktorý bol podpísaný len daným zamestnancom.

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1, resp. § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách.

**Odporúčanie:** Zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby v prípade použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu **uzatváranie písomných dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom** v zmysle § 7 ods. 1, resp. § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách. Z takejto písomnej dohody musí byť zrejmé, na koho žiadosť sa súkromné motorové vozidlo pri pracovnej ceste použije, t. j. či na žiadosť zamestnanca alebo zamestnávateľa. Rovnako vo vnútornom predpise o cestovných náhradách môžu byť určené ďalšie podmienky pre použitie súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty.

#### **4) Nedodržiavanie § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách v prípade vysielania zamestnancov na pracovnú cestu**

V zmysle § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: „**Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.**“.

V rámci predmetnej kontroly bolo zistené, že povinnou osobou predložené cestovné príkazy v mnohých prípadoch **neobsahovali povinné náležitosti** v zmysle § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, a to **miesto nástupu pracovnej cesty** (napr. VPD č. P1/V/276, P1/V/333, P1/V/416), **čas trvania** (napr. VPD č. P1/V/276, P1/V/333, P1/V/416), **určený dopravný prostriedok** (vo väčšine prípadov predložených cestovných príkazov), **miesto skončenia pracovnej cesty** (napr. VPD č. P1/V/78, P1/V/104, P1/V/275).

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

**Odporúčanie:** Zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby dôsledné dodržiavanie povinných náležitostí cestovných príkazov v zmysle § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách. Rovnako odporúčam povinnej osobe zabezpečiť, aby na cestovných príkazoch bolo miesto nástupu a skončenia pracovnej cesty určené konkrétnym miestom, nie iba obcou alebo mestom. Od tohto miesta sa totiž odvíjajú ostatné podmienky pracovnej cesty (v prípade sporov, pracovných úrazov sa nároky odvíjajú od tohto miesta). Rovnako odporúčam na cestovných príkazoch uvádzať presne a jednoznačne aj miesto výkonu práce. O uvedených

skutočnostiach je potrebné upovedomiť aj zamestnancov povinnej osoby (napr. formou pracovnej porady), z ktorej zápis bude povinnou osobou predložený v rámci preukázania splnených opatrení prijatých k zisteným nedostatkom.

#### **5) Nevykonávanie základnej finančnej kontroly na cestovnom príkaze pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu a zistený nesúlad pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na VPD**

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy **povinný overovať** vždy **súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.***“.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu **potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.***“.

V zmysle Metodického usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, časť 3. Základná finančná kontrola: „*Pri príkaze na pracovnú cestu sa základnou finančnou kontrolou overí súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty, rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom.*“.

V rámci predmetnej kontroly bolo zistené, že **povinná osoba** na cestovných príkazoch **nevykonávala** pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu **základnú finančnú kontrolu** v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Rovnako bolo zistené, že v kontrolovanom období nebolo na VPD v súvislosti s vykonaním základnej finančnej kontroly **uvádzané „vyjadrenie**, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ **za všetky osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu.**

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 a 3 zákona o cestovných náhradách.

**Odporúčanie:** Nakoľko hlavným kontrolórom bolo overené, že povinná osoba v priebehu roka 2019 (pred začatím tejto kontroly) začala vykonávať na cestovných príkazoch základnú finančnú kontrolu pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu a rovnako bolo upravené aj vykonávanie základnej finančnej kontroly na VPD, **odporúčanie** k predmetnému nedostatku hlavným kontrolórom **nebolo navrhnuté.**

#### **6) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra**

**6.1)** Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vypracovanie a prijatie internej smernice, upravujúcej podmienky a zásady poskytovania cestovných náhrad v podmienkach povinnej osoby v zmysle zákona o cestovných náhradách.

**6.2)** Opätovne odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vypracovávanie evidencie vydaných cestovných príkazov a tiež zabezpečiť číslovanie vydaných cestovných príkazov.

**6.3)** Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť na cestovných príkazoch uvádzanie všetkých relevantných dátumov v zmysle používaného vzoru cestovného príkazu, predovšetkým dátumu povolenia pracovnej cesty oprávneným zamestnancom, dátumu schválenia cestovného príkazu oprávneným zamestnancom, dátumu vypracovania vyúčtovania pracovnej cesty zamestnancom, resp. predloženia písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad zamestnávateľovi. Tieto dátumy sú nevyhnutné pre potreby preukázania dodržania termínov v zmysle § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách a tiež preukázania skutočnosti, že pracovná cesta bola zodpovedným zamestnancom povolená pred nástupom zamestnanca na pracovnú cestu.

**6.4)** Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť, aby na cestovných príkazoch boli zo strany zamestnancov uvádzané všetky relevantné náležitosti v zmysle uplatňovaného vzoru cestovného príkazu (ktorý by mal byť prílohou internej smernice a následne využívaný všetkými zamestnancami pre účely vyúčtovania vykonaných pracovných ciest). V prípade pracovných ciest vykonaných s použitím súkromného motorového vozidla, na 2. strane vzoru cestovného príkazu časy príchodu a odchodu uvádzať podľa skutočnosti, nie podľa cestovných poriadkov verejnej dopravy. Podľa cestovných poriadkov verejnej dopravy uvádzať časy v prípade, že bol prostriedok verejnej dopravy skutočne na pracovnú cestu využitý. Na cestovnom príkaze uvádzať informáciu, či v rámci danej pracovnej cesty **bola bezplatne poskytnutá strava**. Zabezpečiť, aby k cestovným príkazom boli prikladané relevantné doklady preukazujúce účel danej pracovnej cesty (pozvánky na školenia, porady a pod.). Zabezpečiť zo strany zodpovedného zamestnanca zvýšenú kontrolu v danej oblasti. O uvedených zisteniach je potrebné upovedomiť aj zamestnancov povinnej osoby (napr. formou pracovnej porady), z ktorej zápis bude povinnou osobou predložený v rámci preukázania splnených opatrení prijatých k zisteným nedostatkom.

**6.5)** Odporúčam povinnej osobe na vzore cestovného príkazu doplniť náležitosti pre zabezpečenie dodržania podmienky v zmysle ustanovenia § 57 ods. 1 Zákonníka práce (súhlas zamestnanca s vyslaním na pracovnú cestu).

**6.6)** Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť trvalosť dokladov (cestovných lístkov, dokladov z registračnej pokladnice), predkladaných zamestnancami v súvislosti s vyúčtovaním pracovných ciest, napr. formou vyhotovenia fotokópií takýchto dokladov, ktoré budú tiež priložené k cestovnému príkazu.

**6.7)** Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť, aby cestovné príkazy týkajúce sa pracovných ciest primátora boli podpisované zástupcom primátora, príp. v prípade jeho neprítomnosti prednostom MsÚ. Uvedená skutočnosť by mala byť upravená aj v internej smernici k cestovným náhradám.

#### **4) Záver**

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania výdavkov na cestovné náhrady v podmienkach Mestského úradu v Poltári.

Hlavným kontrolórom **bolo identifikovaných päť nedostatkov**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté**

**odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov** a ďalších **sedem samostatných odporúčaní**, 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 dňa **05.08.2019** odovzdaný do podateľne povinnej osoby.

**Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **08.08.2019 (do 12:00)**.

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**.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **09.08.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.