

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 15. 11. 2018

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
8. ZASADNUTIA MsZ r. 2018**

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2018

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2018

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 24. 10. 2018

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2018.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2018

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 schváleným uznesením MsZ mesta Piešťany č. 217/2017 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 schváleným uznesením MsZ mesta Piešťany č. 117/2018.

Správa o výsledku kontroly č. 17/2018

Kontrola Oblastnej organizácie cestovného ruchu Rezort Piešťany

Povinná osoba: OOCR Rezort Piešťany, zastúpená predsedom predstavenstva
Kontrolný orgán: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie: 31. 05. 2015 – 31. 05. 2018
Termín kontroly: 30. 07. 2018 – 11. 10. 2018
Cieľ a predmet kontroly:

- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich povinné zverejňovanie,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich vykonávanie finančných kontrol v rozsahu zmlúv, dohôd, objednávok a faktúr od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich verejné obstarávanie od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných ustanovení (súvisiacich najmä so zákonníkom práce, ochranou osobných údajov a pod.) vo veci poskytovania prístupových práv do sociálnych sietí používaných OOCR, vrátane webového rozhrania a facebook stránky a ich administrácie.

Použité právne predpisy:

- zákon č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interná norma SMERNICA č. 1/2016 o verejnom obstarávaní
- interná norma SMERNICA č. 1/2017 o verejnom obstarávaní
- Stanovy Oblastnej organizácie cestovného ruchu Rezort Piešťany
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 22. 10. 2018** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

1. Úvod

Dňa 06. 06. 2018 o 10³⁰ prevzal hlavný kontrolór oproti podpisu na sekretariáte prednostu MsÚ interný list zo dňa 01. 06. 2018 podpísaný primátorom mesta vo veci: „Žiadosť o vykonanie kontroly v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov“. Uvedeným listom primátor mesta žiadal hlavného kontrolóra o vykonanie kontroly v OOCR REZORT PIEŠŤANY zameranej najmä na:

- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich povinné zverejňovanie,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich vykonávanie finančných kontrol v rozsahu zmlúv, dohôd, objednávok a faktúr od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich verejnú obstarávanie od 31. 05. 2015 do 31. 05. 2018,
- dodržiavanie príslušných ustanovení (súvisiacich najmä so zákonníkom práce, ochranou osobných údajov a pod.) vo veci poskytovania prístupových práv do sociálnych sietí používaných OOCR, vrátane webového rozhrania a facebook stránky a ich administrácie.

Hlavný kontrolór zaradil uvedenú kontrolu do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra mesta Piešťany na II. polrok 2018, ktorý bol schválený na 4. zasadnutí MsZ mesta Piešťany konanom dňa 28. 06. 2018 uznesením č. 117/2018.

Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole bolo hlavným kontrolórom zaslané predsedovi predstavenstva OOCR Rezort Piešťany a odovzdané na sekretariáte primátora mesta Piešťany dňa 24. 07. 2018, elektronicky bolo zaslané výkonnému riaditeľovi OOCR Rezort Piešťany dňa 26. 07. 2018. Oznámenie o začatí kontroly bolo hlavným kontrolórom zaslané predsedníčke dozornej rady OOCR Rezort Piešťany dňa 24. 07. 2018.

V oznámení o začatí kontroly a vyžiadaní dokladov a dokumentácie ku kontrole hlavný kontrolór v súlade s § 20, ods. 2, písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadal OOCR Rezort Piešťany o súčinnosť a predloženie nasledovných dokladov:

- Zakladateľská listina, Stanovy,
- Hlavná kniha za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Knihy objednávok a objednávky za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,

- Kniha došlých faktúr za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Faktúry za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Dodacie listy resp. preberacie protokoly k faktúram,
- Zmluvy za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Výpisy z bankových účtov organizácie za rok 2015, 2016, 2017 a 2018 (účet príspevku mesta),
- Plány nákupov a verejného obstarávania na roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Rozpočty OOCR Rezort Piešťany na roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Interné smernice týkajúce sa zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv platné v kontrolovanom období,
- Interné smernice týkajúce sa obstarávania tovarov a služieb platné v kontrolovanom období,
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Agendu súvisiacu so správou prístupových práv do sociálnych sietí používaných OOCR, vrátane webového rozhrania a facebook stránky a ich administrácie (zoznam, počet a históriu prístupov a pod.), preberacie protokoly k softvéru OOCR, komunikácia s dodávateľom softvéru OOCR ohľadom požiadaviek na pridelovanie prístupov a obnovenie webstránky ...

Predloženie dokladov ku kontrole bolo požadované v termíne do 06. 08. 2018.

Dňa 27. 07. 2018 výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany informoval hlavného kontrolóra elektronickou poštou, že cit.: „pán predseda predstavenstva Rezortu Piešťany RNDr. Peter Tremboš PhD. zvolal na deň 7. 8. 2018 zasadnutie predstavenstva, na ktorom jeden z bodov programu bude riešiť i oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole. Z tohto dôvodu Vám dávam na vedomie, že doklady potrebné ku kontrole Vám budú doručené až následne po zasadnutí predstavenstva, dňa 13. 8. 2018.“

K uvedenej informácii hlavný kontrolór zaujal dňa 30. 07. 2018 nasledovné stanovisko, cit.: „beriem na vedomie Vami zaslanú informáciu. Súčasne Vám dávam do pozornosti § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti. Vami navrhovaný postup nie je v súlade so zákonom a je považovaný za marenie výkonu kontroly. Aby nedošlo k mareniu výkonu kontroly, navrhujem postupné predkladanie dokladov v zmysle oznámenia o začatí kontroly a vyžiadania dokladov a dokumentácie ku kontrole.“

Na uvedené stanovisko hlavného kontrolóra predstaviteľa OOCR Rezort Piešťany nereagovali.

Dňa 13. 08. 2018 výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany predložil hlavnému kontrolórovi časť požadovaných dokladov. Z dôvodu následného nepredloženia ďalších dokladov sa dňa 30. 08. 2018 opätovne hlavný kontrolór obrátil na predstaviteľov OOCR Rezort Piešťany (výkonný riaditeľ, predseda predstavenstva), cit.:

„Dňa 24. 07. 2018 bolo predsedovi predstavenstva a rovnako predsedníčke dozornej rady OOCR Rezort Piešťany zaslané písomné oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole.“

Hlavný kontrolór mesta Piešťany požiadal o predloženie nasledovných dokladov v súlade s § 20, ods. 2, písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- Zakladateľská listina, Stanovy,
- Hlavná kniha za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Knihy objednávok a objednávky za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Kniha došlých faktúr za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Faktúry za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Dodacie listy resp. preberacie protokoly k faktúram,
- Zmluvy za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Výpisy z bankových účtov organizácie za rok 2015, 2016, 2017 a 2018 (účet príspevku mesta),
- Plány nákupov a verejného obstarávania na roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Rozpočty OOCR Rezort Piešťany na roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Interné smernice týkajúce sa zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv platné v kontrolovanom období,
- Interné smernice týkajúce sa obstarávania tovarov a služieb platné v kontrolovanom období,
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2015, 2016, 2017 a 2018,
- Agendu súvisiacu so správou prístupových práv do sociálnych sietí používaných oocr, vrátane webového rozhrania a facebook stránky a ich administrácie (zoznam, počet a históriu prístupov a pod.), preberacie protokoly k softvéru OOCR, komunikácia s dodávateľom softvéru OOCR ohľadom požiadaviek na pridelovanie prístupov a obnovenie webstránky ...

Dňa 13. 08. 2018 boli výkonným riaditeľom OOCR Rezort Piešťany do kancelárie hlavného kontrolóra doručené nasledovné doklady:

- Stanovy, Zakladateľská zmluva,
- Plán verejného obstarávania za rok 2015 zo dňa 03. 08. 2018,
- Plán verejného obstarávania za rok 2016 zo dňa 03. 08. 2018,
- Plán verejného obstarávania za rok 2017 zo dňa 03. 08. 2018 (iný plán verejného obstarávania na rok 2017 ako plán predložený na rok 2017 pri predchádzajúcej kontrole),
- Plán verejného obstarávania za rok 2018 zo dňa 03. 08. 2018 (iný plán verejného obstarávania na rok 2018 ako plán predložený na rok 2018 pri predchádzajúcej kontrole),
- 23 ks faktúr a objednávok za rok 2016 vrátane 1 ks dokumentácie k verejnému obstarávaniu (1 zákazka),
- 55 ks faktúr a objednávok za rok 2017,
- 18 ks faktúr a objednávok za rok 2018.

Ostatné požadované doklady predložené neboli.

Žiadam Vás o písomné zdôvodnenie nasledovných skutočností:

1. Prečo neboli ku kontrole poskytnuté aj ostatné požadované doklady?
2. Prečo plány verejného obstarávania (plány nákupov) boli upravené v porovnaní s plánmi predloženými k predchádzajúcej kontrole vykonávanej v OOCR Rezort Piešťany?
3. Prečo nie bežne dostupné tovary a služby boli preklasifikované na bežne dostupné tovary a služby?

Žiadam Vás o predloženie ostatných požadovaných dokladov v zmysle vyžiadania zo dňa 24. 07. 2018.

Ďalej Vás žiadam o predloženie nasledovných dokladov:

- dokumentácia súvisiaca s verejným obstarávaním jednotlivých zákaziek (prieskumy trhu a pod.),
- testy bežnej dostupnosti v zmysle internej smernice OOCR Rezort Piešťany, na základe ktorých boli jednotlivé zákazky posúdené ako bežne dostupné,
- písomné potvrdenie o úplnosti predložených dokladov v zmysle § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Nepredloženie dokladov ku kontrole zakladá podozrenie z marenia výkonu kontroly.“

Dňa 17. 09. 2018 hlavný kontrolór osobne v sídle OOCR Rezort Piešťany za prítomnosti referenta útvaru hlavného kontrolóra a predsedníčky dozornej rady OOCR Rezort Piešťany požiadal výkonného riaditeľa OOCR Rezort Piešťany o písomné potvrdenie o úplnosti predložených dokladov v zmysle § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Výkonný riaditeľ hlavnému kontrolórovi ústne oznámil, že dňa 25. 09. 2018 sa uskutoční zasadnutie predstavenstva OOCR Rezort Piešťany a ak predstavenstvo rozhodne že má požadované písomné potvrdenie o úplnosti predložených dokladov v zmysle § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavnému kontrolórovi mesta predložiť, tak ho predloží.

Dňa 01. 10. 2018 výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany reagoval na otázky hlavného kontrolóra zo dňa 30. 08. 2018 nasledovne, cit.:

„odpovedám na Vaše otázky až dnes, nakoľko až dnes som dostal potvrdenie od členov predstavenstva, že súhlasia so zápisnicou v predstavenstva, na ktorej sa preberali i Vaše otázky.

Prečo neboli ku kontrole poskytnuté aj ostatné požadované doklady?

Predstavenstvo súhlasí s tým, že predložené doklady sú dostatočné.

Prečo plány verejného obstarávania (plány nákupov) boli upravené v porovnaní s plánmi predloženými k predchádzajúcej kontrole vykonávanej v OOCR Rezort Piešťany? Prečo nie bežne dostupné tovary a služby boli preklasifikované na bežne dostupné tovary a služby?

Tieto otázky sa priamo týkajú zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstaraní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Tento zákon upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesíí na stavebné práce, zadávanie koncesíí na služby a správu vo verejnom obstarávaní.

Mestský príspevok do Rezortu Piešťany

Mestské zastupiteľstvo schvaľuje vopred pripravený príspevok s právom čerpať finančné prostriedky jednotlivým subjektom. Jednotlivé príspevky mesta sú priamo určené konkrétnemu subjektu i s určením výšky finančného príspevku a ten s finančnou čiastkou disponuje a rozhoduje o jej použití. Rezort Piešťany implementuje tieto prostriedky do svojho rozpočtu. Následne počas roka vystupuje v týchto prípadoch len ako sprostredkovateľ finančnej operácie. Rezort Piešťany nemá ani najmenšiu predstavu aké zákazky sa budú v jednotlivých prípadoch zadávať. Je to v plnej kompetencii subjektu finančného príspevku.

Uvediem konkrétny prípad. Na rok 2018 bolo pridelených pre MsK 5 800,00 € na podujatia MsK. O čerpaní prostriedkov rozhoduje MsK a Rezortu Piešťany len posielala požiadavky na vypracovanie objednávky pre konkrétnu firmu a následne po doručení faktúry jej úhradu.

Rezort Piešťany nemá žiadny vplyv na použitie prostriedkov a vystupuje len ako sprostredkovateľ finančnej operácie. Preto som zvolil tento príklad, nakoľko ste ho skenovali. Z predchádzajúceho vyplýva, že prostriedky určené mestom pre jednotlivé subjekty s právom použitia, Rezort Piešťany môže len sprostredkovať a nemôže ich ovplyvniť a postupovať v rámci zákona o verejnom obstaraní.

Predstavenstvo zdieľa tento názor.

V ostatných prípadoch, keď je stanovená len zákazka, postupujeme v rámci zákona o verejnom obstaraní. Napríklad použitie dotácie z Ministerstva dopravy a výstavby SR. Pri jednotlivých kontrolách na použitie dotácii ministerstvo nezistilo žiadne nedostatky pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní.“

Dokumentácia súvisiaca s tvrdením výkonného riaditeľa, že o čerpaní prostriedkov OOCR Rezort Piešťany rozhoduje mesto alebo mestské organizácie, nebola zdokumentovaná, resp. predložená ku kontrole ako súčasť dokladov týkajúca sa verejného obstarávania.

Dňa 03. 10. 2018 hlavný kontrolór opakovane žiadal od výkonného riaditeľa elektronickou poštou písomné potvrdenie o úplnosti predložených dokladov v zmysle § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany zaslal na požiadavku hlavného kontrolóra nasledovné stanovisko, cit.:

„vychádzal som z predpokladu, že v nižšie uvedenej správe som Vám tlmočil stanovisko predstavenstva, v ktorom v bode Prečo neboli ku kontrole poskytnuté aj ostatné požadované doklady.

- Predstavenstvo súhlasí s tým, že predložené doklady sú dostatočné.

Dané stanovisko predstavenstva považujte za potvrdenie úplnosti dokladov.“

V zmysle vyššie uvedených skutočností bola kontrola vykonaná iba v obmedzenom rozsahu, nakoľko k jej výkonu neboli predložené všetky požadované doklady.

2. Výkon kontroly

Pri výkone kontroly vykonávanej v OOCR Rezort Piešťany boli identifikované nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. I:

Pri preverení údajov na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie www.uvo.gov.sk na podstránke „Verejný obstarávateľ/Obstarávateľ“ a v ponuke „ProfilyVO/O“ je v profile Rezortu Piešťany stále ako jedna z kontaktných osôb uvedená osoba, ktorá bola zamestnankyňou MsÚ Piešťany do 29. 02. 2016. Uvedená informácia v profile Rezortu Piešťany na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie je neaktuálna.

Povinná osoba neaktualizovala na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie informácie týkajúce sa OOCR Rezort Piešťany.

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie informácií zverejnených na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie týkajúcich sa OOCR Rezort Piešťany.

Kontrolné zistenie č. II:

Pri preverení údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany v záložke „Profil VO“ bolo zistené, že:

- a) zadávanie zákaziek zabezpečuje OOCR Rezort Piešťany prostredníctvom oddelenia verejného obstarávania v budove Mestského úradu Piešťany osobami s odbornou spôsobilosťou na verejné obstarávanie, verejné obstarávanie sa vykonáva v súlade so Smernicou upravujúcou jednotný postup pri verejnom obstarávaní zákaziek na

dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb č. 7/2011 – uvedené skutočnosti a informácie sú neaktuálne;

- b) Oblastná organizácia cestovného ruchu OOCR REZORT PIEŠŤANY je podľa § 6 ods. 1 písm. b) Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejným obstarávateľom a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb je povinné používať postupy podľa tohto zákona. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, informácie na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany týkajúce sa obstarávania podľa zrušených ustanovení zákona sú v čase vykonania kontroly neaktuálne.

Povinná osoba neaktualizovala na webovom sídle informácie týkajúce sa jej činnosti a informácie súvisiace so zmenou legislatívy.

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie informácií zverejnených na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.

Kontrolné zistenie č. III:

Pri preverení údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany v záložke „O nás“ v ponuke „Zverejňovanie“ bolo zistené, že na predmetnom webovom sídle je uvedená nasledovná informácia:

„Oblastná organizácia cestovného ruchu (OOCR) Rezort Piešťany zverejňuje na svojej webovej stránke informácie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januárom 2011.“

Ďalej v záložke „O nás“ v ponuke „Zverejňovanie“ v záložke „Zmluvy“ je uvedená nasledovná informácia:

„Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januárom 2011 sú ministerstvá, ústredné orgány štátnej správy, verejnoprávne inštitúcie a ich podriadené organizácie povinné zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR. Ostatné povinné osoby, medzi ktoré patria o.i. aj obce, mestá, vyššie územné celky, či ich príspevkové a rozpočtové organizácie zverejňujú zmluvy na svojej web stránke.“

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zverejňovaním nepoužíva termín „webová stránka“, ale „webové sídlo“.

Povinná osoba v súvislosti so zverejňovaním používala termín „webová stránka“, nie „webové sídlo“.

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie informácií zverejnených na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany v súlade s aktuálne platnou legislatívou.

Kontrolné zistenie č. IV:

§ 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) určuje povinné zverejňovanie informácií, ktoré je povinná zverejniť v zmysle zákona každá povinná osoba. Kontrolou boli zistené, že OOCR Rezort Piešťany niektoré z týchto informácií na svojom webovom sídle nemá zverejnené. Ide napr. o informácie o spôsobe zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry a pod.

Podľa § 5b, ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou bolo zistené, že pri objednávkach OOCR Rezort Piešťany zverejňoval v kontrolovanom období do 31. 12. 2017 položky číslo objednávky, partner / dodávateľ, sídlo, predmet objednávky a suma.

Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok nepostupovala v súlade s § 5b, ods. 1, písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri objednávkach v kontrolovanom období do 31. 12. 2017 nezverejňovala nasledovné položky:

- údaj či suma celkovej hodnoty objednaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- dátum vyhotovenia objednávky,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
- meno a priezvisko fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala,
- funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala, ak takáto funkcia existuje.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v období od 01. 01. 2018 pri objednávkach OOCR Rezort Piešťany zverejňoval položky číslo objednávky, popis objednaného plnenia, hodnota, zmluva, dátum vyhotovenia, identifikačné údaje dodávateľa, identifikačné číslo (okrem dodávateľov zo zahraničia), meno, priezvisko a funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala.

Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok nepostupovala v súlade s § 5b, ods. 1, písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri objednávkach v kontrolovanom období od 01. 01. 2018 nezverejňovala údaj, či suma celkovej hodnoty objednaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty.

Kontrolou bolo zistené, že pri faktúrach OOCR Rezort Piešťany zverejňoval v kontrolovanom období do 31. 12. 2017 iba položky číslo faktúry, popis fakturovaného plnenia, celková hodnota fakturovaného plnenia, označenie zmluva (ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou), identifikácia objednávky (ak faktúra súvisí s objednávkou), dátum doručenia faktúry, obchodné meno dodávateľa fakturovaného plnenia a dátum úhrady.

Povinná osoba pri zverejňovaní faktúr nepostupovala v súlade s § 5b, ods. 1, písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri faktúrach v kontrolovanom období do 31. 12. 2017 nezverejňovala nasledovné položky:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr (interné číslo faktúry),
- údaj či suma celkovej hodnoty fakturovaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v období od 01. 01. 2018 pri faktúrach OOCR Rezort Piešťany zverejňoval položky číslo faktúry, popis fakturovaného plnenia, hodnota, objednávka, dátum doručenia, identifikačné údaje dodávateľa, meno, priezvisko a funkciu fyzickej osoby, ktorá podpísala úhradu.

Povinná osoba pri zverejňovaní faktúr nepostupovala v súlade s § 5b, ods. 1, písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri faktúrach v kontrolovanom období od 01. 01. 2018 nezverejňovala nasledovné položky:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr (interné číslo faktúry),
- údaj či suma celkovej hodnoty fakturovaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Predchádzajúcou kontrolou bolo zistené, že faktúry uhrádzané cez pokladňu neboli zverejnené na webovom sídle Rezortu Piešťany. Išlo tieto faktúry, napr.:

- faktúra za ubytovanie v Drážďanoch zo dňa 28. 01. 2017 v sume 766,80 € pri výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej aj „VPD“) č. V-0004,
- faktúra na akciu mesta pre deti zo dňa 10. 05. 2017 v sume 96,70 € pri VPD č. V-0031,
- faktúra za ubytovanie v Prahe zo dňa 25. 10. 2017 v sume 92,- € pri VPD č. V-0055,
- faktúra za ubytovanie v Erfurte zo dňa 31. 10. 2017 v sume 1.008,- € pri VPD č. V-0058,
- faktúra za ubytovanie v Drážďanoch zo dňa 28. 01. 2018 v sume 1.125,- € pri VPD č. V-005.

Preverením zverejnenia týchto faktúr bolo zistené, že uvedené faktúry neboli zverejnené ani dodatočne.

Údaje podľa § 5b, ods. 1, písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa § 5b, ods. 1, písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri objednávkach, faktúrach a zmluvách (zmluvy do 31. 12. 2017) neuvádzala údaje o zverejnení na webovom sídle a ani na objednávky, faktúry a zmluvy (zmluvy do 31. 12. 2017), prípadne k nim súvisiacu dokumentáciu neuvádzala termíny zverejnenia, čiže nie je možné preukázať dodržiavanie, resp. nedodržiavanie zákonom stanovených lehôt na zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinná osoba pri zverejňovaní informácií, objednávok a faktúr na webovom sídle nepostupovala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba nezverejňovala faktúry uhradené v hotovosti cez pokladňu.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie úplnosti údajov zverejňovaných na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany. Dodržiavanie zákonom stanovených lehôt pri zverejňovaní údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany. Zverejňovanie všetkých zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie č. V:

Nakoľko ku kontrole neboli predložené žiadne interné smernice týkajúce sa verejného obstarávania, jedná sa o následnú kontrolu a k predchádzajúcej kontrole č. 9/2018 boli predložené interné normy OOCR Rezort Piešťany platné v kontrolovanom období pre oblasť verejného obstarávania, boli tieto smernice použité aj pri výkone kontroly č. 17/2018. Išlo o nasledujúce interné normy:

- smernica č. 1/2016 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 01. 05. 2016 do 14. 06. 2017,
- smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 15. 06. 2017.

Smernice OOCR Rezort Piešťany o verejnom obstarávaní (ďalej aj „smernica“) uvádzajú v čl. 1, ods. 5, že „povinnosť aplikovať postup verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní sa vzťahuje na zadávanie zákaziek bez ohľadu na zdroj finančných prostriedkov

(vlastné zdroje, rozpočet mesta, prostriedky zo štátneho rozpočtu, iné štátne inštitúcie, štrukturálne fondy EÚ, dary)“.

Kontrolou podkladov predložených k verejnému obstarávaniu boli zistené nasledovné skutočnosti:

rok 2015:

Ku kontrole verejného obstarávania za rok 2015 bol predložený Plán verejného obstarávania 2015 – finančný príspevok mesta Piešťany zo dňa 03. 08. 2018. V predloženej pláne je položka z kódom CPV 79342000-3 marketingové služby v sume 10.000,- €. Nakoľko nebola ku kontrole predložená žiadna interná smernica o verejnom obstarávaní platná v roku 2015, nebolo možné vyhodnotiť jej dodržanie resp. nedodržanie.

V predloženej Pláne verejného obstarávania 2015 v kolónke aplikácia zákona je uvedené „§§ 109 – 117“. V roku 2015 platil zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v tomto zákone uvedené §§ 109 – 117 pojednávajú o správe vo verejnom obstarávaní (úrad, rada, pôsobnosť úradu, vestník, povinnosti úradu voči európskej komisii, opravný mechanizmus, certifikácia a akreditácia). Až v novom zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“) s účinnosťou niektorých ustanovení od 03. 12. 2015 sa uvedené §§ 109 – 117 zaoberajú podlimitnými zákazkami a zákazkami s nízkou hodnotou. Z uvedeného vyplýva podozrenie, že Plán verejného obstarávania 2015 bol vytvorený dodatočne, o čom svedčí aj uvedený dátum 03. 08. 2018.

rok 2016:

Ku kontrole verejného obstarávania za rok 2016 bol predložený Plán verejného obstarávania 2016 – finančný príspevok mesta Piešťany zo dňa 03. 08. 2018.

V predloženej pláne je položka s kódom CPV 79952100-3 organizácia kultúrnych podujatí v sume 10.000,- €. Predložená bola objednávka č. 201609 na slávnostný ohňostroj v sume 10.240,- €, k nej prislúchajúca faktúra na sumu 10.240,- €. K uvedeným dokladom je priložená výzva na predloženie žiadosti o účasť – zákazka podľa § 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní zo dňa 01. 05. 2016 (nedeľa) na položku s kódom CPV 24613200-6 ohňostroje a jej vyhodnotenie zo dňa 01. 06. 2016.

§ 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bol zrušený od 18. 04. 2016, výzva bola zaslaná v zmysle zrušeného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

V Pláne verejného obstarávania 2016 je uvedená položka FIVA World Rally na sumu 10.000,- € s kódom CPV 79952100-3 organizácia kultúrnych podujatí označená ako bežne dostupná služba. V čase obstarávania uvedeného predmetu zákazky v zmysle § 5, ods. 3, písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov išlo o podlimitnú zákazku (bežne dostupný tovar alebo služba).

Čl. 5, ods. 2 smernice uvádza, že „pre zodpovedného výkonného riaditeľa sa pripraví popis predmetu obstarania podlimitnej alebo nadlimitnej zákazky a dokumentácia k súťažným podkladom, za čo zodpovedá a zároveň ich pripravuje zamestnanec do ktorého rozsahu činností spadá aj plánovaná zákazka, pokiaľ ide o jej predmetovú špecifikáciu“. Rezort Piešťany v uvedenom období nemal okrem výkonného riaditeľa žiadneho zamestnanca.

Ďalej v zmysle č. 5, ods. 3 smernice „OOCR Rezort Piešťany zverejňuje všetky oznámenia o zadávaní svojich podlimitných zákaziek mimo elektronického trhoviska a nadlimitných zákaziek okrem svojho profilu na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (www.uvo.gov.sk) aj na svojom webovom sídle (www.visitpiestany.sk)“. Následne č. 5, ods.

4 smernice uvádza, že „komisiu na vyhodnotenie ponúk pri podlimitných zákazkách mimo elektronického trhoviska a nadlimitných zákazkách menuje vždy štatutár organizácie. Počet členov sa určuje s ohľadom na ich minimálny počet určený zákonom (v súlade s § 51 „zákona o VO“ min. trojčlenná), zároveň s ohľadom na náročnosť a charakter danej zákazky určí členov komisie tak, aby mohla byť zákonne, spravodlivo a kvalifikovane vyhodnotená. Členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky“.

S prihliadnutím na vyššie uvedené možno skonštatovať, že:

- plán verejného obstarávania 2016 nekorešponduje so skutočne obstarávaným predmetom zákazky (v pláne sa obstarával CPV 79952100-3 organizácia kultúrnych podujatí, reálne bola obstaraná zákazka CPV 24613200-6 ohňostroje);
- nebola určená predpokladaná hodnota zákazky v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní;
- v zmysle plánu verejného obstarávania 2016 bola zákazka označená ako bežne dostupná na trhu, obstarávateľ porušil zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zároveň internú smernicu o verejnom obstarávaní, zákazka bola obstarávaná ako zákazka s nízkou hodnotou namiesto podlimitnej zákazky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že:

- plán verejného obstarávania 2016 obsahoval položku Grafické návrhy – Revue Piešťany vo výške 15.000,- € s kódom CPV 79822500-7 grafické návrhy, položka bola označená ako bežne dostupná služba,
- podľa predloženej objednávky č. 201651 bola objednaná a následne fakturovaná faktúrou č. 12 v roku 2017 výroba a tlač propagačného materiálu Sprievodca PN v sume 14.513,42 €,
- v zmysle predložených dokladov išlo o podlimitnú zákazku, pri obstarávaní došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice o verejnom obstarávaní, zákazka bola obstarávaná ako zákazka s nízkou hodnotou namiesto podlimitnej zákazky.

Ďalej v predložennom pláne verejného obstarávania 2016 sú položky, ktoré boli uvedené ako financované z príspevku mesta, ale nie je k nim žiadna zmluva, objednávka a ani fakturácia, resp. neboli predložené ku kontrole. Ide o tieto položky, napr.:

- položka propagácia na veľtrhoch a výstavách s kódom CPV 79342000-3 marketingové služby v sume 30.000,- €,
- položka propagačné predmety – finančným limitom disponuje pani... s kódom CPV 22460000-2 obchodno-reklamný materiál, komerčné katalógy a príručky v sume 20.000,- €,
- položka cyklistické preteky Okolo Slovenska s kódom CPV 50870000-4 oprava a údržba zariadení ihrísk v sume 15.000,- €,
- položka vypracovanie marketingovej stratégie s kódom CPV 79413000-2 poradenské služby pre riadenie marketingu.

§ 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“) stanovuje pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky. § 6, ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní uvádza, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

Podozrenie na rozdelenie predmetu zákazky bolo kontrolou zistené v nasledovnom prípade:

- tvorba a tlač propagačných materiálov:

- faktúra č. 55 v sume 1.875,00 €, faktúra č. 12 v sume 14.513,42 €, faktúra č. 52 v sume 408,00 €, faktúra č. 60 v sume 252,00 €, spolu 17.048,42 €,
- v pláne verejného obstarávania 2016 označené ako bežne dostupná služba, podlimitná zákazka v zmysle čl. 5 smernice o verejnom obstarávaní.

rok 2017:

Ku kontrole verejného obstarávania za rok 2017 bol predložený Plán verejného obstarávania 2017 – finančný príspevok mesta Piešťany zo dňa 03. 08. 2018. Kontrola konštatuje, že plán verejného obstarávania 2017 nekorešponduje s Plánom verejného obstarávania 2017 predloženým ku kontrole č. 9/2018, zákazky v pôvodnom pláne označené ako nie bežne dostupné na trhu boli preklasifikované na bežne dostupné na trhu, rovnako došlo k zmenám v niektorých sumách v ročnom pláne.

§ 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“) stanovuje pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky. § 6, ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní uvádza, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

Kontrolou bolo zistené, že:

- plán verejného obstarávania 2017 obsahoval položku Zlaté stuhy s kódom CPV 79952100-3 organizovanie kultúrnych podujatí v sume 5.000,- €, položka bola označená ako bežne dostupná služba,
- objednávkami č. 201722 v sume 3.042,00 € a č. 20172 v sume 3.073,01 €, ktoré boli vystavené v rovnaký deň, t. j. 04. 04. 2017, boli objednané „grafické práce, informačné tabule, papierové tašky, pozvánky“, suma bez DPH spolu 5.095,42 €, rozdelenie predmetu obstarávania,
- v zmysle predložených dokladov išlo o podlimitnú zákazku, pri obstarávaní došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice o verejnom obstarávaní, zákazka bola obstarávaná ako zákazka s nízkou hodnotou namiesto podlimitnej zákazky.

Podozrenie na rozdelenie predmetu zákazky bolo kontrolou zistené v nasledovných prípadoch:

➤ tvorba a tlač propagačných materiálov a predmetov:

- faktúra č. 34 v sume 3.073,01 €, faktúra č. 35 v sume 3. 041,50 €, faktúra č. 27 v sume 1.500,00 €, spolu 7.614,51 €,
- označené ako bežne dostupná služba, čl. 5 smernice, t. j. podlimitná zákazka;

➤ propagácia Rezortu Piešťany a mesta Piešťany:

- faktúra č. 18 v sume 1.000,00 €, faktúra č. 69 v sume 500,00 €, faktúra č. 61 v sume 15.000,- €, spolu 16.500,- €,
- označené ako bežne dostupná služba, čl. 5 smernice, t. j. podlimitná zákazka.

V predloženom pláne verejného obstarávania 2017 sú položky, ktoré boli uvedené ako financované z príspevku mesta, ale kódy CPV z plánu nekorešpondujú s predmetom objednávok alebo fakturácie. Ide o tieto položky, napr.:

- položka podujatia na KVP s kódom CPV 92622000-7 organizovanie športových podujatí v sume 15.000,- €, pričom objednaná a fakturovaná bola „Propagácia mesta Piešťany a Rezortu Piešťany formou baneru v priestoroch kúpaliska počas sezóny 2017“,

- položka Slovakman s kódom CPV 92622000-7 organizovanie športových podujatí v sume 1.500,- €, pričom objednané a fakturované boli „športové ceny – poháre s gravírovaním“,
- položka Zlaté stuhy s kódom CPV 79952100-3 organizovanie kultúrnych podujatí v sume 5.000,- €, pričom objednané a fakturované boli „grafické práce, informačné tabule, papierové tašky, pozvánky“,
- položka ME 18 v basketbale s kódom CPV 92622000-7 organizovanie športových podujatí v sume 30.000,- €, pričom objednané a fakturované boli „propagácia partnerov, vstupenky, plagáty, reklamné služby“,
- položka Grafické návrhy Revue Piešťany s kódom CPV 79822500-7 grafické návrhy v sume 12.000,- €, objednané nebolo nič, fakturované bola Revue Piešťany z roku 2016,
- položka propagácia na výstavách s kódom CPV 79342000-3 marketingové služby v sume 15.000,- €, pričom objednané a fakturované je „ubytovanie, doprava, účasť na výstave“,
- položka MFF Cinematik s kódom CPV 79952100-3 organizovanie kultúrnych podujatí v sume 10.000,- €, pričom objednané a fakturované je „festivalová zvučka, preklad titulkov, zabezpečenie a chod akreditačného centra, pozvánky, plagáty“, a pod.

rok 2018:

Ku kontrole verejného obstarávania za rok 2018 bol predložený Plán verejného obstarávania 2018 – finančný príspevok mesta Piešťany zo dňa 03. 08. 2018. Kontrola konštatuje, že plán verejného obstarávania 2018 nekorešponduje s Plánom verejného obstarávania 2018 predloženým ku kontrole č. 9/2018, zákazky v pôvodnom pláne označené ako nie bežne dostupné na trhu boli preklasifikované na bežne dostupné na trhu, rovnako došlo k zmenám v sumách v ročnom pláne.

V predloženej pláne verejného obstarávania 2018 sú položky, ktoré boli uvedené ako financované z príspevku mesta, ale neboli predložené k nim súvisiace doklady, príp. položky, ktoré boli preklasifikované v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, pričom ide o rovnaké položky, príp. položky, ktoré nekorešpondujú s predmetom objednávok alebo fakturácie. Ide o tieto položky, napr.:

- položka Kúpalisko Eva s kódom CPV 79341400-0 služby týkajúce sa reklamnej kampane v sume 15.000,- €, označené ako bežne dostupná služba, v roku 2017 klasifikované ako CPV 92622000-7 organizovanie športových podujatí,
- položka Revue Piešťany s kódom CPV 22462000-6 propagačný materiál v sume 15.000,- €, pričom objednané a fakturované z príspevku mesta nebolo nič, označené ako bežne dostupná služba, v roku 2017 klasifikované ako CPV 79822500-7 grafické návrhy,
- položka podujatia na podporu rodín s deťmi s kódom CPV 85320000-8 sociálne služby obyvateľstvu, pričom objednané a fakturované bolo „vystúpenie sokoliarov, za požičanie kostýmov, zapožičanie atrakcií na podujatie, dovoz kulís“, označené ako bežne dostupná služba, a pod.

Povinná osoba nepostupovala pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní a v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Položky uvádzané v predložených plánoch verejného obstarávania nekorešpondovali s reálne objednaným a fakturovaným tovarom a službami.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a náležitostí internej smernice o verejnom obstarávaní. Zodpovedný prístup pri vypracovávaní plánov verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie č. VI:

Predchádzajúcou kontrolou č. 9/2018 bolo zistené, že dodávateľov vo viacerých prípadoch pre OOCR Rezort Piešťany oslovujú organizátori jednotlivých podujatí. Po komunikácii s dodávateľom organizátor podujatia oznámi výkonnému riaditeľovi Rezortu predmet objednávky, cenu a ostatné dohodnuté podmienky. Výkonný riaditeľ na základe podkladov doručených od organizátorov jednotlivých podujatí vystaví objednávku, ktorú podpíše predseda a podpredseda predstavenstva a zašle ju dodávateľovi. Po dodaní predmetu objednávky výkonný riaditeľ vystaví príkaz na úhradu, ktorý parafuje na zadnej strane. Príkaz na úhradu po podpise predsedom a podpredsedom predstavenstva zanesie do banky k zrealizovaniu úhrady.

