

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 07. 11. 2019

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
7. ZASADNUTIA MsZ r. 2019**

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2019

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2019

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 30. 10. 2019

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 7. zasadnutia MsZ r. 2019.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2019

Za sledované obdobie ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2019 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ č. 200/2018 a kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ č. 94/2019.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2019

Kontrola SMP, p. o. na základe žiadosti primátora mesta zo dňa 01. 06. 2018

Povinná osoba: Služby mesta Piešťany, p. o. zastúpené riaditeľkou Ing. Hanou Dupkaničovou
Oprávnená osoba: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie: 31. 05. 2015 – 31. 05. 2018
Termín kontroly: 12. 03. 2019 – 21. 10. 2019
s prerušením od 12. 07. 2019 do 02. 09. 2019

Predmet a cieľ 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, a to zameraných najmä na práce týkajúce sa verejnej zelene, starostlivosti o dreviny na pozemkoch vo vlastníctve mesta,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich vykonávanie finančných kontrol v rozsahu zmlúv, dohôd, objednávok a faktúr od 31.05.2015 do 31.05.2018, a to zameraných najmä na práce týkajúce sa verejnej zelene starostlivosti o dreviny na pozemkoch vo vlastníctve mesta,
- dodržiavanie príslušných zákonných ustanovení upravujúcich verejné obstarávanie od 31.05.2015 do 31.05.2018, a to zameraných najmä na práce týkajúce sa verejnej zelene starostlivosti o dreviny na pozemkoch vo vlastníctve mesta,
- dodržiavanie príslušných ustanovení Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany pri predajoch hnutelného majetku z dôvodu prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti so zameraním sa na spôsob zisťovania záujmu fyzických alebo právnických osôb o taký majetok a postup tvorby ceny, za aký ho pri prejavení záujmu nadobudnú.

Použité právne predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 05. 2011
- interná norma Smernica č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly, s účinnosťou od

01. 03. 2016

- interná norma Smernica – Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 11. 2012
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní upravujúca postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, s účinnosťou od 01. 01. 2016
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 02/100/2016 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od 18. 04. 2016
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 01/100/2017 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od 01. 06. 2017

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 29. 10. 2019 v čase do 12⁰⁰ hod** 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 povinná osoba 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 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 v príspevkovej organizácii Služby mesta Piešťany (ďalej aj „SMP, p. o.“) na základe žiadosti primátora mesta zo dňa 01. 06. 2018 bola zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole dňa 05. 03. 2019 a jeho odovzdaním štatutárnemu orgánu organizácie dňa 15. 03. 2019.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri činnosti príspevkovej organizácie.

2. Výkon kontroly

Ku kontrole v SMP, p. o. boli predložené nasledovné interné normy:

- interná norma Smernica č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 03. 2016,
- interná norma Smernica – Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 11. 2012,
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní upravujúca postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, s účinnosťou od 01. 01. 2016,
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 02/100/2016 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od 18. 04. 2016,
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 01/100/2017 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od 01. 06. 2017.

Kontrolou predložených interných noriem bolo zistené, že Smernica – Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 11. 2012, je neaktuálna:

- čl. II, bod 2 smernice sa odvoláva na ustanovenia neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pričom tento zákon bol zrušený predpisom č.

357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, s účinnosťou od 01. 01. 2016,

- čl. III, bod 6 sa odvoláva na neplatnú smernicu č. 3/2012 o finančnej kontrole (bola nahradená Smernicou č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 03. 2016,
- čl. III, bod 8 používa termín predbežná finančná kontrola z neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- príloha č. 1 smernice – nie sú aktualizované podpisové vzory zamestnancov overujúcich účtovné doklady.

Interné smernice SMP, p. o. neboli aktualizované v súvislosti so zmenami a novelizáciami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Navrhované odporúčanie:

Pravidelné aktualizovanie interných smerníc používaných pri činnosti SMP, p. o.