Objednané tovary a služby v zmysle objednávok a fakturácie boli dodané v niektorých prípadoch priamo Rezortu, v iných prípadoch organizátorom jednotlivých akcií a podujatí. Z vyššie uvedených informácií vyplýva, že OOCR Rezort Piešťany na mnohých uvedených podujatiach organizačne neparticipuje, iba formálne vystaví objednávku a následne zrealizuje úhradu bez toho, aby zamestnanec Rezortu overil reálne dodanie objednaného tovaru alebo poskytnutej služby.

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch predložených ku kontrole (na dokladoch ktoré boli predložené aj ku kontrole č. 9/2018), bolo dodatočne vyznačené prevzatie objednaného a fakturovaného tovaru a služieb vrátane dátumov prevzatia predstaviteľom OOCR Rezort Piešťany.

Povinná osoba v niektorých prípadoch dodatočne doplnila na faktúry, resp. dodacie listy prevzatie objednaného a fakturovaného tovaru a služieb.

Navrhované odporúčanie:

Dodatočné neupravovanie pôvodných účtovných dokladov.

Nakoľko neboli ku kontrole č. 17/2018 z OOCR Rezort Piešťany predložené všetky požadované doklady, kontrola bola vykonaná v obmedzenom rozsahu a ukončená s vyššie uvedenými kontrolnými zisteniami.

3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča povinnej osobe:

- Aktualizovať informácie zverejnené na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie týkajúcich sa OOCR Rezort Piešťany.
- Aktualizovať informácie zverejnené na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Zabezpečiť úplnosť údajov zverejňovaných na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Dodržiavať zákonom stanovené lehoty pri zverejňovaní údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Zverejňovať všetky zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a náležitosti internej smernice o verejnom obstarávaní.
- Zodpovedne pristupovať k vypracovávaniu plánov verejného obstarávania.

- Dodatočne neupravovať pôvodné účtovné doklady.

Hlavný kontrolór mesta žiada Rezort Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 30. 11. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 24. 10. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 21/2018

Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany a kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie:	rok 2017
Termín kontroly:	10. 09. 2018 – 08. 10. 2018
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola plnenia uznesení schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany v roku 2017, ktoré zostali v plnení, plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období

Použitie právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- uznesenia Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany
- súvisiace interné zásady a smernice

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 15. 10. 2018** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

1. Úvod

Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany (ďalej aj „MsZ“) bola vykonaná zmysle § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

2. Výkon kontroly

V kontrolovanom období roka 2017 sa konalo 10 zasadnutí mestského zastupiteľstva, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 12. 01. 2017, na ktorom bolo prijatých 9 uznesení, s poradovým číslom 1 – 9, okrem uznesenia č. 6, ktoré nebolo schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 28. 02. 2017, na ktorom bolo prijatých 26 uznesení, s poradovým číslom 10 – 35, okrem uznesení č. 18 I a č. 28, ktoré neboli schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 16. 03. 2017, na ktorom bolo prijatých 6 uznesení, s poradovým číslom 36 – 41,
- zasadnutie MsZ dňa 30. 03. 2017, na ktorom bolo prijatých 17 uznesení, s poradovým číslom 42 – 58, okrem uznesení č. 45 a č. 46, ktoré neboli schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 26. 04. 2017, na ktorom bolo prijatých 7 uznesení, s poradovým číslom 59 – 65, okrem uznesenia č. 63, ktoré nebolo schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 18. 05. 2017, na ktorom bolo prijatých 21 uznesení, s poradovým číslom 66 – 86,
- zasadnutie MsZ dňa 20. 06. 2017, na ktorom bolo prijatých 48 uznesení, s poradovým číslom 87 – 134, okrem uznesení č. 111, č. 112 a č. 119, ktoré neboli schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 20. 09. 2017, na ktorom bolo prijatých 34 uznesení, s poradovým číslom 135 – 168, okrem uznesenia č. 145 G, písm. a), ktoré nebolo schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 09. 11. 2017, na ktorom bolo prijatých 20 uznesení, s poradovým číslom 169 – 188,
- zasadnutie MsZ dňa 14. 12. 2017, na ktorom bolo predložených 34 uznesení, s poradovým číslom 189 – 222; z toho prijatých bolo 32 uznesení, okrem uznesení č. 201 a č. 215, ktoré neboli schválené.

V termíne 13. 11. 2017 – 04. 12. 2017 bola vykonaná samostatná kontrola č. 20/2017, predmetom ktorej bola kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany za I. polrok 2017. Správa o výsledku kontroly č. 20/2017 bola predložená na 1. zasadnutie MsZ konané dňa 08. 02. 2018. V termíne 25. 01. 2018 – 11. 04. 2018 bola vykonaná samostatná kontrola č. 5/2018, predmetom ktorej bola kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany za II. polrok 2017. Správa o výsledku kontroly č. 5/2018 bola predložená na 3. zasadnutie MsZ konané dňa 17. 05. 2018.

Predmetom kontroly č. 21/2018 bolo overenie plnenia uznesení schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany v roku 2017, ktoré zostali v plnení.

Osoby, ktoré sú zodpovedné za plnenie jednotlivých uznesení, sú určené prednostom mestského úradu. Určené osoby zodpovedné za plnenie jednotlivých uznesení zasielajú

priebežne informácie o plnení uznesení a stave ich plnenia referentovi oddelenia právnych a klientskych služieb, ktorý takto poskytnuté informácie zaznamenáva do príslušného informačného systému, príp. ich sami zaznamenávajú do príslušného informačného systému. Výsledky kontroly boli uzatvorené na základe stavu plnenia jednotlivých uznesení aktuálneho dňa 24. 09. 2018 v čase 10²¹ hod.

2.1. Uznesenia prijaté Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany v roku 2017 so stavom plnenia po predchádzajúcich kontrolách „v plnení“

Na základe vykonanej kontroly plnenia uznesení schválených Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany v roku 2017, ktoré zostali po predchádzajúcich kontrolách v plnení, boli zistené nasledovné skutočnosti:

Uznesenie č. 11/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje primátor pri výkone právomocí Valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., so sídlom Školská 19, 921 01 Piešťany, IČO 36232700, je oprávnený rozhodnúť v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva, ktoré musí predchádzať rozhodnutiu valného zhromaždenia v týchto prípadoch:

- a) schvaľovania zakladateľskej listiny a stanov spoločnosti ako aj ich zmien;
- b) schvaľovania riadnej, mimoriadnej alebo konsolidovanej účtovnej uzávierky a rozhodovania o rozdelení zisku alebo úhrade strát;
- c) koncepcií podnikateľskej činnosti a jej zmenách;
- d) rozhodovania o zvýšení alebo znížení základného imania;
- e) rozhodovania o peňažnom a nepeňažnom vklade;
- f) vymenovania a odvolania členov štatutárnych a kontrolných orgánov, t. j. konateľ a dozornej rady;
- g) schvaľovania pravidiel odmeňovania konateľov a členov dozornej rady;
- h) rozhodovania o zrušení spoločnosti s likvidáciou alebo o zmene právnej formy;
- i) získavania a scudzovania účasti na iných spoločnostiach;
- j) kúpy, predaja, nájmu, leasingu, zámeny nehnuteľnosti vo vlastníctve obchodnej spoločnosti a ich zaťaženia záložným právom a vecným bremenom;
- k) o prenechaní majetku spoločnosti na dočasné užívanie;
- l) prevzatia alebo poskytnutia pôžičiek a úverov;
- m) prevzatia ručiteľských záväzkov;
- n) rozhodnutia o prevode obchodného podielu na inú osobu, o uzavretí zmluvy s nadobúdateľom tohto podielu, o schválení zmluvy o predaji podniku alebo časti podniku.

Plnenie: V plnení

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že rozhodnutia primátora v prípadoch uvedených v schválenom uznesení neboli v súlade s uzneseniami MsZ, uznesenie sa neplní.

Vedúca sekretariátu primátora sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadřila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 13/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje aby primátor a konateľ obchodnej spoločnosti uvedené uznesenia dali zapísať do Obchodného registra do 15 dní od nadobudnutia ich účinnosti.

Plnenie: V plnení

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že uvedené uznesenia zatiaľ do obchodného registra zapísané neboli, uznesenie nie je splnené.

Vedúca sekretariátu primátora sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadřila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 14/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ súhlasí s podaním podnetu na Krajskú prokuratúru v Trnave na preskúmanie zákonnosti postupu primátora mesta Piešťany Miloša Tamajku, M.B.A., bytom Vodárenská 106, Piešťany

v zmysle ustanovení zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre pri výkone dvoch mimoriadnych valných zhromaždení obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., IČO 36232700, Školská 19, 921 01 Piešťany, konaných v druhej polovici decembra 2016. Presný dátum je nám známy len pri jednom mimoriadnom valnom zhromaždení, a to 22.12.2016. Zápisy z uvedených valných zhromaždení nie sú v Zbierke listín ORSR a neboli poslancom dané na vedomie, napriek tomu, že poslanci Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany mali rozhodovať o skutočnostiach zrejme uvedených v zápisoch z týchto valných zhromaždení na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Pýtame sa, či takýto postup môže zakladať porušovanie povinnosti pri správe cudzieho – mestského majetku mesta Piešťany v spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., IČO 36232700, Školská 19, 921 01 Piešťany. Prokurátorský dozor je postup, ktorého výsledkom má byť zistenie, či orgány verejnej správy realizujú svoje právomoci na základe zákonného zmocnenia, v rámci svojej pôsobnosti a prostriedkami, ktoré im zákonná úprava dáva k dispozícii za účelom realizácie zverených úloh, t. j. či konajú a rozhodujú podľa princípu legality.

Plnenie: V plnení

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že o podaní podnetu a odpovedi Krajskej prokuratúry informovala na 9. zasadnutí MsZ dňa 9. 11. 2017 poslankyňa Ing. Babičová.

Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Uznesenie č. 16/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča primátorovi mesta Piešťany v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. paragraf 11 odstavec 4 písmeno l, predložiť zástupcov v štatutárnom a kontrolnom orgáne spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., IČO 36232700 na schválenie MsZ mesta Piešťany.

Plnenie: V plnení

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že zástupcovia v štatutárnom a kontrolnom orgáne spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o. nie sú predkladaní na schválenie MsZ. Uznesenie sa neplní.

Vedúca sekretariátu primátora sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadřila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 29/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje prevod vlastníctva majetku Mesta Piešťany katastrálne územie Piešťany, zapísaného v LV č. 5700 ako

- parc. č. 7667 zastavané plochy a nádvoria vo výmere 287 m², parcela registra „C“

- stavba - dom súp. č. 1893, dom, na parc. č. 7667

- a ploty, vonkajšie úpravy (prípojka vody, kanalizácie, kanalizácie dažďovej, elektro nn, vodomerná šachta, spevnené plochy, prístrešok murovaný vo dvore – vstup do pivnice) prislúchajúce k domu súp. č. 1893 spôsobom obchodnou verejnou súťažou v zmysle ust. § 9a ods. 1 písm. a) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany Čl. VI. ods.1 písm. a).

Plnenie: V plnení

Výsledok obchodnej verejnej súťaže bude predložený na rokovanie MsZ dňa 20.9.2017.

B/ schvaľuje podmienky obchodnej verejnej súťaže na prevod vlastníctva nehnuteľností kat. územie Piešťany, vo vlastníctve Mesta Piešťany, zapísaných v LV č. 5700 ako:

- parc. č. 7667 zastavané plochy a nádvoria vo výmere 287 m², parcela registra „C“

- stavba - dom súp. č. 1893, dom, na parc. č. 7667

- a ploty, vonkajšie úpravy (prípojka vody, kanalizácie, kanalizácie dažďovej, elektro nn, vodomerná šachta, spevnené plochy, prístrešok murovaný vo dvore – vstup do pivnice) prislúchajúce k domu súp. č. 1893 so zložením finančnej zábezpeky vo výške 5 000,- EUR s kritériom pre výber najvhodnejšieho súťažného návrhu, ktorým bude najvyššia ponúkaná cena s rešpektovaním minimálne najnižšej ceny vo výške 90 000,- EUR.

Plnenie: V plnení

Plnenie rovnaké ako v časti A/ uznesenia.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že výsledok obchodnej verejnej súťaže bol predložený na zasadnutí MsZ dňa 20. 09. 2017. S víťaznou spoločnosťou FUEL bola uzatvorená kúpna zmluva, č. z. 3411705, INT 610/2017, vložená do KN. Zmluva bola zverejnená dňa 18. 10. 2017. Uznesenie č. 29/2017 v častiach A/ a B/ je splnené.

Kontrolou bolo zistené, že s víťaznou spoločnosťou FUEL bola uzatvorená kúpna zmluva, č. z. 3411705, INT 610/2017, rozhodnutie o povolení vkladu do katastra nehnuteľností nadobudlo právoplatnosť dňa 05. 12. 2017. Po upozornení zamestnanca zodpovedného za plnenie uznesenia bolo uznesenie označené v časti A/ a B/ ako splnené.

Uznesenie č. 32/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá MsÚ vypracovať štúdiu využitia optického kábla mestom a mestskými organizáciami, ktorý zmluvne ponúkla spoločnosť UPC pre využitie mestom Piešťany, vrátane finančného vyjadrenia a rozpočtu pre realizáciu štúdie, nákup technických a koncových zariadení.

Plnenie: V plnení

Príprava materiálov na vypracovanie štúdie.

Predchádzajúca kontrola v roku 2017 skonštatovala, že i napriek opakovanému vyžiadaniu, neboli predložené materiály preukazujúce splnenie uznesenia.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolárom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 33/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ zriaďuje Komisiu pre leteckú infraštruktúru a cestovný ruch. V zmysle Štatútu Mesta Piešťany Štvrtá hlava, § 12, ods. 2: „MsZ môže zriadiť a zrušiť podľa potreby stále alebo

dočasné výkonné, kontrolné a poradné orgány, najmä mestskú radu a komisie a určuje im náplň práce.“ Náplň práce Komisie pre leteckú infraštruktúru a cestovný ruch: úzko spolupracovať a komunikovať s OOCR REZORT Piešťany, s TTSK, s ministerstvami SR a ďalšími významnými inštitúciami a osobami v Slovenskej republike aj v zahraničí, s cieľom koordinovať a presadzovať záujmy občanov mesta Piešťany, občanov TTSK, občanov TNSK, občanov Slovenska, zahraničných návštevníkov, súvisiace s prevádzkou medzinárodného letiska Piešťany, s možnosťou využívania piešťanského letiska spoločnosťami CARGO a s možnosťou využívania letiska v spresnených termínoch pre kultúrne a športové podujatia. Komisia bude predkladať primátorovi, MsZ a orgánom spoločnosti Letisko Piešťany, a. s. návrhy vedúce k dosiahnutiu a udržaniu produktívnej a efektívnej činnosti piešťanského letiska.

Členovia Komisie pre leteckú infraštruktúru a cestovný ruch:

1. Petr Veverka, poslanec MsZ Piešťany, dôchodca, pôvodným povoláním elektrotechnik
2. Ing. Stanislav Polonský, dôchodca, absolvent VŠE, medzinárodný obchod
3. Ing. Vladimír Šišovský, dôchodca, absolvent SVŠT, Katedra ekonomiky riadenia.

Komisia bude pracovať bez nároku na odmenu.

Plnenie: V plnení

Členovia komisie vyvíjajú iniciatívu v súlade s náplňou práce, ktorú schválili poslanci MsZ.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že komisia bola zriadená a vyvíja činnosť.

Vedúci oddelenia právnych a klientskych služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom preukazne nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 35/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá MsÚ do dvoch dní od obdržania vyjadrenia nadriadeného orgánu predložiť – zaslať e –mailom – poslancom zoznam podaní na stavebný úrad Piešťany od 1.11.2016 po deň spracovania tohto materiálu, ktorý bude obsahovať dátum podania/doručenia, dátum začatia konania, dátum ukončenia konania a dátum vydania rozhodnutia v danej veci. Ak konanie ešte nebolo ukončené, informáciu o stave konania.

Plnenie: V plnení

MsÚ bude postupovať v zmysle vyjadrenia nadriadeného orgánu k predmetnej veci.

K predchádzajúcej kontrole v roku 2017 bolo predložené vyjadrenie zodpovednej osoby: „Dokladám stanovisko nadriadeného orgánu podľa zákona č. 50/1975 Zb. Okresného úradu Trnava, odbor výstavby a bytovej politiky Trnava, ktorý konštatuje, že o poskytnutí prehľadu agendy zamestnancov rozhoduje výlučne primátor mesta a rozhoduje aj o tom, aké informácie poskytne orgánom samosprávy. Na základe uvedenia vyššie uvedeného úradu primátor mesta rozhodol, že takéto informácie MsZ nebudú poskytnuté. Uznesenie nie je splnené.

Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadrila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 37/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje konateľ obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., so sídlom Školská 19, 921 01 Piešťany, IČO 36232700 pri výkone právomocí štatutárneho orgánu je oprávnený uzatvoriť:

- a) zmluvy o oprave a rekonštrukcii majetku vo vlastníctve BPP s. r. o. v sume nad 50 000,- EUR bez DPH, aj keď pôjde o zmluvy na základe vykonaných metód verejného obstarávania. Toto sa netýka prevodu bytov podľa zákona č. 182/1993 Zb. v znení neskorších predpisov.
- b) zmluvy na dodávku médií (elektrická energia a plyn) na výrobu tepla v sume nad 50 000,- EUR bez DPH v súhrnnej hodnote (bez ohľadu na počet odberných miest) iba po schválení zmlúv uznesením mestského zastupiteľstva, ktoré musí predchádzať uzatvoreniu zmlúv uvedených pod písm. a) a b) tohto uznesenia inak sú zmluvy neplatné.

Plnenie: V plnení

B/ ukladá MsÚ pripraviť na najbližšie rokovanie MsZ aktualizáciu Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, Zakladacej listiny a Stanov Bytového podniku Piešťany tak, aby MsZ v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. schvaľovalo najdôležitejšie úkony týkajúce sa nakladania s majetkom mesta v Bytovom podniku Piešťany a kontrolovalo hospodárenie s ním.

Plnenie: V plnení

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že Zmluva o dielo č. 3/2017 uzatvorená Bytovým podnikom Piešťany, s prihliadnutím na údaj v bode IV., ods. 3, bod a) porušuje uvedené uznesenie, zmluva je zmätočná a vykazuje známky neplatnosti. Kontrolou bolo ďalej zistené, že aktualizácia zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, Zakladacej listiny a Stanov Bytového podniku Piešťany tak, aby MsZ v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. schvaľovalo najdôležitejšie úkony týkajúce sa nakladania s majetkom mesta v Bytovom podniku Piešťany a kontrolovalo hospodárenie s ním, zatiaľ zrealizovaná nebola. Uznesenie nie je splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesením č. 90/2018, schváleným na 3. zasadnutí MsZ dňa 17. 05. 2018, bolo zrušené uznesenie č. 12/2017. V prípade uznesenia č. 12/2017 bol návrh na pozastavenie jeho výkonu podľa § 13 ods. 6 zák. č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov. Výkon uznesenia pozastavený dňom 10.03.2017. Prerokované v MsR dňa 10.03.2017. Uznesenie nie je v plnení, nakoľko jeho výkon bol pozastavený dňom 10. 03. 2017. Uznesením č. 37/2017 bolo prelomené pozastavenie výkonu uznesenia č. 12/2017.

K uvedenej skutočnosti bolo vyžiadané stanovisko konateľa Bytového podniku Piešťany, s. r. o., ktorý uviedol nasledovné, cit.:

„Uznesením č. 90/2018 bolo zrušené uznesenie č. 12/2017. Vznik a platnosť uznesenia č. 12/2017 je založená práve týmto uznesením. Uznesenie č. 37/2017 ako potvrdzujúce uznesenie nekreuje opätovne vznik uznesenia č. 12/2017, ale zakladá právo výkonu uznesenia č. 12/2017. V inštitúte platnosti uznesenia a výkonu uznesenia je podstatný rozdiel. Nakoľko k platnosti, vzniku uznesenia č. 12/2017 došlo jeho schválením, k zrušeniu uznesenia postačuje zrušiť iba uznesenie č. 12/2017. V takom prípade stratí svoj „základ“ aj uznesenie č. 37/2017 a stáva sa tzv. „obsoletným“, teda nadbytočným, nepoužiteľným. Ak teda uznesením č. 90/2018 bolo zrušené uznesenie č. 12/2017, potom je takýto postup dostatočný a vôľa mestského zastupiteľstva prezentovaná v uznesení 12/2017 a potvrdená v uznesení č. 37/2017 bola zrušená. To znamená, že sa nevyžaduje zrušenie prvého uznesenia a súčasne aj zrušenie potvrdzujúceho uznesenia. (Napríklad v prípade uznesenia Krajského súdu v Žiline sp. zn. 20S 184/2015 zo dňa 20.09.2016 súd výrokom rozhodnutia zrušil iba prvé uznesenie, nie jeho potvrdzujúce uznesenie. Považoval to za dostatočné)

Pokiaľ ide o procesnú stránku uznesení č. 12/2017 a 15/2017 je nepochybné, že voči nim primátor mesta Piešťany využil tzv. sistačné právo v zmysle § 13 ods. 6 zák. č. 369/1990 Zb.

o obecnom zriadení a výkon týchto uznesení bol pozastavený. Na to, aby takéto uznesenia bolo možné vykonať, zákon pozná iba jedinou cestu a to potvrdenie sistovaných uznesení mestským zastupiteľstvom 3/5 väčšinou všetkých poslancov v lehote do dvoch mesiacov od schválenia sistovaných uznesení. Čiže samostatne malo MsZ Piešťany potvrdiť pôvodné uznesenia ich opätovným schválením v presne pôvodnej podobe, t.j. samostatne mali potvrdiť jedno a samostatne druhé uznesenie. Vzhľadom na skutočnosť, že tento postup nedodrжали, teda ani jedno z uznesení nebolo potvrdené, uplynutím dvoch mesiacov stratili obe platnosť a neexistujú. A tiež v prípade, ak by sa na uznesenie č. 37/2017 pozeralo ako na úplne nové uznesenie, ktoré primátor nesistoval, je dôležité upozorniť na skutočnosť, že veto primátora nie je možné prelomiť v lehote dvoch mesiacov od prijatia pôvodného uznesenia, inak než ukladá zákon. Veto primátora nie je možné prelomiť tak, že obsah sistovaných uznesení (uznesenie č. 12/2017 a uznesenie č. 15/2017) sa zahrnie do jedného uznesenia a takéto uznesenie sa znova nechá schváliť. Ide o obchádzanie zákona (konanie contra legem). Tým sa zakladá nezákonnosť tohto nového uznesenia.

Po obsahovej stránke je uznesenie č. 37/2017 v časti A nezákonné. Konateľ obchodnej spoločnosti je pri výkone svojej funkcie viazaný zásadne v rozsahu a spôsobom v zmysle zák. č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka. Mestské zastupiteľstvo nemá žiadnu právomoc vstupovať do jeho kompetencií a zaväzovať ho k určitému modelu správania sa. Konateľ obchodnej spoločnosti je pri svojich rozhodnutiach absolútne autonómny. (K tomu možno poukázať Uznesenie Krajského súdu v Trnave sp. zn. 14S 170/2015 zo dňa 01.12.2017 ako i sp. zn. 20S 36/2016 zo dňa 14.12.2017)

Vzhľadom na uvedené predmetné uznesenie nemôže byť evidované ako „v plnení“.

Uvedená analýza bola vypracovaná právnickou firmou GARANT PARTNER legal s. r. o. na základe objednávky č. 127/09/2018 zo dňa 19. 09. 2018, následná fakturácia za uvedený úkon bola v sume 540,- €. Jedná sa o právny názor, pričom je potrebné podotknúť, že dozor nad dodržiavaním zákonnosti orgánmi verejnej správy vykonáva prokuratúra v zmysle § 20 a nasl. zákona č. 153/2001 Z. z. p prokuratúre v z. n. p.

Uznesenie č. 58/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča MsZ mesta Piešťany predložiť súťažné podmienky k verejnému obstarávaniu vo veci výstavby parkoviska na ulici Školská, Piešťany, na konzultáciu MsZ mesta Piešťany pred jeho vyhlásením.

Plnenie: V plnení

Informácia bude podaná zástupcom BP Piešťany, s. r. o.

Podľa vyjadrenia Bytového podniku Piešťany ku kontrole vykonanej v roku 2017 verejné obstarávanie bolo zrušené a bližšie informácie v súčasnosti Bytový podnik Piešťany k výstavbe parkoviska nevie poskytnúť.

K plneniu uznesenia bolo vyžiadané stanovisko konateľa Bytového podniku Piešťany, s. r. o., ktorý uviedol nasledovné, cit.:

„Uznesenie č. 58/2017 je nezákonné pre jeho neurčitosť. Nie je z neho zrejmé voči komu smeruje odporúčanie mestského zastupiteľstva. Jeho znenie je nejednoznačné a má dva možné výklady:

- 1) Buď mestské zastupiteľstvo odporúča samo sebe predložiť požadované podklady (čo bude zrejmé logicky nezmyselné prijímať takéto uznesenie), alebo
- 2) Mestské zastupiteľstvo chce, aby nejaká neurčená tretia osoba predložila požadované podklady mestskému zastupiteľstvu.

Pokiaľ by malo ísť o výklad 2. tento by mal (teoreticky) smerovať voči konateľovi Bytového podniku Piešťany, s.r.o., tento ním nie je vôbec viazaný. Pre konateľa Bytového podniku

Piešťany, s.r.o je podstatnou komunikačná línia so štatútom mesta Piešťany prostredníctvom výkonu práv spoločníka na valných zhromaždeniach obchodnej spoločnosti. Tiež si dovoľujeme uviesť, že Uznesenia mestského zastupiteľstva majú interný charakter, ide o vnútorný prejav vôle mesta mestským zastupiteľstvom ako kolektívneho orgánu. Iba ak sa táto vôľa určitým a zrozumiteľným spôsobom prejaví navonok voči tretím osobám exekutívnym orgánom mesta – primátorom, potom ide o právny úkon. Len právny úkon je spôsobilý založiť práva a povinnosti buď samotnému pôvodcovi právneho úkonu alebo tretej osobe, napr. Bytovému podniku Piešťany, s.r.o.“

Uznesenie č. 69/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje aby MsÚ Piešťany aktualizoval VZN o odpadoch so zameraním na pravidlá nakladania s pneumatikami.

Plnenie: V plnení

Zmena VZN o odpadoch sa pripravuje a bude predložená na septembrovom zasadnutí MsZ.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby bolo zistené, že zmena VZN zatiaľ nebola realizovaná z dôvodu, že sa doteraz nepodarilo nájsť odberateľ a pneumatik zo zberného strediska, ktorý by spĺňal predpísané požiadavky.

Kontrolou v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby **bolo zistené**, že o predložení návrhu na zmenu VZN sa zatiaľ neuvažuje. Dôvodom majú byť problémy so zriadením a prevádzkovaním zberného miesta pre staré pneumatiky v zbernom stredisku a neochota organizácií zodpovednosti výrobcov pre prúd pneumatik uzatvoriť zmluvu pre odber použitých pneumatik zo zberného strediska. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby sa z uvedených dôvodov návrh na zmenu VZN nepredkladal.

Uznesenie č. 73/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje uzavretie zmluvy o zriadení vecného bremena, medzi zmluvnými stranami Mestom Piešťany ako povinným z vecného bremena a SPP – distribúcia, a. s., IČO: 35 910 739, sídlo Mlynské Nivy 44/b, 825 11 Bratislava, ako oprávneným z vecného bremena, spočívajúceho v povinnosti povinného ako vlastníka zaťaženej nehnuteľnosti strpieť na zaťaženej nehnuteľnosti, k. ú Piešťany, zapísanej v LV č. 10931 ako parc. č. 4541/1 orná pôda, parcela registra „E“ v celkovej výmere 530 m², zriadenie a uloženie plynárenského zariadenia STL distribučného plynovodu, užívanie, prevádzkovanie, údržbu, a v nevyhnutnom rozsahu za účelom jeho užívania, prevádzkovania, údržby, právo vstupu, prechodu a prejazdu peši, motorovými a nemotorovými dopravnými prostriedkami, strojmi a mechanizmami oprávneným z vecného bremena v nevyhnutnom rozsahu zaťaženej nehnuteľnosti, za účelom výkonu povolených činností súvisiacich s prevádzkou plynárenského zariadenia STL distribučného plynovodu, v rozsahu Geometrického plánu č. 40-16/2017 zo dňa 31.3.2017, na dobu neurčitú, s tým, že v prípade odplatnosti za zriadenie vecného bremena, je povinný uhradiť odplatu za zriadenie vecného bremena ako platiteľ STAKOTRA MANUFACTURING, s. r. o., IČO: 00 6801 508, sídlo Vrbovská cesta 2617/102, Piešťany, pričom toto vecné bremeno sa zriaďuje ako vecné bremeno in rem odplatne za 10,- EUR/ 1 m² vecného bremena vyznačeného Geometrickým plánom č. 40-16/2017.

Plnenie: V plnení

Zmluva je v štádiu podpisovania zmluvnými stranami.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že bola uzatvorená zmluva č. 2871705, zmluva bola zverejnená 28. 08. 2017. Uznesenie má byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie malo byť označené ako splnené.

Uznesenie č. 78/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča primátorovi mesta Piešťany rokovať o nájme zelene vo vnútri kruhového objazdu pri hoteli Váh za účelom starostlivosti o zeleň v tomto kruhovom objazde.

Plnenie: V plnení

Mesto bude postupovať v zmysle prijatého uznesenia.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že mesto oslovilo k danej problematike TTSK, od ktorého dostalo aj súhlasné stanovisko s výzvou na uzatvorenie zmluvného vzťahu. Mesto však na výzvu nereagovalo. Dôvodom mohla byť výmena zodpovedných zamestnancov a neodovzdanie si príslušnej zverenej agendy. Na plnení uznesenia pracuje nový zamestnanec MsÚ.

Vedúca sekretariátu primátora sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolárom nevyjadрила. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 80/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá spracovať podklady na zadanie „Optimalizácie dopravy“ v Piešťanoch a zapracovať finančné prostriedky do rozpočtu na rok 2018 k jej vyhotoveniu.

Plnenie: V plnení

Termín: 31. 12.

2017

Spracované podklady na zadanie "Optimalizácie dopravy" v Piešťanoch budú predložené na rokovanie MsZ ku schváleniu a v rámci návrhu rozpočtu mesta Piešťany na rok 2018 budú nárokované finančné prostriedky na obstaranie predmetnej dokumentácie.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017, že podklady na zadanie „Optimalizácie dopravy“ v Piešťanoch sa zapracovávajú a s finančnými prostriedkami do rozpočtu na rok 2018 k jej vyhotoveniu sa počíta.

Kontrolou v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby **bolo zistené**, že finančné prostriedky na spracovanie projektu "Optimalizácie dopravy Piešťany" boli na základe prijatého uznesenia nárokované v rámci rozpočtu mesta na rok 2018. V konečnom schválenom návrhu rozpočtu na rok 2018 neboli finančné prostriedky na tento projekt schválené. V rámci zmeny rozpočtu mesta (5.zasadnutie MsZ dňa 26.07.2018) boli schválené finančné prostriedky na spracovanie "Štúdie statickej dopravy, vrátane parkovacieho domu na Nálepkovej ul.". V súčasnosti sa spracovávajú podmienky pre obstaranie tohto dokumentu.

Uznesenie č. 90/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje sledovať a do záverečného vyhodnotenia rozpočtu za rok 2017 doplniť merateľné ukazovatele za II. polrok za každé podujatie samostatne – počet účastníkov + finančné náklady, spracovať vyhodnotenie jednotlivých podujatí podľa stanovených merateľných ukazovateľov, pokračovať vo vyhodnotení podujatí podľa merateľných ukazovateľov aj počas ďalších rokov a výsledky premietiť do tvorby plánov a dramaturgie podujatí na nasledujúce obdobia.

Plnenie: V plnení

Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany bude postupovať v zmysle prijatého uznesenia.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby bolo zistené, že požadované merateľné ukazovatele budú predložené do vyhodnotenia rozpočtu za rok 2017.

Kontrolou bolo zistené, že požadované merateľné ukazovatele boli predložené do vyhodnotenia rozpočtu za rok 2017. Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Uznesenie č. 94/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá riaditeľke Služieb mesta Piešťany pripraviť „Dopadovú štúdiu presťahovania skleníkového hospodárstva z areálu N. Teslu do areálu na Valovej ulici“ do prípravy rozpočtu na rok 2018.

Plnenie: V plnení

Na dopadovej štúdiu presťahovania Skleníkového hospodárstva do areálu SMP sa pracuje.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby bolo zistené, že predmetná štúdia je v čase kontroly plnenia uznesení v štádiu vypracovávania.

Kontrolou v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby **bolo zistené**, že dopadová štúdia presťahovania skleníkového hospodárstva do areálu SMP je v stave rozpracovanosti. V jesenných mesiacoch tohto roku (2018) by mala byť štúdia dokončená.

Uznesenie č. 113/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje Alternatíva podľa Situácie č. 1 – nájom, nájom

1. nájom časti cca vo výmere 184 m² z pozemku parc. č. 890/1, parcela registra „C“, zastavané plochy a nádvoría v celkovej výmere 838 m², zapísaného v LV č. 5700, k. ú. Piešťany, ako vlastníctvo Mesta Piešťany, do spoločného nájmu vlastníkov bytov v bytovom dome súp. č. 1293 Pod Párovcami v Piešťanoch, uvedených v žiadosti zo dňa 9.6.2016, za nájomné vo výške 1,06 EUR/m²/rok, ako nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa v zmysle zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení nesk. Predpisov § 9a ods. 9 písm. c) a Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany Čl. VII ods. 1 písm. c) – nájom časti pozemku mesta za účelom vytvorenia detského ihriska, lavičiek, pieskoviska, zatravnenej plochy pre potreby vlastníkov bytov v bytovom dome súp. č. 1293 Pod Párovcami v Piešťanoch, s tým, že rozsah výmery bude v prípade schválenia Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany upresnený geom. plánom a s podmienkou umožnenia, bezplatného užívania predmetu nájmu v súlade s účelom zmluvy aj obyvateľmi byt. domu Sv. Štefana súp. č. 4306.

2. nájom časti cca vo výmere 518 m² z pozemku parc. č. 890/1, parcela registra „C“, zastavané plochy a nádvoría v celkovej výmere 838 m², zapísaného v LV č. 5700, k. ú. Piešťany, ako vlastníctvo Mesta Piešťany, do spoločného nájmu vlastníkov bytov v bytovom dome súp. č. 4306 Sv. Štefana v Piešťanoch, uvedených v žiadosti zo dňa 16.2.2017, za nájomné vo výške 1,06 EUR/m²/rok, ako nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa v zmysle zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení nesk. Predpisov § 9a ods. 9 písm. c) a Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany Čl. VII ods. 1 písm. c) – nájom časti pozemku mesta za účelom jeho využívania ako spoločného dvora pre potreby vlastníkov bytov v bytovom dome súp. č. 4306 Sv. Štefana v Piešťanoch, so zachovaním zelene na predmete nájmu s tým, že rozsah výmery bude v prípade schválenia Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany upresnený geom. plánom.

Plnenie: V plnení

Geometrický plán bol predložený. Materiál je v štádiu spracovávania.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 v zmysle vyjadrenia zodpovednej osoby bolo zistené, že geometrický plán bol doložený a materiál je v štádiu spracovania.

Kontrolou v zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca **sa preukázalo**, že materiál bol po predložení geometrického plánu na odčlenenie časti z parc. č. 890/1 opätovne prerokovaný na zasadnutí MsZ dňa 17. 05. 2018. Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní schválilo uznesenie č. 65/2018, ktorým neschválilo nájom po odčlenení geometrickým plánom parc. č.

890/3 vo výmere 183 m². Uznesenie č. 113/2017 bolo splnené, ale bolo naďalej vedené ako uznesenie v plnení. Po upozornení zamestnanca zodpovedného za plnenie uznesenia bolo uznesenie označené ako splnené.

Uznesenie č. 114/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje nájom nebytového priestoru na Winterovej ul. 1752/10 v Piešťanoch na základe výsledku ponukového konania, pre Michala Hrčku, podnikajúceho pod obchodným menom Michal Hrčka, s miestom podnikania Rastislavova 2084/2, 921 01 Piešťany, IČO 45 622 621 na dobrou neurčitú, s 3 mesačnou výpovednou lehotou, za nájomné 100,- EUR/m² ročne.