2.1. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok je definované v § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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.

V zmysle čl. V, ods. 6 internej Smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 01. 03. 2016 „ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva, alebo faktúra či objednávka, za jej následné zverejnenie v zákonom termíne na webovom sídle zodpovedá sekretárka riaditeľa (objednávky, zmluvy), finančný referent – pokladník (faktúry – došlé, odoslané).“

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že niektoré zverejnené objednávky neobsahujú zákonom stanovené náležitosti, ako je napr. IČO dodávateľa, ak bolo dodávateľovi pridelené, adresa dodávateľa, prípadne sídlo spoločnosti, alebo dátum vyhotovenia objednávky. V niektorých prípadoch nesúhlasia údaje uvedené v zverejnenej objednávke s údajmi na origináli objednávky, napr. dátum vystavenia, alebo dátum zverejnenia. Išlo o tieto objednávky, napr.:

- objednávka č. 012/310/2017 – zamestnanec objednávku vystavil s dátumom 05. 01. 2016, dátum zverejnenia bol 03. 01. 2017, na zverejnenej objednávke je dátum vystavenia 02. 01. 2017,
- objednávka č. 014/310/2017 – zamestnanec objednávku vystavil s dátumom 05. 01. 2016, dátum zverejnenia bol 03. 01. 2017, na zverejnenej objednávke je dátum vystavenia 02. 01. 2017,
- objednávka č. 101/330/2017 – zamestnanec objednávku vystavil s dátumom 15. 02. 2017, dátum zverejnenia bol 15. 02. 2017, na zverejnenej objednávke je dátum vystavenia a dátum zverejnenia 23. 02. 2017,
- 332 objednávok vystavených v roku 2017 (čísla objednávok sú súčasťou spisu z kontroly),
- 95 objednávok vystavených v roku 2018 (čísla objednávok sú súčasťou spisu z kontroly),
- objednávka č. 083/350/2017 a objednávka č. 078/325/2018 neboli zverejnené,
- nakoľko nedostatky zistené pri zverejňovaní objednávok boli systémového charakteru, z dôvodu rozsahu objednávky za obdobie od 31. 12. 2015 do 31. 12. 2016 neboli predmetom kontroly.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že na zverejnených faktúrach nie je uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ani identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Na zverejnených faktúrach nie je identifikačný údaj faktúry, pod ktorým je faktúra vedená v knihe došlých faktúr. Niektoré zverejnené faktúry neobsahujú ďalšie zákonom stanovené náležitosti, ako je napr. IČO dodávateľa, ak ho má dodávateľ pridelené, adresa dodávateľa, prípadne sídlo spoločnosti. V niektorých prípadoch nesúhlasia údaje uvedené v zverejnenej faktúre s údajmi na origináli faktúry alebo knihy faktúr, napr. dátum doručenia, dátum uhradenia, uhrádzaná suma a pod., pri odberateľských faktúrach boli v niektorých prípadoch chybné uvedené zmluvné strany. Išlo o tieto faktúry, napr.:

- faktúra č. 0187 zo dňa 08. 03. 2017 – fakturovaná cena na faktúre je 3 767,88 €, cena na zverejnenej faktúre je 3 767,00 €,
- faktúra č. 0189 zo dňa 08. 03. 2017 – fakturovaná cena na faktúre je 178,72 €, cena na zverejnenej faktúre je 178,00 €,
- faktúra č. 0202 zo dňa 09. 03. 2017 – fakturovaná cena na faktúre je 262,80 €, cena na zverejnenej faktúre je 262,00 €,
- 1399 dodávateľských faktúr za roky 2017 a 2018 (čísla faktúr sú súčasťou spisu z kontroly),
- 103 odberateľských faktúr za roky 2017 a 2018 (čísla faktúr sú súčasťou spisu z kontroly),