Plnenie: V plnení

Vítaz ponukového konania Michal Hrčka, podnikajúci pod obchodným menom Michal Hrčka, s miestom podnikania Rastislavova 2084/2, 921 01 Piešťany, IČO 45 622 621 za podmienok uvedených v ponukovom konaní a predloženého návrhu zmluvy o nájme nebytového priestoru odmietol uzatvoriť nájom na nebytový priestor nachádzajúci sa na Winterovej ul. 1752/10 v Piešťanoch a žiada o rozdelenie nebytového priestoru na dve prevádzky, prípadne súhlas na rekonštrukciu predmetného nebytového priestoru na základe čoho mu bude odpustený nájom v hodnote vykonanej rekonštrukcie

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že bola uzatvorená zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/NP/2017 zo dňa 27. 09. 2017. Dátum zverejnenia na web stránke bytového podniku sa nedá určiť. Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly je stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 115/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

B/ schvaľuje prevod vlastníctva nehnuteľností: 1 – izbového bytu č. 27 nachádzajúceho sa na 1. poschodí bytového domu na ul. Teplická 25/128 v Piešťanoch, v celosti, vrátane podielu na spoločných častiach a spoločných zariadeniach bytového domu vo veľkosti 20/4023 zapísaných v LV č. 7633 pre obec a k. ú. Piešťany a podielu na pozemku, parc. reg. C, parc. č. 5179, zastavané plochy a nádvoria s výmerou 638m² v k. ú. Piešťany vo veľkosti 20/4023, zapísaného v LV č. 7633 pre obec a k. ú. Piešťany, pre Ing. Máriu Šiškovú, bytom Teplická 25/128, 921 01 Piešťany v podiele 1 a Ing. Jána Vlnku, bytom Teplická 23/140, 921 01 Piešťany v podiele 1 za kúpnu cenu 25 050,- EUR.

Plnenie: V plnení

Po podpísaní kúpnej zmluvy medzi Mestom Piešťany ako predávajúcim a Ing. Máriou Šiškovou a Ing. Jánom Vlnkom ako kupujúcimi na prevod vlastníckeho práva k bytu č. 27, nachádzajúceho sa na 1. poschodí bytového domu na Teplickej 25/128 v Piešťanoch, vrátane spoluvlastníckeho podielu na spoločných častiach a spoločných zariadeniach bytového domu vo veľkosti 20/4023 a spoluvlastníckeho podielu k pozemku parc. reg. „C“, parc. č. 5179, zastavané plochy a nádvoria s výmerou 638m² vo veľkosti 20/4023, Bytový podnik Piešťany, s. r. o. dňa 10.07.2017 podal na Okresný úrad Piešťany, katastrálny odbor návrh na vklad vlastníckeho práva k uvedeným nehnuteľnostiam do katastra. V súčasnosti čakáme na rozhodnutie Okresného úradu Piešťany, katastrálny odbor o povolení vkladu vedený pod č. V1912/17. Následne po jeho povolení Bytový podnik Piešťany, s. r. o. poukáže Mestu Piešťany kúpnu cenu za predmetnú nehnuteľnosť vo výške 22 804,20 €.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 bolo zistené, že vklad do katastra bol zrealizovaný a kúpna cena bola poukázaná Mestu Piešťany dňa 14. 08. 2017. Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly je stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 118/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča realizáciu pasportu a auditu verejného osvetlenia v meste Piešťany s návrhom alternatív komplexnej obnovy verejného osvetlenia.

Plnenie: V plnení

V plnení.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 sa nepodarilo overiť stav plnenia uznesenia z dôvodu nereagovania oddelenia IT a majetkových služieb ani na opakované požiadavky hlavného kontrolóra k preukázaniu plnenia uznesenia.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 131/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča MsÚ rokovať s investorom na sídlisku Lodenica o dobudovaní chýbajúcich chodníkov na ulici Golfová, ktoré sa investor zaviazal pri odovzdávaní komunikácii mestu vybudovať.

Plnenie: V plnení

V plnení.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 sa nepodarilo overiť stav plnenia uznesenia z dôvodu nereagovania oddelenia IT a majetkových služieb ani na opakované požiadavky hlavného kontrolóra k preukázaniu plnenia uznesenia.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 132/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča MsÚ rokovať o dohode o spôsobe údržby a starostlivosti o atletickú dráhu na futbalovom štadióne so zástupcami atletického oddielu zastúpeného pánom Kubalom a futbalovým klubom zastúpeným pánom Hlavatým.

Plnenie: V plnení

V plnení.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2017 sa nepodarilo overiť stav plnenia uznesenia z dôvodu nereagovania oddelenia IT a majetkových služieb ani na opakované požiadavky hlavného kontrolóra k preukázaniu plnenia uznesenia.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 133/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ **žiada** preveriť možnosti zapojenia sa do výzvy IROP- PO2-SC213-1017-20 s cieľom vybudovať sociálne zariadenia s komplexným poskytovaním sociálnych služieb, vrátane vývarovne pre seniorov, v ktorých by boli zriadené všetky typy a formy sociálnych služieb momentálne rozmiestnených na území mesta v čo najkratšom čase, tak, aby bolo možné v prípade kladného preverenia zapojiť sa do výzvy.

Plnenie: V plnení

Výzva IROP- PO2-SC213-1017-20 nie je aktuálna pre Mesto Piešťany.

K predchádzajúcej kontrole v roku 2017 bolo poskytnuté vyjadrenie zodpovednej osoby: Výzva je zameraná na predkladanie ŽoNFP na modernizáciu infraštruktúry ústavných zariadení poskytujúcich akútnu zdravotnú starostlivosť za účelom zvýšenia ich produktivity a efektívnosti. Mesto takéto zariadenie nemá. Možnosť zapojenia sa do výzvy bola preverená, uznesenie malo byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly je stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 156/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ **odporúča** na základe návrhu hlavného kontrolóra doplnenie VZN č. 12/2012 o miestnych daniach o identifikačný údaj k platbe dane za ubytovanie.

Plnenie: V plnení

Identifikačný údaj k platbe dane za ubytovanie bude zapracovaný do pripravovaného návrhu VZN o miestnych daniach.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že pripravované VZN o miestnych daniach je v štádiu rozpracovania.

Kontrolou bolo zistené, že pripravované VZN o miestnych daniach je stále v štádiu rozpracovania. Zodpovedný zamestnanec pri vyžiadaní zdokumentovania stavu plnenia uznesenia poskytol nasledovne vyjadrenie: „Identifikačný údaj k platbe dane za ubytovanie bol daňovníkom oznámený listom. Pri zmene VZN bude povinnosť uvádzať identifikačný údaj zapracovaný do pripravovaného návrhu VZN o miestnych daniach“.

Uznesenie č. 164/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ **odporúča** rokovať so ŽSR o nájme pozemku vedľa budovy stanice v Piešťanoch za účelom zriadenia cykloveže alebo kamerovo stráženého krytého cyklo – parkoviska a zároveň o možnosti zabezpečenia umiestnenia bankomatu v priestoroch stanice Piešťany.

Plnenie: V plnení

K predchádzajúcej kontrole plnenia uznesenia v roku 2018: po konzultácii s prednostom MsÚ a vedúcou oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta bola predložená hlavnému kontrolórovi elektronická komunikácia so ŽSR, z ktorej vyplynulo, že termín rokovaní bol odložený na neurčito z dôvodu potreby doriešenia technických náležitostí ohľadom parkovania v predstaničných priestoroch zo strany ŽSR.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa ako osoba určená prednostom MsÚ za plnenie uznesenia k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 167/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá MsÚ spracovať a predložiť na rokovanie MsZ v decembri 2017 materiál analyzujúci možnosti vstupu Mesta Piešťany do riešenia prevádzky, rekonštrukcie a rozvoja Kúpaliska Eva.

Plnenie: V plnení

Analýza bude predložená na rokovanie MsZ v decembri 2017.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že analýza bola predložená poslancom MsZ na zasadnutí dňa 14. 12. 2017. Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly je stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 168/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča rokovať so ŽSR o možnosti rozšírenia parkovania automobilov pri Železničnej stanici Piešťany na pozemku ŽSR.

Plnenie: V plnení

Rokovanie za účasti právneho oddelenia bude uskutočnené v budúcom roku 2018. Súvisí to aj s celou koncepciou parkovania okolo železničnej stanice, súvisí to aj s budovaním cyklodому a usporiadania pozemku pod ním.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 v zmysle vyjadrenia zamestnanca zodpovedného za plnenie uznesenia bolo zistené, že rokovanie zo ŽSR doteraz neprebehlo z dôvodu, že mesto v rámci štúdie predstaničného priestoru nemá jasne zadefinované územie, kde by mal byť umiestnený parkovací dom pre bicykle. Po telefonickom dohovore so ŽSR Bratislava bolo dohodnuté rokovanie v mesiaci marec 2018. Na základe predloženej elektronickej komunikácie so ŽSR bol termín rokovaní odložený na neurčito z dôvodu potreby doriešenia technických náležitostí ohľadom parkovania v predstaničných priestoroch zo strany ŽSR.

Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronicou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronicou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadрила. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 183/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje doplniť do bodu V. Právomoci pri hospodárení s majetkom mesta, ods. 2 – pod novým písmenom f) Zásad hospodárenia s majetkom mesta nasledujúci text:

Primátor mesta pri výkone právomoci valného zhromaždenia v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Piešťany, s. r. o., v ktorej má mesto postavenie ovládajúcej osoby rozhodne po predchádzajúcom schválení mestským zastupiteľstvom na žiadosť obchodnej spoločnosti o:

- a) prevode vlastníctva nehnuteľného majetku s výnimkou prevodu bytov podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v platnom znení,
- b) uzatvorení nájomnej zmluvy na prenájom majetku od výmery vyššej ako 150 m² alebo v hodnote vyššej ako 10 000,- EUR, ako aj o uzatvorení nájomnej zmluvy na dobu dlhšiu ako 3 roky.

Plnenie: V plnení

Primátor zvažuje možné právne kroky vo veci preskúmania zákonnosti uznesenia MsZ č. 183/2017. K prípadnému plneniu tohto uznesenia pristúpi vtedy, ak nebudú pochybnosti o zákonnosti jeho obsahu.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že Zásady hospodárenia s majetkom mesta neboli doplnené v zmysle prijatého uznesenia. Uznesenie ku dňu ukončenia kontroly nie je splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly nie je splnené.

Uznesenie č. 184/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ ukladá MsÚ aplikovať neodkladne do všetkých uzatváraných zmlúv na štúdie, či projektové dokumentácie klauzulu obsahujúcu súhlas autora so zverejňovaním obsahu týchto diel minimálne v rozsahu situácie, pohľadov, technickej správy a rozpočtu verejnosti.

Plnenie: V plnení

Do všetkých uzatváraných zmlúv na štúdie, či projektové dokumentácie bude aplikovaná klauzula v súlade s prijatým uznesením.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že v uzatváraných zmluvách je aplikovaná klauzula v súlade s prijatým uznesením, napr. zmluva č. 4641703 zo dňa 20.12.2017 čl. 10, bod 10.5 zmluvy atď. Uznesenie malo byť označené ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že v uzatváraných zmluvách je aplikovaná klauzula v súlade s prijatým uznesením. Uznesenie ku dňu ukončenia kontroly je stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 185/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča priebežnú kontrolu všetkých rekonštruovaných komunikácií a uplatňovanie reklamácií v záručnej dobe.

Plnenie: V plnení

Priebežná kontrola sa bude vykonávať v súlade s prijatým uznesením. 13. 03. 2018 sa uskutočnilo komisionálne posúdenie stavby chodníka Nálepkova pred ukončením doby reklamácie.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 nebolo možné preukázať plnenie uznesenia. Ku kontrole boli vyžiadané zápisy z kontrol rekonštruovaných komunikácií a uplatňovania reklamácií, predmetné zápisy ku kontrole neboli predložené.

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa ako osoba určená prednostom MsÚ za plnenie uznesenia k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 186/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča aktualizáciu dokumentu Passport miestnych komunikácií na území mesta Piešťany a prípravu plánu rekonštrukcií miestnych komunikácií v meste Piešťany.

Plnenie: V plnení

Materiál je v štádiu spracovania.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 v zmysle vyjadrenia zamestnanca zodpovedného za plnenie uznesenia bolo zistené, že pracovníci MsÚ pristúpili k zabezpečeniu predpokladanej hodnoty zákazky. Ak bude stanovená PHZ, bude požadované zaradenie finančných prostriedkov do rozpočtu na rok 2018 od MsZ, ktoré odporučilo aktualizovať dokument.

Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadrila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 188/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje zaradiť opravu havarijného stavu základov MŠ Staničná do rozpočtu na rok 2018.

Plnenie: V plnení

Na rekonštrukciu školských budov je v rozpočte pre rok 2018 vyčlenených 160 000,- EUR. Na údržbu školských budov je v rozpočte pre rok 2018 vyčlenených 23 000,- EUR. Celková suma na údržbu a rekonštrukciu školských budov vrátane projektových dokumentácií je pre rok 2018 vo výške 244 000,- EUR.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že v programovom rozpočte mesta sú na rok 2018 vyčlenené na celkovú rekonštrukciu školských budov vyššie uvedené finančné prostriedky, žiadna ich časť však nie je konkrétne určená na opravu havarijného stavu základov MŠ Staničná.

Kontrolou v zmysle vyjadrenia zamestnankyne MsÚ, ktorá je zainteresovaná na oprave MŠ Staničná, **bolo zistené**, že cit.: „Príčinou porúch – nadmernej deformácie betónových základov pod nosnými stenami a podkladového betónu pod podlahou, trhlín na murovaných stenách a priečkach, pokles základovej konštrukcie a podkladného betónu zapríčinila voda v tekutom skupenstve, prenikajúca do základovej zeminy pod podkladným betónom a betónovými základovými pásmi rôznymi cestami a formami, takisto stromy, ktoré sú v blízkosti budovy MŠ a ktorých korene sa nachádzajú pod budovou MŠ. Niektoré z príčin porúch a sadania budovy boli odstránené. Na objekte MŠ prebehla rekonštrukcia rozvodov kúrenia, časti vodovodného potrubia, oprava spojov vonkajšieho kanalizačného potrubia v západnej časti objektu, v časti hospodárskeho pavilónu, zatmelenie trhlín, spojov zvislého muriva a betónových chodníkov, rekonštrukcia fasády MŠ, hĺbkové vyspravenie, vytmelenie prasklín a trhlín, injektáž trhlín maltou, fasádne omietnutie zo strany hlavného vstupu do MŠ, strany hospodárskeho pavilónu a dvoch strán zo Staničnej ul. s použitím sklotextilnej sieťky a všetkých rohových podomietkových líšt, udržovacie, sanačné a hydroizolačné práce. Veľkou mierou odstránenia porúch prispela i rekonštrukcia odkvapového chodníka zo strany hospodárskeho pavilónu budovy MŠ. Pôvodný odkvapový chodník bol z monolitického betónu, ktorý bol polámaný, poškodený. Bolo nutné jeho odstránenie, vyspádovanie terénu od hlavného muriva, dôkladné odizolovanie od hlavného muriva + izolácia nopovou fóliou – na ploche zvislej. Nový okapový chodník bol zrealizovaný zo zámkovej dlažby s priečnym sklonom 2-3% od budovy. Boli opravené i všetky terasy. Stavebné práce spočívali v dodávke a montáži mramorového kamenného koberca s dvojitou penetráciou, špeciálnym UV lakom pre dlhšiu životnosť a lesklosť a protišmykovým posypom, v odstránení nesúdržného povrchu, vysprávke, tmelení, vyspádovaní betónu, betonáži poterov, dodávke a montáži odtokových žľabov s nerezovou mriežkou zo strešných zvodov, ktoré prechádzajú cez terasu a ich vyvedenie ďalej od budovy MŠ, vyspravenie soklov, odizolovanie a dilatácia kamenného koberca od zvislého muriva.

Je potrebné odstránenie i ďalších okapových chodníkov, ktoré sú poškodené a tadiaľ sa dostáva voda, sneh pod základové pásy, čo spôsobuje sadanie budovy.“

Vedúci oddelenia IT a majetkových služieb sa ako osoba určená prednostom MsÚ za plnenie uznesenia k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 192/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča pripraviť zmeny Zmluvy č. 3681305 „VIANOČNÉ TRHY“ Zmluvy o spolupráci pri zabezpečení Vianočných trhov“ (VT) tak, aby sa zvýšila možnosť ovplyvňovať dramaturgiu a časové trvanie programov VT Mestom Piešťany s prípadnými sankciami.

Plnenie: V plnení

Príprava zmien podmienok zmluvy a následné rokovania s B&R GROUP, s. r. o.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 nebolo možné preukázať plnenie uznesenia, nakoľko zamestnanec zodpovedný za plnenie uznesenia ani po opakovaných výzvach hlavného kontrolóra nepredložil dokumentáciu preukazujúcu plnenie uznesenia.

Vedúci oddelenia právnych a klientskych služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom preukazne nevyjadril. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Uznesenie č. 198/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje návrh rozpočtu Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020

- v nákladovej časti vo výške 630 834,- €
- vo výnosovej časti vo výške 630 834,- €
- transfer vo výške 314 200,- €
- z toho bežný transfer vo výške 314 200,- €

Plnenie: V plnení

Návrh rozpočtu Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany na rok 2018 bol poslancami MsZ schválený a bude sa plniť v priebehu roka 2018.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené finančné prostriedky sú zaradené do programového rozpočtu na rok 2018.

Uznesenie č. 199/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje návrh rozpočtu Mestskej knižnice mesta Piešťany na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020

- v nákladovej časti vo výške 432 245,- €
- v o výnosovej časti vo výške 432 245,- €
- s transferom vo výške 388 620,- €, z toho:
- bežný transfer vo výške 385 670,- €
- kapitálový transfer vo výške 2 950,- €

Plnenie: V plnení

Návrh rozpočtu Mestskej knižnice mesta Piešťany na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020 bol poslancami MsZ schválený a bude sa plniť v priebehu roka 2018.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené finančné prostriedky sú zaradené do programového rozpočtu.

Uznesenie č. 200/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje návrh rozpočtu Služieb mesta Piešťany na rok 2018

- v príjmovej časti vo výške: 2 499 676,- €
- vo výdavkovej časti: 2 499 676,- €
- transfer vo výške: 2 454 376,- €:
- z toho bežný transfer vo výške 2 328 376,- €
- kapitálový transfer vo výške 126 000,- €

Plnenie: V plnení

Návrh rozpočtu Služieb mesta Piešťany na rok 2018 bol poslancami MsZ schválený a bude sa plniť v priebehu roka 2018.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené finančné prostriedky sú zaradené do programového rozpočtu.

Uznesenie č. 214/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ schvaľuje Hlasovanie k častiam A – C „en bloc“: súhlas s členstvom Mesta Piešťany v občianskom združení HK HAVRANI Piešťany, IČO: 42 401 917, so sídlom Hlboká 92, 921 01 Piešťany.

Plnenie: V plnení

V zmysle prijatého uznesenia bola zaslaná žiadosť o prijatie za člena o. z. HK HAVRANI Piešťany.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2018 bolo zistené, že žiadosť Mesta Piešťany o členstvo v občianskom združení HK HAVRANI Piešťany zo dňa 25. 01. 2018 bola akceptovaná, Mesto Piešťany bolo prijaté za individuálneho člena HK. Akceptovanie prihlášky bolo mestu oznámené listom doručeným do podateľne MsÚ dňa 21. 02. 2018. V prihláške bola o. z. oznámená nominácia poslanca MsZ Mgr. Jozefa Drahovského do DR o. z. Členský príspevok vo výške 1,- € bol uhradený dňa 01. 02. 2018. Časť uznesenia pod písmenom A/ mala byť označená ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie ku dňu ukončenia kontroly stále nebolo označené ako splnené.

Uznesenie č. 220/2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany

A/ odporúča MsÚ Piešťany pripraviť plán starostlivosti o životné prostredie v extraviláne mesta Piešťany na roky 2018-2022 aj s finančným predpokladom /resp. finančnou štúdiou/. V roku 2001 bolo schválené uznesenie Ms.Z č. 274/2001, ktorým mesto schválilo Miestny územný systém ekologickej stability SÚ Piešťany. Súčasťou je aj návrh ekostabilizačných opatrení. Ten pre jednotlivé plochy definuje opatrenia, ktoré by sa mali v príslušnom území realizovať. Návrh termínu plnenia na schválenie do zastupiteľstva 28. 6. 2018.

Plnenie: V plnení

Prieskum navrhnutých ekostabilizačných opatrení v Miestnom územnom systéme ekologickej stability.

Ku predchádzajúcej kontrole v roku 2018 bolo poskytnuté vyjadrenie zamestnanca zodpovedného za plnenie uznesenia, cit.: „Mesto má spracovaný Miestny územný systém ekologickej stability pánom RNDr. Trembošom, čo je v súčasnosti poslanec MsZ. Súčasťou tohto dokumentu je aj realizácia ekostabilizačných opatrení. To ale neznamená, že tieto navrhnuté opatrenia sa majú aj plniť a realizovať až v roku 2018. Toto bolo schválené uznesením v roku 2001.

Návrh termínu plnenia je stanovený MsZ 29.6.23018, tak prečo žiadate v tomto období informáciu o plnení. Predpokladám, že uvediete v správe o plnení uznesení prečo sa neplnilo v minulom období. Dokonca to žiadam, aby ste to uviedli. V prípade, že budú opatrenia schválené v rozpočte tešíme sa na ich plnenie.“

Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadřila. Plnenie uznesenia sa nepodarilo overiť.

Kontrolné zistenie č.1:

Kontrolné zistenia sú detailne popísané v časti 2.1. Správy o výsledku kontroly. Kontrolou bol v niektorých prípadoch zistený neaktuálny stav plnenia prijatých uznesení MsZ uvedený v príslušnom informačnom systéme MsÚ, pričom stav plnenia uznesení nekorešpondoval s reálnym stavom zisteným pri výkone kontroly. Vo väčšine prípadov išlo o situácie, kedy uznesenie zostalo v systéme označené ako v plnení, i keď už bolo reálne splnené. Plnenie uznesení pod číslami 11/2017, 13/2017, 16/2017, 32/2017, 33/2017, 35/2017, 78/2017, 118/2017, 131/2017, 132/2017, 164/2017, 168/2017, 185/2017, 186/2017, 188/2017, 192/2017 a 220/2017 nebolo možné overiť, nakoľko vedúca sekretariátu primátora, vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta, vedúci oddelenia IT a majetkových služieb a vedúci oddelenia právnych a klientskych služieb sa k žiadosti o súčinnosť pri kontrole uznesení zaslanej prednostom MsÚ dňa 10. 09. 2018 elektronickou poštou vedúcim zamestnancom MsÚ a k správe zaslanej elektronickou poštou dňa 17. 09. 2018 hlavným kontrolórom nevyjadrili a nereagovali na predloženie podkladov ku kontrole. Pri uznesení č. 214/2017 nebola v zmysle § 11 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany určená osoba zodpovedná za plnenie uznesenia.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch neuviedli aktuálny stav plnenia uznesenia. Uznesenia označené ako v plnení boli v čase výkonu kontroly už splnené a stav ich plnenia nebol aktualizovaný. Pri uznesení nebola v zmysle § 11 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany určená osoba zodpovedná za jeho plnenie.

Navrhované odporúčanie:

Dôsledné kontrolovanie plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany. Pravidelné aktualizovanie stavu splnených uznesení. Uvádzanie korektných údajov pri stave plnenia a spôsobe splnenia uznesení. Určenie osoby zodpovednej za plnenie uznesenia v zmysle Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany pri každom uznesení.

2.2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období

Súčasťou kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období.

Kontrolné zistenie č. 2:

Na základe správy o výsledku kontroly č. 20/2017 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 12. 01. 2018. Hlavnému kontrolórovi ku dňu ukončenia kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období nebol písomne predložený žiadny zoznam splnených opatrení. Uvedený postup je porušením § 21, ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého povinná osoba je povinná zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba porušila § 21, ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nesplnila si povinnosť zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Navrhované odporúčanie:

Dôsledné dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúcich sa povinnosti zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 5/2018 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 31. 05. 2018. Hlavnému kontrolórovi bol doručený interný list so zoznamom splnených opatrení dňa 23. 05. 2018.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

Vedúci zamestnanci MsÚ a zamestnanci zodpovední za plnenie uznesení MsZ boli interným listom prednostu MsÚ dôrazne upozornení na nedostatky zistené kontrolou č.5 a tiež o potrebe dodržiavania zodpovedného prístupu, spôsobu a formy vybavovania príslušnej agendy v zmysle internej legislatívy mesta a nariadení prednostu MsÚ.

Stav splnenia: Opatrenia sú plnené iba čiastočne.

Spôsob splnenia: Interný list prednostu zo dňa 23. 05. 2018 bol adresovaný cit. „vedúcim oddelení služieb MsÚ Piešťany“. Uvedeným interným listom boli vedúci zamestnanci MsÚ a zamestnanci zodpovední za plnenie uznesení MsZ upozornení, aby dôsledne a zodpovedne pristupovali k spôsobu, forme a včasnosti vybavovania príslušnej agendy v zmysle internej legislatívy mesta a nariadení prednostu MsÚ.

1. Dôsledne kontrolovať plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany.
2. Pravidelne aktualizovať stav splnených uznesení.
3. Uvádzať korektné údaje pri stave plnenia a spôsobe splnenia uznesení.
4. Určiť osobu zodpovednú za plnenie uznesenia v zmysle Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany pri každom uznesení.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že uznesenia č. 29/2017 a č. 113/2017 boli až po upozornení zodpovedných zamestnancov označené ako splnené. Uznesenia, ktoré boli splnené a aj po predchádzajúcich kontrolách sú uvádzané ku dňu ukončenia kontroly ako uznesenia „v plnení“, sú podrobnejšie popísané v časti 2.1. Správy o výsledku kontroly č. 21/2018. Pri uznesení č. 214/2017 nebola v zmysle § 11 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany určená osoba zodpovedná za plnenie uznesenia.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch neuviedli aktuálny stav plnenia uznesenia. Uznesenia označené ako v plnení boli v čase výkonu kontroly už splnené a stav ich plnenia nebol aktualizovaný. Pri uznesení nebola v zmysle § 11 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany určená osoba zodpovedná za jeho plnenie.

Navrhované odporúčanie:

Dôsledné plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období.

3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Dôsledne kontrolovať plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany.
- Pravidelne aktualizovať stav splnených uznesení.
- Uvádzať korektné údaje pri stave plnenia a spôsobe splnenia uznesení.
- Dôsledne plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách plnenia uznesení v predchádzajúcom období.
- Určiť osobu zodpovednú za plnenie uznesenia v zmysle Rokovacieho poriadku MsZ mesta Piešťany pri každom uznesení.
- Dôsledne dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa povinnosti zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 31. 10. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 18. 10. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 22/2018

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie:	rok 2017 a 2018 do termínu ukončenia kontroly
Termín kontroly:	13. 09. 2018 – 17. 09. 2018
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou

Použitie právne predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- pokyn primátora č. 2/2016 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, s účinnosťou od 15. 11. 2016
- pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, s účinnosťou od 21. 09. 2017

- interná norma č. 4/2016 „Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 15. 11. 2016, vrátane Dodatkov č. 1 a č. 2
- interná norma „Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany“ č. 3/2012, s účinnosťou od 01. 08. 2012, vrátane Dodatkov č. 1, č. 2, č. 3, č. 4 a č. 5
- interná norma „Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany“, s účinnosťou od 01. 05. 2018
- interná norma „Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany“ č. 3/2016, s účinnosťou od 09. 11. 2016, vrátane dodatku č. 1, dodatku č. 2, príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutí zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 4/2016, č. 5/2017, č. 6/2017, č. 1/2018 a č. 2/2018
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 21. 09. 2018** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb bola zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole dňa 13. 09. 2018. Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie roka 2017 a roka 2018 do termínu ukončenia kontroly.

Kontrolou bolo zisťované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou.

2. Výkon kontroly

Kontrolou predložených dokladov za kontrolované obdobie boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1:

Ku kontrole boli z oddelenia personálnych služieb vyžiadané pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovných podmienok, pracovné náplne a dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov MsÚ, ktorí vykonávali prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb v priebehu kontrolovaného obdobia.

Pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovných podmienok a pracovné náplne zamestnancov MsÚ vykonávajúcich prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb boli vypracované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta.

Kontrolou dohôd o hmotnej zodpovednosti bolo zistené, že pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnanca s os. č. 40429 a zamestnanca s os. č. 40430 nebola vykonaná

inventarizácia v zmysle § 184 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov MsÚ vykonávajúcich prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb nezabezpečili vykonanie inventarizácie v zmysle § 184 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami.

Kontrolné zistenie č. 2:

Ku kontrole boli vyžiadané inventarizácie pokladní v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb za kontrolované obdobie roka 2017 a roka 2018. Hlavnému kontrolórovi neboli predložené za kontrolované obdobie žiadne inventarizačné zápisy pokladní v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb.

Uvedený postup je v rozpore s čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4. internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, podľa ktorého „príslušný vedúci (vedúci oddelení, náčelník MsP, vedúci ZSS) zabezpečí 4x do roka inventúru príručnej pokladne za prítomnosti ďalších dvoch zamestnancov mesta a spíše o tom záznam“.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4 internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, zodpovední vedúci zamestnanci nezabezpečili 4x do roka inventúru príručnej pokladne za prítomnosti ďalších dvoch zamestnancov mesta a nebol spísaný o tom záznam.

Navrhované odporúčanie:

Dôraznejšie zabezpečenie dodržiavania internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri inventúrach príručných pokladní.

Vykonaním inventúry pokladne v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb – matrika počas výkonu kontroly dňa 13. 09. 2018 o 13⁴⁵ hod. za účasti hlavného kontrolóra, referenta útvaru hlavného kontrolóra a zamestnancov MsÚ s os. č. 65009 a s os. č. 40429 vykonávajúcich prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb – matrika bol zistený účtovný stav z evidencie príručnej pokladne na matrike vo výške 45,00 € a skutočný stav vo výške 45,00 €, t. j. rozdiel vo výške 0,00 €.

Vykonaním inventúry pokladne v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb (osvedčovanie 1) počas výkonu kontroly dňa 13. 09. 2018 o 14⁰⁵ hod. za účasti hlavného kontrolóra, referenta útvaru hlavného kontrolóra a zamestnancov MsÚ s os. č. 68047 a s os. č. 40430 vykonávajúcich prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb (osvedčovanie) bol zistený účtovný stav z evidencie príručnej pokladne na osvedčovaní vo výške 88,00 € a skutočný stav vo výške 88,00 €, t. j. rozdiel vo výške 0,00 €.

Vykonaním inventúry pokladne v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb (osvedčovanie 2) počas výkonu kontroly dňa 13. 09. 2018 o 14²⁰ hod. za účasti hlavného kontrolóra, referenta útvaru hlavného kontrolóra a zamestnanca MsÚ s os. č. 40402 vykonávajúceho prácu v Klientskom centre oddelenia právnych a klientských služieb

(osvedčovanie) bol zistený účtovný stav z evidencie príručnej pokladne na osvedčovaní vo výške 26,00 € a skutočný stav vo výške 26,00 €, t. j. rozdiel vo výške 0,00 €.

Ku kontrole boli vyžiadané evidenčné knihy jednotlivých pokladní, doklady súvisiace s odvodom hotovosti z príručných pokladní do hlavnej pokladne MsÚ a spôsob stornovania dokladov. Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené žiadne zásadné nedostatky.

Kontrolné zistenie č. 3:

Interná norma Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4. uvádza, že „príručná pokladňa Matričného úradu má stanovený denný limit 50,00 €. Po prekročení limitu odvedie zodpovedný zamestnanec hotovosť do hlavnej pokladne.

Kontrolou príručnej pokladne v Klientskom centre oddelenia právnych a klientskych služieb – matrika bolo zistené, že tržby z uvedenej pokladne odovzdávajú zodpovední zamestnanci do hlavnej pokladne denne na konci pracovnej doby spolu s interným dokladom, ktorý obsahuje súpis a kópie potvrdeniek vrátane vystornovaných.

Interná norma Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4. stanovuje denný limit príručnej pokladne v Klientskom centre oddelenia právnych a klientskych služieb – matrika na 50,00 €, pričom v skutočnosti tržby z uvedenej pokladne odovzdávajú zodpovední zamestnanci do hlavnej pokladne denne na konci pracovnej doby v plnej výške.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie súladu internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4. pri stanovení denného limitu príručných pokladní so skutočných stavom.

3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Dodržiavať Zákonník práce pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami.
- Dôraznejšie zabezpečiť dodržiavanie internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri inventúrach príručných pokladní.
- Zabezpečiť súlad internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v čl. 4, bod 6, ods. 6.1.4. pri stanovení denného limitu príručných pokladní so skutočných stavom.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 19. 10. 2018.**

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 25. 09. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 26/2018

Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 13/2018, v zmysle Uznesenia č. 57/2018 a v Správe č. 12/2017, v zmysle Uznesenia č. 84/2017

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	máj 2018 – september 2018
Termín kontroly:	02. 10. 2018 – 29. 10. 2018, s prerušením kontroly v období 11. 10. 2018 – 05. 11. 2018
Cieľ a predmet kontroly:	preverenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 09. 11. 2018** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

1. Úvod

Dňa 28. 06. 2018 Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany na svojom 4. zasadnutí prijalo uznesenie č. 124/2018, ktorým uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať „Kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 13/2018, v zmysle Uznesenia č. 57/2018 a v Správe č. 12/2017, v zmysle Uznesenia č. 84/2017; správu predložiť na novembrové MsZ“.

V termíne 11. 07. 2017 – 31. 08. 2017 bola vykonaná kontrola č. 12/2017 – kontrola agendy v zmysle prijatého uznesenia č. 84/2017 – pri položke Daň z nehnuteľnosti preveriť zatriedenie stavieb Apartmánové domy (všetky na území mesta), aká výška dane je vyrubená, z akých dokladov sa vychádza, porovnať stavebné povolenie s kolaudačným rozhodnutím, preveriť, aké doklady boli odoslané na Katastrálny úrad Piešťany, aká bola vyrubená výška správnych poplatkov, v akej výške sú odvádzané poplatky za ubytovanie, preveriť, či je udelené nejakému subjektu oslobodenie od jeho vyberania, preveriť, či sa za všetky trafostanice vyberá daň z nehnuteľnosti, skontrolovať, aké správne poplatky boli vyrubené pri dodatočnom „legalizovaní“ stavieb v súlade s § 88 stavebného zákona a aké boli vyrubené poplatky za priestupky pri tomto konaní, preveriť, či mesto operatívne aktualizuje údaje do evidenčného systému, program URBIS pre evidenciu nehnuteľností. Správa o výsledku kontroly č. 12/2017 bola predložená na 8. zasadnutí MsZ r. 2017, ktoré sa konalo 20. 09. 2017.

V termíne 07. 05. 2018 – 12. 06. 2018 bola vykonaná kontrola č. 13/2018 – kontrola plnenia navrhovaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, uvedených v správe hlavného kontrolóra, predloženej na 8. zasadnutie MsZ, konaného dňa 20. 09. 2017. Správa o výsledku kontroly č. 13/2018 bola predložená na 4. zasadnutie MsZ r. 2018, ktoré sa konalo 28. 06. 2018.

Pri kontrolách č. 12/2017 a č. 13/2018 boli zistené nedostatky. V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol v oboch prípadoch vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly a následne správa o výsledku kontroly. MsÚ v zmysle zistených nedostatkov a odporúčaní navrhnutých hlavným kontrolórom bol povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Výkon kontroly

V zmysle uznesenia č. 124/2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany dňa 28. 06. 2018, hlavný kontrolór vykonal kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole bolo hlavným kontrolórom odovzdané na sekretariáte prednostu a sekretariáte primátora dňa 02. 10. 2018. Dokumentáciu a doklady týkajúce sa kontroly vykonávanej v zmysle uznesenia MsZ č. 124/2018 hlavný kontrolór žiadal predložiť pre potreby kontroly do termínu 09. 10. 2018.