- nakoľko nedostatky zistené pri zverejňovaní faktúr boli systémového charakteru, z dôvodu rozsahu faktúry za obdobie od 31. 12. 2015 do 31. 12. 2016 neboli predmetom kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch faktúry neboli zverejnené. Išlo o tieto faktúry, napr.:

- došlé faktúry:
 - faktúra č. 0005 zo dňa 09. 01. 2017,
 - faktúra č. 0006 zo dňa 09. 01. 2017,
 - faktúra č. 0069 zo dňa 31. 01. 2017,
 - faktúra č. 0085 zo dňa 06. 02. 2017,
 - faktúra č. 0113 zo dňa 10. 02. 2017,
 - faktúra č. 0114 zo dňa 13. 02. 2017,
 - faktúra č. 0115 zo dňa 13. 02. 2017,
 - faktúra č. 0117 zo dňa 13. 02. 2017,
 - faktúra č. 0118 zo dňa 14. 02. 2017,
 - faktúra č. 0133 zo dňa 20. 02. 2017,
 - faktúra č. 0248 zo dňa 21. 03. 2017,
 - faktúra č. 0251 zo dňa 22. 03. 2017,
 - faktúra č. 0373 zo dňa 20. 04. 2017,
 - faktúra č. 0389 zo dňa 26. 04. 2017,
 - faktúra č. 0489 zo dňa 22. 05. 2017,
 - faktúra č. 0499 zo dňa 25. 05. 2017,
 - faktúra č. 0500 zo dňa 25. 05. 2017,
 - faktúra č. 0515 zo dňa 26. 05. 2017,
 - faktúra č. 0544 zo dňa 07. 06. 2017,
 - faktúra č. 0566 zo dňa 12. 06. 2017,
 - faktúra č. 0606 zo dňa 26. 06. 2017,
 - faktúra č. 0626 zo dňa 30. 06. 2017,
 - faktúra č. 0628 zo dňa 21. 08. 2017,
 - faktúra č. 0685 zo dňa 14. 07. 2017,
 - faktúra č. 0767 zo dňa 10. 08. 2017,
 - faktúra č. 0784 zo dňa 17. 08. 2017,
 - faktúra č. 0868 zo dňa 07. 09. 2017,
 - faktúra č. 0869 zo dňa 07. 09. 2017,
 - faktúra č. 0913 zo dňa 22. 09. 2017,
 - faktúra č. 0942 zo dňa 29. 09. 2017,
 - faktúra č. 0955 zo dňa 03. 10. 2017,
 - faktúra č. 1005 zo dňa 10. 10. 2017,
 - faktúra č. 1025 zo dňa 13. 10. 2017,
 - faktúra č. 1045 zo dňa 19. 10. 2017,
 - faktúra č. 1116 zo dňa 08. 11. 2017,
 - faktúra č. 1231 zo dňa 06. 12. 2017,
 - faktúra č. 1340 zo dňa 22. 12. 2017,
 - faktúra č. 1359 zo dňa 05. 01. 2018,
 - faktúra č. 1372 zo dňa 11. 01. 2018,
 - faktúra č. 0057 zo dňa 01. 02. 2018,
 - faktúra č. 0058 zo dňa 01. 02. 2018,
 - faktúra č. 0060 zo dňa 02. 02. 2018,
 - faktúra č. 0070 zo dňa 05. 02. 2018,
 - faktúra č. 0071 zo dňa 05. 02. 2018,
 - faktúra č. 0187 zo dňa 05. 03. 2018,
 - faktúra č. 0418 zo dňa 04. 05. 2018,
 - faktúra č. 0489 zo dňa 18. 05. 2018,
- odoslané faktúry:

- faktúra č. 201700023 zo dňa 07. 04. 2017
- faktúra č. 201700042 zo dňa 31. 05. 2017,
- faktúra č. 201700075 zo dňa 07. 09. 2017,
- faktúra č. 201700078 zo dňa 27. 09. 2017,
- faktúra č. 201700097 zo dňa 07. 11. 2017,
- faktúra č. 201700117 zo dňa 03. 01. 2018,
- faktúra č. 201800003 zo dňa 26. 01. 2018,
- faktúra č. 201800022 zo dňa 01. 03. 2018,
- faktúra č. 201800023 zo dňa 14. 03. 2018,
- faktúra č. 201800024 zo dňa 16. 03. 2018,
- faktúra č. 201800031 zo dňa 20. 04. 2018,
- faktúra č. 201800039 zo dňa 25. 05. 2018,
- faktúra č. 201800052 zo dňa 25. 06. 2018,
- faktúra č. 201800057 zo dňa 29. 06. 2018,
- faktúra č. 201800063 zo dňa 20. 07. 2018,
- faktúra č. 201800064 zo dňa 23. 07. 2018,
- faktúra č. 2018002 zo dňa 31. 07. 2018.

Kontrolou objednávok a faktúr boli zistené v niektorých prípadoch formálne nedostatky. Išlo o tieto prípady, napr.:

- objednávka č. 466/100/2017 – chýbajúci podpis zodpovedného zamestnanca strediska,
- objednávka č. 745/100/2017 – chýbajúci podpis zodpovedného zamestnanca strediska,
- objednávka č. 771/320/2017 – chýbajúci podpis štatutára,
- objednávka č. 762/310/2017 – pri podpise zodpovedného zamestnanca je nesprávne uvedená skratka v. z.,
- objednávka č. 110/100/2017 – chýbajúci podpis zodpovedného zamestnanca strediska,
- objednávka č. 116/325/2017 – dátum vystavenia objednávky je deň 01. 01. 2017, na ktorý pripadá štátny sviatok; na objednávke nie je uvedená odhadovaná hodnota objednaného plnenia.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby pri zverejňovaní objednávok a faktúr nepostupovali v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a v zmysle čl. V, ods. 6 internej Smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly. Zverejnené objednávky a faktúry neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, ako je napr. IČO dodávateľa, ak bolo dodávateľovi pridelené, adresa dodávateľa, prípadne sídlo spoločnosti, alebo dátum vyhotovenia objednávky. V niektorých prípadoch nesúhlasili údaje uvedené v zverejnenej objednávke a faktúre s údajmi na origináli objednávky alebo faktúry, napr. dátum vystavenia, alebo dátum zverejnenia. Na zverejnených faktúrach nebola uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, ani identifikácia objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou. Na zverejnených faktúrach nie je identifikačný údaj faktúry, pod ktorým je faktúra vedená v knihe došlých faktúr. V niektorých prípadoch nesúhlasia údaje uvedené v zverejnenej faktúre s údajmi na origináli faktúry alebo z knihy faktúr, napr. dátum doručenia, dátum uhradenia, uhrádzaná suma a pod., pri odberateľských faktúrach boli chybné uvedené zmluvné strany.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a internej Smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly pri zverejňovaní objednávok a faktúr. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

2.2. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Finančná kontrola je súhrn činnosti zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením a v ich priebehu až do ich konečného vypsoriadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola,
- finančná kontrola na mieste (na základe poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním povereným vedúcim zamestnancom).

Pre potreby príspevkovej organizácie Služby mesta Piešťany boli ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) aplikované v internej norme Smernica č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 03. 2016 (ďalej aj „smernica“). Táto smernica upravuje proces vykonávania finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách alebo ich častiach v troch stupňoch riadenia podľa organizačného poriadku SMP, p. o.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach SMP, p. o. vykonávajú:

- štatutárny orgán, t. j. riaditeľ organizácie,
- zodpovední zamestnanci – vedúci pracovníci, energetik, právnik organizácie, personálny – mzdový referent.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly na objednávkach bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebolo pri základnej finančnej kontrole zákonom požadovaným spôsobom vyznačené, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať a či je alebo nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, t. j. základná finančná kontrola bola vykonaná iba formálne (bod 3.2 metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. presne popisuje postup ako vykonať základnú finančnú kontrolu). Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole. Uvedené nedostatky sa nachádzajú na kontrolovaných objednávkach od objednávky č. 001/310/2017 až po objednávku č. 670/350/2017 vrátane.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na objednávkach pri základnej finančnej kontrole podľa prílohy č. 1 smernice nie je podpis zodpovedného zamestnanca priradený ku konkrétnej kontrolovanej oblasti v zmysle § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole (súladi s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, zmluvami, vnútornými predpismi a pod.), takže v prípade viacerých podpisov nie je zrejmé, čo jednotliví zodpovední zamestnanci kontrolovali. V niektorých prípadoch bolo zistené, že nie je vyznačená žiadna kontrolovaná oblasť v zmysle § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Uvedené nedostatky boli zistené v nasledovných prípadoch, napr.:

- objednávka č. 001/310/2017,
- objednávka č. 004/310/2017,
- objednávka č. 006/310/2017,
- objednávka č. 009/310/2017,
- objednávka č. 011/310/2017,
- objednávka č. 016/310/2017,
- objednávka č. 024/310/2017,
- objednávka č. 025/310/2017,
- objednávka č. 032/310/2017,
- objednávka č. 037/330/2017,
- objednávka č. 038/325/2017,
- objednávka č. 039/350/2017,
- objednávka č. 040/330/2017,
- objednávka č. 041/350/2017,

- objednávka č. 046/325/2017,
- objednávka č. 051/320/2017,
- objednávka č. 052/320/2017,
- objednávka č. 054/320/2017,
- objednávka č. 063/320/2017,
- objednávka č. 074/330/2017,
- objednávka č. 075/350/2017,
- objednávka č. 077/340/2017,
- objednávka č. 078/340/2017,
- objednávka č. 079/330/2017,
- objednávka č. 085/310/2017,
- objednávka č. 086/310/2017,
- objednávka č. 087/320/2017,
- objednávka č. 745/100/2017.

V zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a podľa čl. V, bod 5 smernice na výkon finančnej kontroly „osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- v prípade neprítomnosti zodpovedného zamestnanca – vedúceho pracovníka (napr. počas čerpania dovolenky), vykoná základnú finančnú kontrolu majster alebo referent daného strediska.

Kontrolou bolo zistené, že na niektorých objednávkach nebolo uvedené celé meno zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu. Pri zastupovaní zodpovedného zamestnanca alebo štatutára organizácie nebolo pri podpise osoby, ktorá vykonávala základnú finančnú kontrolu v zastúpení, uvedené jej meno a priezvisko, prípadne chýbal podpis zodpovedného zamestnanca alebo štatutára alebo dátum vykonania základnej finančnej kontroly. Uvedené nedostatky boli zistené na objednávkach za roky 2017 a 2018 minimálne v 318 prípadoch (čísla objednávok sú súčasťou spisu z kontroly).

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly na faktúrach bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebolo pri základnej finančnej kontrole zákonom požadovaným spôsobom vyznačené, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať a či je alebo nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, t. j. základná finančná kontrola bola vykonaná iba formálne (bod 3.2 metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. presne popisuje postup ako vykonať základnú finančnú kontrolu). Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole. Uvedené nedostatky sa nachádzajú na kontrolovaných faktúrach v roku 2017 od faktúry č. 0001 až po faktúru č. 1189.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na faktúrach pri základnej finančnej kontrole podľa prílohy č. 1 smernice nie je podpis zodpovedného zamestnanca priradený ku konkrétnej kontrolovanej oblasti v zmysle § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole (súlad s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, zmluvami, vnútornými predpismi a pod.), takže v prípade viacerých podpisov nie je zrejmé, čo jednotliví zodpovední zamestnanci kontrolovali. V niektorých prípadoch bolo zistené, že nie je vyznačená žiadna kontrolovaná oblasť v zmysle § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Uvedené nedostatky boli zistené v nasledovných prípadoch, napr.:

– došlé faktúry:

- faktúra č. 0006 z 09. 01. 2017,
- faktúra č. 0010 z 11. 01. 2017,
- faktúra č. 0012 z 12. 01. 2017,
- faktúra č. 0013 z 12. 01. 2017,
- faktúra č. 0039 z 20. 01. 2017,
- faktúra č. 0058 z 26. 01. 2017,
- faktúra č. 0075 z 03. 02. 2017,
- faktúra č. 0090 z 07. 02. 2017,
- faktúra č. 0098 z 08. 02. 2017,
- faktúra č. 0138 z 21. 02. 2017,
- faktúra č. 0143 z 23. 02. 2017,
- faktúra č. 0172 z 03. 03. 2017,
- faktúra č. 0184 z 07. 03. 2017,
- faktúra č. 0185 z 07. 03. 2017,
- faktúra č. 0187 z 08. 03. 2017,
- faktúra č. 0188 z 08. 03. 2017,
- faktúra č. 0189 z 08. 03. 2017,
- faktúra č. 0193 z 08. 03. 2017,
- faktúra č. 0215 z 14. 03. 2017,
- faktúra č. 0218 z 14. 03. 2017,
- faktúra č. 0219 z 15. 03. 2017,
- faktúra č. 0236 z 17. 03. 2017,
- faktúra č. 0244 z 20. 03. 2017,
- faktúra č. 0250 z 21. 03. 2017,
- faktúra č. 0251 z 22. 03. 2017,
- faktúra č. 0252 z 22. 03. 2017,
- faktúra č. 0262 z 24. 03. 2017,
- faktúra č. 0263 z 24. 03. 2017,
- faktúra č. 0265 z 27. 03. 2017,
- faktúra č. 0281 z 31. 03. 2017,
- faktúra č. 0298 z 05. 04. 2017,
- faktúra č. 0320 z 07. 04. 2017,
- faktúra č. 0347 z 18. 04. 2017,
- faktúra č. 0356 z 18. 04. 2017,
- faktúra č. 0360 z 18. 04. 2017,
- faktúra č. 0558 z 08. 06. 2017,
- faktúra č. 0622 z 29. 06. 2017,
- faktúra č. 0661 z 07. 07. 2017,
- faktúra č. 0983 z 06. 10. 2017,
- faktúra č. 1035 z 17. 10. 2017,
- faktúra č. 1170 z 22. 11. 2017,
- faktúra č. 1171 z 22. 11. 2017,
- faktúra č. 1185 z 27. 11. 2017,
- faktúra č. 1217 z 04. 12. 2017,
- faktúra č. 1235 z 07. 12. 2017,
- faktúra č. 1350 z 29. 12. 2017,
- faktúra č. 1351 z 29. 12. 2017,
- faktúra č. 1363 z 17. 01. 2018,
- faktúra č. 0015 z 11. 01. 2018,

– odoslané faktúry:

- faktúra č. 201700016 z 16. 03. 2017,
- faktúra č. 201700017 z 16. 03. 2017,
- faktúra č. 201700031 z 02. 05. 2017,
- faktúra č. 201700078 z 27. 09. 2017,

- faktúra č. 201700114 z 31. 12. 2017,
- faktúra č. 201700016 z 16. 03. 2017,
- faktúra č. 201700017 z 16. 03. 2017,
- faktúra č. 201700031 z 02. 05. 2017,
- faktúra č. 201700078 z 27. 09. 2017,
- faktúra č. 201700114 z 31. 12. 2017,
- od faktúry č. 201700001 z 16. 01. 2017 po faktúru č. 201700082 z 11. 10. 2017 nie je vyznačená iba jedna zo šiestich možností pri základnej finančnej kontrole.

V zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a podľa čl. V, bod 5 smernice na výkon finančnej kontroly „osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- v prípade neprítomnosti zodpovedného zamestnanca – vedúceho pracovníka (napr. počas čerpania dovolenky), vykoná základnú finančnú kontrolu majster alebo referent daného strediska.

Kontrolou bolo zistené, že na niektorých faktúrach nebolo uvedené celé meno zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu. Pri zastupovaní zodpovedného zamestnanca alebo štatutára organizácie nebolo pri podpise osoby, ktorá vykonávala základnú finančnú kontrolu v zastúpení, uvedené jej meno a priezvisko, prípadne chýbal podpis zodpovedného zamestnanca alebo štatutára alebo dátum vykonania základnej finančnej kontroly. Uvedené nedostatky boli zistené na faktúrach za roky 2017 a 2018 minimálne v 607 prípadoch (čísla faktúr sú súčasťou spisu z kontroly).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že základná finančná kontrola bola vykonaná skôr ako bola faktúra doručená (v zmysle pečiatky z podateľne SMP, p. o.). Išlo o tieto prípady, napr.:

- faktúra č. 0079 zo dňa 03. 02. 2017 – dátum doručenia faktúry 03. 02. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 02. 02. 2017,
- faktúra č. 0080 zo dňa 03. 02. 2017 – dátum doručenia faktúry 03. 02. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 02. 02. 2017,
- faktúra č. 0081 zo dňa 03. 02. 2017 – dátum doručenia faktúry 03. 02. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 02. 02. 2017,
- faktúra č. 0104 zo dňa 10. 02. 2017 – dátum doručenia faktúry 10. 02. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 08. 02. 2017 a štatutárom 09. 02. 2017,
- faktúra č. 0203 zo dňa 09. 03. 2017 – dátum doručenia faktúry 09. 03. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 08. 03. 2017,
- faktúra č. 0241 zo dňa 20. 03. 2017 – dátum doručenia faktúry 20. 03. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 03. 2017,
- faktúra č. 0279 zo dňa 03. 04. 2017 – dátum doručenia faktúry 03. 04. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 30. 03. 2017,
- faktúra č. 0283 zo dňa 03. 04. 2017 – dátum doručenia faktúry 03. 04. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 31. 03. 2017,

- faktúra č. 0338 zo dňa 11. 04. 2017 – dátum doručenia faktúry 11. 04. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 10. 04. 2017,
- faktúra č. 0301 zo dňa 05. 04. 2017 – dátum doručenia faktúry 05. 04. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 04. 04. 2017 a štatutárom 10. 04. 2017,
- faktúra č. 0391 zo dňa 27. 04. 2017 – dátum doručenia faktúry 27. 04. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 04. 2017,
- faktúra č. 0422 zo dňa 04. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 04. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 31. 03. 2017,
- faktúra č. 0427 zo dňa 05. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 05. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 03. 05. 2017,
- faktúra č. 0494 zo dňa 25. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 25. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 24. 05. 2017,
- faktúra č. 0502 zo dňa 29. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 29. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 05. 2017,
- faktúra č. 0504 zo dňa 29. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 29. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 05. 2017,
- faktúra č. 0505 zo dňa 29. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 29. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 05. 2017,
- faktúra č. 0506 zo dňa 29. 05. 2017 – dátum doručenia faktúry 29. 05. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 05. 2017,
- faktúra č. 0679 zo dňa 12. 07. 2017 – dátum doručenia faktúry 12. 07. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 11. 07. 2017,
- faktúra č. 0680 zo dňa 12. 07. 2017 – dátum doručenia faktúry 12. 07. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 11. 07. 2017,
- faktúra č. 0696 zo dňa 20. 07. 2017 – dátum doručenia faktúry 20. 07. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 17. 07. 2017,
- faktúra č. 0722 zo dňa 31. 07. 2017 – dátum doručenia faktúry 31. 07. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 28. 07. 2017,
- faktúra č. 0632 zo dňa 02. 08. 2017 – dátum doručenia faktúry 02. 08. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 31. 07. 2017,
- faktúra č. 0614 zo dňa 28. 08. 2017 – dátum doručenia faktúry 28. 08. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 25. 07. 2017,
- faktúra č. 0615 zo dňa 28. 08. 2017 – dátum doručenia faktúry 28. 08. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 25. 07. 2017,
- faktúra č. 0819 zo dňa 28. 08. 2017 – dátum doručenia faktúry 28. 08. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 31. 07. 2017,