Dňa 11. 10. 2018 po riadnom pracovnom čase bola hlavnému kontrolórovi doručená elektronickou poštou správa s predmetom „správa od prednostu – kontrola č. 26/2018“ s nasledovným textom, cit.: *„Z objektívnych dôvodov, ktoré mi dnes v poobedňajších hodinách objasnila vedúca Odd. Stavebných služieb Ing. Horešová, Vás žiadam o predĺženie termínu odovzdania požadovaných dokladov z Odd. stavebných služieb a rozvoja mesta ku kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 13/2018, v zmysle Uznesenia č. 57/2018 a v Správe č. 12/2017, v zmysle Uznesenia č. 84/2017“, do 15.10.2018, vrátane.“*

Súčasťou tejto správy bol e-mail vedúcej oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta prednostovi MsÚ s predmetom „kontrola č. 26/2018“ s nasledovným textom, cit.: *„Ospravedlňujem za nedodanie dokladov do 9.10.2018, nakoľko kolegyne o tejto skutočnosti sa dozvedeli práve 9.10.2018. Prosím o predĺženie termínu do 15.10.2018 vrátane.“*

Hlavný kontrolór akceptoval predĺženie lehoty na predloženie požadovaných dokladov ku kontrole na deň 15. 10. 2018.

Dňa 18. 10. 2018 hlavný kontrolór zaslal prednostovi MsÚ Piešťany elektronickou poštou správu s predmetom „správa od prednostu – kontrola č. 26/2018“ s nasledovným textom, cit.: *„dňa 02. 10. 2018 som Vám oznámil, že na základe uznesenia MsZ č. 124/2018, prijatého na 4. zasadnutí MsZ dňa 28. 06. 2018, v zmysle § 20, ods. 5, písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov začnem v termíne od 08. 10. 2018 vykonávať „Kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 13/2018, v zmysle Uznesenia č. 57/2018 a v Správe č. 12/2017, v zmysle Uznesenia č. 84/2017. V oznámení som Vás požiadal uvedení dokumentáciu a doklady týkajúce sa kontroly vykonávanej v zmysle uznesenia MsZ č. 124/2018 predložiť pre potreby kontroly **do termínu 09. 10. 2018.**“*

Termín nebol dodržaný.

*V elektronickej správe zo dňa 11. 10. 2018 ste nás žiadali **o predĺženie termínu na 15. 10. 2018**, Vašej žiadosti sme vyhoveľi.*

K dnešnému dňu (18. 10. 2018) požadované doklady ku kontrole č. 26/2018 neevidujeme.“

Uvedená správa bola zaslaná na vedomie primátorovi mesta a vedúcej oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta.

Nakoľko neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta predložené žiadne doklady, kontrola bola vykonaná iba v obmedzenom rozsahu.

2.1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 12/2017 – kontrola v zmysle uznesenia MsZ č. 84/2017

Na základe správy o výsledku kontroly č. 12/2017 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 03. 10. 2017. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 29. 09. 2017.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

a) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu informovaní a poučení. Ďalej bola vedúcemu oddelenia finančných služieb pridelená úloha informovať platiteľov dane za ubytovanie o povinnosti predkladať správcovi dane do 10. dňa nasledujúceho mesiaca mesačné vyúčtovanie za predchádzajúci kalendárny mesiac a tiež informovať o oznamovacej povinnosti v prípade zániku daňovej povinnosti.

Stav splnenia: Opatrenie bolo plnené čiastočne.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronicou poštou zamestnancom MsÚ dňa 02. 10. 2017. Zodpovedná zamestnankyňa oddelenia finančných služieb písomne zaslala platiteľom dane za ubytovanie tlačivo na mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie a informovala ich o povinnosti uvádzať identifikačné číslo pri predkladaní mesačného vyúčtovania.

V niektorých prípadoch boli daňovníkom zaslané výzvy na predloženie chýbajúcich mesačných vyúčtovaní dane za ubytovanie. Kontrolou bolo zistené, že na listoch, ktoré boli zasielané platiteľom dane za ubytovanie, nie sú uvádzané žiadne dátumy.

Ku kontrole boli vyžiadané mesačné vyúčtovania dane za ubytovanie za mesiace 11/2017 až 03/2018. Kontrola preukázala opakované porušovanie § 3 VZN č. 12/2012 o miestnych daniach. Išlo o tieto nedostatky:

1. platiteľ dane za ubytovanie (ďalej len „PDU“) č. 1: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 1/2018, 2/2018; výzva nebola zaslaná;
2. PDU č. 2: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;
3. PDU č. 3: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;
4. PDU č. 4: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
5. PDU č. 5: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 3/2018; výzva nebola zaslaná;
6. PDU č. 6: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;

7. PDU č. 7: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
8. PDU č. 8: zaslaný 1 výkaz za celý rok 2017, chýbajú výkazy za 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
9. PDU č. 9: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
10. PDU č. 10: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
11. PDU č. 11: zaslaný 1 výkaz za celý rok 2017, chýbajú výkazy za 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
12. PDU č. 12: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
13. PDU č. 13: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
14. PDU č. 14: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 3/2018; výzva nebola zaslaná;
15. PDU č. 15: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;
16. PDU č. 16: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
17. PDU č. 17: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
18. PDU č. 18: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
19. PDU č. 19: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
20. PDU č. 20: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
21. PDU č. 21: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
22. PDU č. 22: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 11/2017; výzva nebola zaslaná;
23. PDU č. 23: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 12/2017; výzva nebola zaslaná;
24. PDU č. 24: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná.

Poznámka: konkrétne názvy a mená jednotlivých platiteľov dane sa nachádzajú v spise z vykonanej kontroly.

Kontrolou bol zistený nedoplatok na dani za ubytovanie u PDU č. 3 v sume minimálne 1.878,68 €, pričom nebola predložená výzva adresovaná dlžníkovi na úhradu dlžnej dane.

Spôsob splnenia uvedeného opatrenia pri kontrole č. 26/2018 je uvedený v bode 2.2., písm. a) Správy o výsledku kontroly č. 26/2018.

- b) Vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ bola pridelená úloha informovať platiteľov dane za ubytovanie o povinnosti postupovať pri úhradách dane za ubytovanie v zmysle príslušných ustanovení § 3 VZN č. 12/2012 o miestnych daniach. Zvážiť doplnenie VZN č. 12/2012 o miestnych daniach o identifikačný údaj k platbe dane za ubytovanie. V prípade doplnenia predložiť VZN k prerokovaniu a schváleniu v predpísaných lehotách v roku 2017.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: vid' spôsob plnenia opatrenia pod bodom a)

Platitelia dane za ubytovanie neboli informovaní v zmysle opatrenia prijatého MsÚ, za čiastočné plnenie prijatého opatrenia možno považovať text na mesačnom hlásení dane za ubytovanie v prílohe listov zasielaných platiteľom dane za ubytovanie v nasledovnom znení: „Mesačné hlásenie doručte najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac správcovi dane. Platiteľ dane je povinný odvieť vybratú daň za ubytovanie na účet správcu dane ... alebo v hotovosti do pokladne správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac.“

V texte listu s informáciou o povinnosti uvádzať identifikačné číslo pri predkladaní mesačného vyúčtovania sa uvádza, že táto povinnosť bude zakotvená aj v novele VZN mesta Piešťany o dani za ubytovanie účinnej od 1. januára 2018. Zmena VZN nebola zrealizovaná. O zmene VZN o dani za ubytovanie sa podľa informácií od vedúceho oddelenia finančných služieb uvažuje v nasledujúcom období.

Spôsob splnenia uvedeného opatrenia pri kontrole č. 26/2018 je uvedený v bode 2.2., písm. a) Správy o výsledku kontroly č. 26/2018.

- c) Konkrétni zamestnanci oddelenia finančných služieb MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky a následne vedúcim oddelenia finančných služieb poučení o potrebe kompletného a úplného vyplňania údajov na pokladničných dokladoch súvisiacich s úhradou dane za ubytovanie z dôvodu presného identifikovania jednotlivých platieb.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 02. 10. 2017. Ku kontrole bol predložený záznam z poučenia referentov oddelenia finančných služieb zabezpečujúcich pokladničné operácie a príjem peňažnej hotovosti v pokladni MsÚ o nutnosti zadávania údajov pri prijímaní hotovostných platieb dane z ubytovania tak, aby bolo možné jednoznačné identifikovanie platby.

- d) Vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ bola pridelená úloha vyzvať daňovníka za účelom podania dodatočného daňového priznania s opravenými údajmi.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Daňovník bol zodpovedným zamestnancom oddelenia finančných služieb dňa 04. 09. 2017 vyzvaný podať opravné daňové priznanie. Opravné daňové priznanie bolo podané a dodatočne priznaná daň bola následne uhradená.

- e) Konkrétni, kompetentní zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení a vedúcim oddelenia poučení o povinnosti kompletného a úplného vyplňania žiadostí o dodatočné povolenie stavby, aby bolo možné presne určiť a následne skontrolovať správnosť uloženého a uhradeného správneho poplatku v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: Ku kontrole bolo predložených 13 žiadostí o vydanie dodatočného stavebného povolenia. Minimálne v deviatich prípadoch bol na žiadostiach o vydanie dodatočného stavebného povolenia evidovaný o. i. chýbajúci údaj o výške uhradeného správneho poplatku vzťahujúceho sa k žiadosti.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb správnych poplatkov za vydanie stavebného povolenia, dodatočného stavebného povolenia, kolaudačného rozhodnutia a pod. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú do systému Korwin, modul Dane poverené zamestnankyne oddelenia právnych a klientskych služieb. V zmysle uvedenej zmeny systému vytvárania predpisov platieb správnych poplatkov bola s účinnosťou od 01. 01. 2018 dodatkom č. 2 k Organizačnému poriadku Mestského

úradu v Piešťanoch č. 3/2016 doplnená náplň činností jednotlivých oddelení MsÚ v § 11, konkrétne „Klientske centrum“, „Súpisné čísla, interné predpisy“ a „Ostatné klientske služby“ nasledovne:

- *žadáva predpis správneho poplatku za Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta do IS KORWIN pri osobných podaniach klientov ešte pred úhradou poplatku v pokladni a odovzdaním žiadosti v podateľni úradu; následne zodpovedný zamestnanec Oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta pred vykonaním úkonu alebo konania, ktoré podlieha zaplateniu správneho poplatku, najprv skontroluje v systéme IS KORWIN výšku a správnosť vyrubeného a zaplateného príslušného poplatku.*

V zmysle uvedenej zmeny poverení zamestnanci oddelenia právnych a klientskych služieb mali následne doplnené aktuálne pracovné náplne o povinnosť zadávania predpisov správnych poplatkov, zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta ku dňu ukončenia kontroly nemali aktualizované pracovné náplne o zodpovednosť za správnosť uhradeného správneho poplatku.

Poverení zamestnanci oddelenia právnych a klientskych služieb (bez stavebného vzdelania) nepreberajú pri vytvorení predpisu na platbu správneho poplatku zodpovednosť za jeho správnosť a rovnako nemajú k tomuto vytvorenému predpisu archivovaný žiadny podklad.

V súvislosti s kontrolou správnych poplatkov sa dňa 30. 05. 2018 hlavný kontrolór obrátil na vedúcu oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta so žiadosťou o zdôvodnenie niektorých nejasností, ktorými boli:

- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 32128/2017),
- žiadosť o dodatočné povolenie stavby s kolaudáciou (č. zázn. 38881/2017) – vysvetlenie úhrady za kolaudáciu,
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 370/2018),
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 2478/2018),
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 2934/2018),
- žiadosť o dodatočné povolenie stavby s kolaudáciou (č. zázn. 3506/2018) vysvetlenie úhrady za kolaudáciu,
- dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 8405/2018), vysvetlenie výšky uhradeného správneho poplatku,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby s kolaudáciou na stánok s občerstvením – požiadavka na zdôvodnenie z čoho pozostáva suma uhradeného správneho poplatku, aká bola použitá sadzba za stavebné povolenie a aká za kolaudáciu,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby na rekonštrukciu bytu v bytovom dome – požiadavka na zdôvodnenie, prečo pri žiadosti o dodatočné povolenie je vyrubený správny poplatok za 3 stavebné povolenia Položka 12 Žiadosť o stavebné povolenie alebo na zmeny dokončených stavieb (nadstavba, prístavba) a na zmeny stavieb pred dokončením (za každú samostatnú stavbu)
 - a) na stavby na bývanie
 - 1. na stavbu rodinného domu,
- žiadosť o zdôvodnenie kritéria na zaplatenie správneho poplatku,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby na prístavbu kuchyne vrátane kolaudácie – požiadavka na zdôvodnenie správneho poplatku za 3 stavebné povolenia Položka 12 Žiadosť o stavebné povolenie alebo na zmeny dokončených

stavieb (nadstavba, prístavba) a na zmeny stavieb pred dokončením (za každú samostatnú stavbu)

a) na stavby na bývanie

1. na stavbu rodinného domu

a následne vysvetlenie ešte raz zaplateného správneho poplatku ako trojnásobku sadzby,

- žiadosť o stavebné povolenie s kolaudáciou .. úhrada trojnásobku sadzby – požiadavka na vysvetlenie, ktorá časť úhrady je za kolaudáciu a ktorá za stavebné povolenie.

Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na uvedenú žiadosť hlavného kontrolóra nereagovalo. V nadväznosti na uvedené skutočnosti nebolo možné skontrolovať správnosť uložených a uhradených správnych poplatkov v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p. a internej normy č. 7/2017 Sadzobník správnych poplatkov.

Spôsob splnenia uvedeného opatrenia pri kontrole č. 26/2018 nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

- f) Konkrétni, kompetentní zamestnanci oddelenia finančných služieb MsÚ boli interným listom prednostu upozornení a vedúcim oddelenia poučení o povinnosti konkretizovania obsahu účtovného prípadu s dôrazom na preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: Ku kontrole bol predložený záznam z poučenia referentov oddelenia finančných služieb zabezpečujúcich pokladničné operácie a príjem peňažnej hotovosti v pokladni MsÚ o nutnosti zadávania údajov pri prijíme hotovostných platieb dane z ubytovania tak, aby bolo možné jednoznačné identifikovanie platby.

Kontrolou bolo zistené, že pri hotovostných platbách za ubytovanie sú na príjmových pokladničných dokladoch uvádzané údaje identifikujúce obdobie, za ktoré je daň platená.

- g) Konkrétni zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky v súvislosti so zabezpečením pravidelného zasielania podkladov (rozhodnutí, zápisníc a pod.) týkajúcich sa pokút z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta na oddelenie finančných služieb, aby nedošlo k nesprávnemu účtovaniu alebo opomenutiu zaúčtovania predpisov pohľadávok a tým skresleniu finančného hospodárenia mesta.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: K výkonu kontroly bolo vyžiadané zdokladovanie pravidelného zasielania úplnej dokumentácie k účtovaniu pohľadávok na oddelenie finančných služieb z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Žiaden doklad o zasielaní podkladov na oddelenie finančných služieb predložený nebol.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb pokút za priestupky pri porušení stavebného zákona. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú poverené zamestnankyne oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta do systému Korwin, modul Dane.

Predpisy platieb vyplývajúce z udelených pokút za porušenie stavebného zákona sa na oddelení finančných služieb zadávali do systému v období do 31. 12. 2017 až po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutí o udelení pokuty. V roku 2018 prišlo k zmene, predpisy platieb

zadávať do systému pracovníci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Kontrolou bolo zistené, že pracovníci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta nahrávajú do systému predpisy platieb i napriek tomu, že rozhodnutia o udelení pokuty ešte nenadobudli právoplatnosť. Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta tento postup zdôvodnila tým, že cit. „Pokuta sa nahráva preto, aby bol jednotný systém a na finančnom oddelení vedeli platby spárovať. I napriek odvolaniu pokuta bude uložená v každom prípade ak nedôjde k premlčaniu doby za uloženie pokuty či už pri priestupku alebo správnom delikte.“

Podľa vyjadrenia oddelenia finančných služieb po dohode s oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta budú pokuty nahrávané do systému okamžite po udelení, pred nadobudnutím právoplatnosti, nakoľko pokutované subjekty sa niekedy nechcú vzdať odvolania, ale aj napriek tomu uhradia pokutu pred nadobudnutím právoplatnosti pokuty. V prípade neexistencie predpisu pokuty by nebola úhrada spáovaná s predpisom. V prípade ak by bola k 31. 12. v systéme nahratá neuhradená pokuta bez nadobudnutia právoplatnosti, oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta takýto predpis pokuty pred uzávierkou zruší a po prechode do nového účtovného obdobia túto pokutu opätovne nahrá do systému.

Podľa názoru kontroly pohľadávka vzniká až okamihom právoplatnosti rozhodnutia o udelení pokuty, do nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia by podľa názoru kontroly predpisy platieb z titulu pokút nemali byť v systéme Korwin, modul Dane vytvárané.

Spôsob splnenia uvedeného opatrenia pri kontrole č. 26/2018 nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

h) Konkrétni zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky v súvislosti so zistením hlavného kontrolóra mesta, že nezabezpečili prenos – zasielanie podkladov k vymáhaniu udelenej pokuty na oddelenie finančných služieb, ktoré ani následne nemohlo pokutu vymáhať, nakoľko o tom nemalo informáciu.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: K výkonu kontroly bolo vyžiadané zdokladovanie pravidelného zasielania úplnej dokumentácie k účtovaniu pohľadávok na oddelenie finančných služieb z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Žiaden doklad o zasielaní podkladov na oddelenie finančných služieb predložený nebol.

Ku kontrole boli predložené podklady k dvom pokutám. Kontrolou bolo zistené, že podklady k pokutám boli vystavené s dátumom 23. 11. 2017. Právoplatnosť nie je uvedená. Predpis pohľadávky v systéme bol vytvorený na oddelení finančných služieb s dátumom 31. 12. 2017. Na dokladoch k pokutám je uvedená povinnosť zaplatiť pokutu do 15 dní od právoplatnosti rozhodnutia. Dňa 25. 05. 2018 sa hlavný kontrolór obrátil na vedúcu oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta s tým, že uvedené pokuty nie sú uhradené. V odpovedi zo dňa 28. 05. 2018 mu vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta oznámila, že pokuty budú uhradené 29. 05. 2018. Skutočná úhrada pokút prebehla 30. 05. 2018.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb pokút za priestupky pri porušení stavebného zákona. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú poverené zamestnankyne oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta do systému Korwin, modul Dane. Dňa 25. 05. 2018 hlavný kontrolór v systéme Korwin, modul Dane preveril stav úhrady pokút za rok 2018. Zistené boli nasledovné skutočnosti:

- neuhradené trovy konania vo výške 16,- €, predpis platby vytvorený 24. 01. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 30,- €, rozhodnutie vydané 10. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 846,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradená pokuta vo výške 846,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradené trovy konania vo výške 16,- €, predpis platby vytvorený 23. 01. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 20,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 36,- €, rozhodnutie vydané 16. 04. 2018, predpis platby vytvorený 20. 04. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 100,- €, rozhodnutie vydané 02. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 50,- €, rozhodnutie vydané 25. 05. 2018, predpis platby vytvorený 10. 05. 2018,
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 116,- €, rozhodnutie vydané 05. 03. 2018, predpis platby vytvorený 09. 03. 2018,
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 66,- €, rozhodnutie vydané 11. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 50,- €, rozhodnutie vydané 22. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018.

Podľa uvedených informácií boli predpisy na úhradu pokuty vytvorené napr. 14 dní po vydaní rozhodnutia, 4 dni po vydaní rozhodnutia, 22 dní po vydaní rozhodnutia, 13 dní po vydaní rozhodnutia, v jednom prípade dokonca 15 dní pred vydaním rozhodnutia.

Postupným spracúvaním platieb došlých na MsÚ ku dňu vypracovania návrhu správy o výsledku kontroly boli niektoré z uvedených pokút uhradené a k novým pokutám vytvorené príslušné predpisy platieb. Ku kontrole neboli predložené podklady, na základe ktorých by bolo možné skontrolovať relevantnosť termínu vytvorenia príslušného predpisu platby z titulu pokuty, následnú nadväznosť úhrady a prípadného vymáhania.

K otázke kto z pracovníkov oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta zabezpečuje vymáhanie nedoplatkov pokút bola poskytnutá hlavnému kontrolórovi dňa 28. 05. 2018 informácia, že neuhradené pokuty vydané do obdobia 04/2018 budú vymáhané tak, že zamestnankyne stavebného úradu oslovia telefonicky stavebníkov, aby pokuty uhradili a ak tak neurobia, budú im zaslané výzvy. V prípade ak i napriek výzvam nebudú pokuty uhradené, postúpi sa vymáhanie na právne oddelenie. Pokuty uložené v období 05/2018 budú riešené v nasledujúcom mesiaci.

V nadväznosti na uvedenú informáciu hlavný kontrolór 31. 05. 2018 adresoval oddeleniu stavebných služieb a rozvoja mesta požiadavku na predloženie písomných výziev od pracovníkov, ktorí uložili pokutu na oddelení stavebných služieb a rozvoja mesta, neplatičom za obdobie od 01. 01. 2017 a zároveň prípadné interné listy zaslané na právne oddelenie ohľadom vymáhania pokút udelených oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta od 01. 01. 2017. Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na túto žiadosť nereagovalo.

Dňa 04. 06. 2018 bolo vyžiadané z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta vysvetlenie k štyrom ďalším pokutám, ku ktorým neboli v systéme v čase výkonu kontroly vytvorené predpisy, resp. evidované platby, oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na túto žiadosť nereagovalo.

Podľa informácie poskytnutej z oddelenia právnych a klientskych služieb posledná postúpená pohľadávka na vymáhanie oddeleniu právnych a klientskych služieb bola z 05. 04. 2013.

Spôsob splnenia uvedeného opatrenia pri kontrole č. 26/2018 nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania

Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

- i) Prednosta MsÚ uložil pracovnú úlohu vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ, aby konkrétnej zamestnankyni oddelenia finančných služieb rozšíril pracovnú náplň o pracovnú úlohu, vymáhanie neuhradených pokút za porušenie stavebného zákona za rok 2016 a rovnako i za predchádzajúce roky.

Stav splnenia: Opatrenie nebolo splnené.

Spôsob splnenia pri kontrole č. 13/2018: Opatrenie bolo zo strany oddelenia finančných služieb namietané u prednostu MsÚ ako nepríslušná pre oddelenie finančných služieb. Žiadna zamestnankyňa oddelenia finančných služieb nemala rozšírenú pracovnú náplň v zmysle opatrenia prijatého prednostom MsÚ. Podľa dokladov predložených ku kontrole sa dňa 03. 10. 2017 vedúci oddelenia finančných služieb obrátil na prednostu MsÚ s tým, že podľa názoru tohto oddelenia porušenie stavebného zákona je agenda oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta a evidenciu pokút a ich vymáhanie by si malo sledovať a realizovať oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta tak ako si v rámci svojich agend platby sledujú iné oddelenia. Reakcia prednostu predložená nebola.

Ku kontrole č. 26/2018 bolo vyžiadané stanovisko vedúceho oddelenia finančných služieb o stave plnenia, resp. splnenia opatrenia, podľa jeho vyjadrenia „*opatrenie nie je príslušné pre oddelenie finančných služieb a nemá informáciu o plnení*“.

Kontrolné zistenie č. 1:

Povinná osoba z opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 12/2017 splnila 3 opatrenia, 2 opatrenia boli splnené čiastočne, 1 opatrenie nebolo splnené a splnenie, resp. plnenie 3 opatrení nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb z rozvoja mesta neboli ku kontrole predložené žiadne doklady.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.

2.2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 13/2018 – kontrola v zmysle uznesenia MsZ č. 124/2018

Na základe správy o výsledku kontroly č. 13/2018 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 31. 07. 2018. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 31. 07. 2018.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Dotknutí zamestnanci MsÚ boli s dôrazom na opakovanosť upozornení, interným listom prednostu MsÚ opätovne upozornení na ich povinnosť zabezpečiť informovanie platiteľov dane za ubytovanie o ich povinnosti postupovať pri úhradách dane za ubytovanie v zmysle príslušných ustanovení § 3VZN č. 12/2012 o miestnych daniach

Stav splnenia: Opatrenie bolo plnené čiastočne.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Zodpovedná zamestnankyňa oddelenia finančných služieb písomne zaslala platiteľom dane za ubytovanie tlačivo na mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie a informovala ich o povinnosti uvádzať identifikačné číslo pri predkladaní mesačného vyúčtovania v zmysle novely VZN platnej od 01. 01. 2018. Ku

dňu 01. 01. 2018 a ani ku dňu ukončenia kontroly nebola žiadna novela VZN č. 12/2012 schválená v MsZ mesta Piešťany, čím nebolo splnené uznesenie č. 156/2017. Na mnohých listoch, ktoré boli zasielané platiteľom dane za ubytovanie, neboli uvádzané žiadne dátumy.

V niektorých prípadoch boli daňovníkom zaslané výzvy na predloženie chýbajúcich mesačných vyúčtovaní dane za ubytovanie.

Ku kontrole boli vyžiadané mesačné vyúčtovania dane za ubytovanie za mesiace 04/2018 až 09/2018. Nakoľko mesačné vyúčtovania dane za ubytovanie za mesiac 09/2018 boli doručované na MsÚ v priebehu mesiaca október 2018 po odovzdaní dokladov z oddelenia finančných služieb ku kontrole, boli predmetom tejto kontroly iba mesačné vyúčtovania dane za ubytovanie za mesiace 04/2018 až 08/2018. Kontrola preukázala opakované porušovanie § 3 VZN č. 12/2012 o miestnych daniach. Išlo o tieto nedostatky:

1. platiteľ dane za ubytovanie (ďalej len „PDU“) č. 1: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018;
2. PDU č. 2: zaslané vyúčtovanie za mesiace 1.-8./2018 spolu;
3. PDU č. 3: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018;
4. PDU č. 4: zaslané vyúčtovanie za mesiace 1.-5./2018 spolu; chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 8/2018;
5. PDU č. 5: zaslané vyúčtovanie za mesiace 6.-9./2018 spolu;
6. PDU č. 6: zaslané vyúčtovanie za mesiace 1.-3./2018, 5/2018 a 9/2018 spolu;
7. PDU č. 7: zaslané vyúčtovanie za mesiace 1.-9./2018 spolu;
8. PDU č. 8: zaslané vyúčtovanie za mesiace 1.-7./2018 spolu;
9. PDU č. 9: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 4/2018; zaslané vyúčtovanie za mesiace 5.-6./2018 spolu; výzva nebola zaslaná;
10. PDU č. 10: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
11. PDU č. 11: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; PDU nereagoval ani po vykonaní miestneho zisťovania a ani na zaslanú výzvu;
12. PDU č. 12: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; vykonané miestne zisťovanie, na základe ktorého subjekt udáva, že ubytovávajú bezodplatne;
13. PDU č. 13: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
14. PDU č. 14: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018; výzva nebola zaslaná;
15. PDU č. 15: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
16. PDU č. 16: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018; výzva nebola zaslaná;
17. PDU č. 17: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
18. PDU č. 18: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
19. PDU č. 19: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 7/2018, 8/2018; výzva nebola zaslaná;
20. PDU č. 20: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 8/2018; výzva nebola zaslaná.

Poznámka: konkrétne názvy a mená jednotlivých platiteľov dane sa nachádzajú v spise z vykonanej kontroly.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedoplatky na dani za ubytovanie:

- PDU č. 21 v sume minimálne 2.026,20 €, pričom nebola predložená výzva adresovaná dlžníkovi na úhradu dlžnej dane;
- PDU č. 22 v sume minimálne 2.315,50 €, pričom nebola predložená výzva adresovaná dlžníkovi na úhradu dlžnej dane.

Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca oddelenia finančných služieb výzvy dlžníkom budú zasielané v priebehu mesiaca november 2018.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- PDU č. 22: duplicitne nahraný výkaz č. 7/2018, duplicita bola stornovaná;
- PDU č. 4: výkaz 7/2018 na sumu 136,- €, v systéme dane predpis na platbu 136,40 € (rozdiel 0,40 €);
- PDU č. 21: duplicitne nahraný výkaz č. 7/2017;
- PDU č. 24: duplicitne nahraný výkaz č. 6/2018, duplicita bola stornovaná;
- PDU č. 25: duplicitne nahraný výkaz č. 7/2018, duplicita bola stornovaná;
- PDU č. 26: duplicitne nahraný výkaz č. 7/2018, duplicita bola stornovaná;
- PDU č. 27: duplicitne nahraný výkaz č. 1/2018, duplicita bola stornovaná.

Kontrolou bol zistený k 31. 10. 2018 nasledovný stav pri dani za ubytovanie:

daň za ubytovanie nedoplatky	celková suma predpisov	uhradené k 30. 09. 2018	rozdiel
stav k 30. 09. 2018	9.210,30 €	833,10 €	8.377,20 €
stav k 31. 10. 2018	99.319,00 €	4.771,10 €	94.547,90 €

daň za ubytovanie 2018	predpis daň 2018	platba daň 2018	rozdiel
	465.344,00 €	370.938,00 €	94.406,00 €

V mesiaci 9/2018 bolo zaslaných 7 výziev na predloženie chýbajúcich dokladov, v mesiaci 10/2018 bolo zaslaných 11 výziev na predloženie chýbajúcich dokladov.

Stav uvedený v tabuľkách je ku dňu 31. 10. 2018, obsahuje všetky mesačné hlásenia spracované ku dňu 31. 10. 2018; v uvedených sumách sú premietnuté platby dane za ubytovanie uhradené v hotovosti v pokladni MsÚ ku dňu 31. 10. 2018 a platby realizované cez účet ku dňu 30. 09. 2018 (platby realizované cez bankový účet v mesiaci 10/2018 v čase vykonania kontroly spracované neboli).

b) Zamestnanci MsÚ boli s dôrazom na opakovanosť upozornenia interným listom prednostu MsÚ opätovne upozornení na povinnosť zabezpečiť vymáhanie nedoplatku na dani za ubytovanie v zmysle aktuálne platnej legislatívy.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob splnenia: Ku kontrole nebola predložená výzva adresovaná dlžníkovi na úhradu dlžnej dane za ubytovanie. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca oddelenia finančných služieb výzvy dlžníkom budú zasielané v priebehu mesiaca november 2018.

- c) Dotknutým zamestnancom MsÚ bola interným listom prednostu MsÚ určená povinnosť kontroly kompletného a úplného vyplňania žiadostí o dodatočné povolenie stavby tak, aby bolo možné presne určiť a následne skontrolovať správnosť uloženého a uhradeného správneho poplatku v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Spôsob splnenia uvedeného opatrenia nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

- d) Vedúci zamestnanci MsÚ boli na porade vedúcich oddelení MsÚ oboznámení so spôsobom určenia zodpovedných zamestnancov MsÚ za vytváranie predpisov pri všetkých druhoch správnych poplatkov. Ako zodpovední zamestnanci boli určení všetci zamestnanci vykonávajúci výkon štátnej správy na príslušných oddeleniach služieb.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: Na porade vedúcich zamestnancov MsÚ dňa 30. 07. 2018 boli zodpovední vedúci zamestnanci oboznámení so skutočnosťami v zmysle prijatého opatrenia, doložená zápisnica z porady. Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Spôsob splnenia uvedeného opatrenia nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

- e) Vedúci zamestnanci MsÚ boli na porade vedúcich oddelení MsÚ oboznámení so spôsobom určenia zodpovedných zamestnancov MsÚ (všetci zamestnanci vykonávajúci výkon štátnej správy na príslušných oddeleniach služieb) za vytváranie predpisov platieb pri rozhodnutiach o udelení pokút pred nadobudnutím právoplatnosti týchto rozhodnutí tak, aby nedochádzalo k skresľovaniu finančného hospodárenia mesta.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: Na porade vedúcich zamestnancov MsÚ dňa 30. 07. 2018 boli zodpovední vedúci zamestnanci oboznámení so skutočnosťami v zmysle prijatého opatrenia, doložená zápisnica z porady. Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Spôsob splnenia uvedeného opatrenia nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

- f) Konkrétnym zamestnancom oddelenia stavebných služieb MsÚ bola interným listom prednostu MsÚ určená povinnosť vymáhania pohľadávok vzniknutých pri výkone ich pracovných činností. Zároveň boli oboznámení s prijatým postupom a spôsobom vymáhania.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Spôsob splnenia uvedeného opatrenia nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené žiadne doklady.

g) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ s dôrazom na opakovanosť upozornenia opätovne upozornení na povinnosť plnenia opatrení, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly, vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 31. 07. 2018. Z opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 12/2017 boli splnené 3 opatrenia, 2 opatrenia boli splnené čiastočne, 1 opatrenie nebolo splnené a splnenie, resp. plnenie 3 opatrení nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb z rozvoja mesta neboli ku kontrole predložené žiadne doklady.

Kontrolné zistenie č. 2:

Povinná osoba plní čiastočne 3 opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 13/2018; splnenie, resp. plnenie 4 opatrení nebolo možné overiť, nakoľko z oddelenia stavebných služieb z rozvoja mesta neboli ku kontrole predložené žiadne doklady.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 124/201, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.

Kontrolné zistenie č. 3:

V zmysle § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom. Z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 26/2018, t. j. ku dňu 05. 11. 2018 predložené ku kontrole žiadne doklady.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby porušili § 21, ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ku kontrole z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta neboli predložené žiadne doklady.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem, interných predpisov, príkazov a pokynov nadriadených zamestnancov tými istými zamestnancami.

3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.
- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 124/2018, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.
- Dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem, interných predpisov, príkazov a pokynov nadriadených zamestnancov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 07. 12. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 12. 11. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 28/2018

Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie:	júl – september 2018
Termín kontroly:	22. 10. 2018
Cieľ kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta

Použitie právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interná norma č. 7/2013 „Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany“
- interná norma č. 4/2016 „Jednotný obeh účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, vrátane dodatku č. 1 a č. 2
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste

1. Úvod

Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií bola vykonaná preverením všetkých predložených dokladov za kontrolované obdobie.

Podľa § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

Pre potreby Mesta Piešťany boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aplikované v internej norme č. 7/2013 – „*Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany*“, s účinnosťou od 01. 07. 2013. Táto interná norma je záväzná pre všetky organizačné zložky Mestského úradu a Mestskej polície. Mesto Piešťany môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte mesta Piešťany na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Mesto Piešťany vydalo „*Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie*“, s účinnosťou od 15. 11. 2016, vrátane dodatku č. 1, s účinnosťou od 01. 11. 2017 a dodatku č. 2, s účinnosťou od 07. 05. 2018, ktorého účelom je zabezpečiť preukaznosť, úplnosť, správnosť, prehľadnosť, včasnosť, účelnosť a prípustnosť použitia finančných prostriedkov mesta z hľadiska platných právnych predpisov a interných noriem mesta. Tento poriadok upravuje povinnosti, zodpovednosti a kompetencie jednotlivých organizačných zložiek mesta, vedúcich zamestnancov a zamestnancov jednotlivých organizačných útvarov pri vystavovaní, preskúmaní, evidencii a archivovaní dokladov. Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov určuje postup obehu účtovných dokladov i nadväzujúcich dokladov operatívnej evidencie. Na týchto dokladoch sa podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonáva základná finančná kontrola podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti primátorom mesta určeným vedúcim jednotlivých organizačných útvarov a vecne zodpovedným zamestnancom za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti, pričom sa táto kontrola môže bez ohľadu na povahu finančnej operácie alebo jej časti kedykoľvek vykonať aj primátorom mesta a prednostom mestského úradu.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania reprezentačných výdavkov primátora prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v pokyne primátora č. 1/2017, s účinnosťou 21. 09. 2017. Touto kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami overuje, či je možné pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlaču, a to buď priamo vytlačením na poslednej strane listiny obsahujúcej finančnú operáciu/jej časť alebo na listine pevne zopnutej s listinou obsahujúcou finančnú operáciu/jej časť alebo s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

2. Výkon kontroly

V kontrolovanom období za mesiace júl – september 2018 boli bankovou kartou realizované nasledovné platby:

- pracovné stretnutie s poslankyňou NR SR – Thermia Palace Piešťany v sume 15,50 € zo dňa 18. 07. 2018,
- parkovanie počas služobnej cesty do Fínska (Heinola) v sume 110,32 € zo dňa 26. 08. 2018,
- pracovný obed s podnikateľmi – Rybársky dvor Piešťany v sume 72,45 € zo dňa 10. 09. 2018.

Predloženie dokladov k vyúčtovaniu výdavkov uhradených platobnou kartou bolo realizované internými listami vrátane príslušných príloh s dátumom 20. 07. 2018, 03. 09. 2018 a 10. 09. 2018. Základná finančná kontrola bola zodpovednými zamestnancami mestského úradu vykonaná v zmysle interných predpisov. Platby boli zaúčtované na príslušnú položku ako reprezentačné výdavky, resp. na položku MsÚ-diaľničné známky, parkovné.

3. Záver

Kontrolou výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií za kontrolované obdobie júl – september 2018 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov Mesta Piešťany.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 22. 10. 2018.