- faktúra č. 0855 zo dňa 06. 09. 2017 – dátum doručenia faktúry 06. 09. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 05. 09. 2017,
- faktúra č. 0856 zo dňa 06. 09. 2017 – dátum doručenia faktúry 06. 09. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 05. 09. 2017,
- faktúra č. 1023 zo dňa 13. 10. 2017 – základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 16. 10. 2017 a štatutárom 13. 10. 2017 (štatutár vykonal kontrolu skôr ako zodpovedný zamestnanec),
- faktúra č. 1030 zo dňa 17. 10. 2017 – dátum doručenia faktúry 17. 10. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 10. 2017,
- faktúra č. 1071 zo dňa 27. 10. 2017 – dátum doručenia faktúry 27. 10. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 23. 10. 2017,
- faktúra č. 1072 zo dňa 27. 10. 2017 – dátum doručenia faktúry 27. 10. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 10. 2017,
- faktúra č. 1079 zo dňa 31. 10. 2017 – dátum doručenia faktúry 31. 10. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 30. 10. 2017,
- faktúra č. 1080 zo dňa 31. 10. 2017 – dátum doručenia faktúry 31. 10. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 27. 10. 2017,
- faktúra č. 1119 zo dňa 08. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 08. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 07. 11. 2017,
- faktúra č. 1120 zo dňa 08. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 08. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 07. 11. 2017,
- faktúra č. 1131 zo dňa 10. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 10. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 09. 11. 2017,
- faktúra č. 1139 zo dňa 13. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 13. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 10. 11. 2017,
- faktúra č. 1154 zo dňa 14. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 14. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 13. 11. 2017,
- faktúra č. 1167 zo dňa 21. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 21. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 15. 11. 2017,
- faktúra č. 1197 zo dňa 30. 11. 2017 – dátum doručenia faktúry 30. 11. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 29. 11. 2017,
- faktúra č. 1208 zo dňa 01. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 01. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 29. 11. 2017,
- faktúra č. 1233 zo dňa 06. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 06. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 05. 12. 2017,
- faktúra č. 1234 zo dňa 06. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 06. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 05. 12. 2017,

- faktúra č. 1240 zo dňa 07. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 07. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 04. 12. 2017 a štatutárom 05. 12. 2017,
- faktúra č. 1272 zo dňa 13. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 13. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 12. 12. 2017,
- faktúra č. 1273 zo dňa 13. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 13. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 12. 12. 2017,
- faktúra č. 1280 zo dňa 15. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 15. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 14. 12. 2017,
- faktúra č. 1281 zo dňa 15. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 15. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 13. 12. 2017,
- faktúra č. 1282 zo dňa 15. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 15. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 13. 12. 2017,
- faktúra č. 1324 zo dňa 21. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 21. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 18. 12. 2017,
- faktúra č. 1325 zo dňa 21. 12. 2017 – dátum doručenia faktúry 21. 12. 2017, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 20. 12. 2017,
- faktúra č. 1356 zo dňa 03. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 03. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 02. 01. 2018,
- faktúra č. 0011 zo dňa 09. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 09. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 08. 01. 2018,
- faktúra č. 0012 zo dňa 09. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 09. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 08. 01. 2018,
- faktúra č. 0013 zo dňa 11. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 11. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 10. 01. 2018,
- faktúra č. 0014 zo dňa 11. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 11. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 10. 01. 2018,
- faktúra č. 0015 zo dňa 11. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 11. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 10. 01. 2018,
- faktúra č. 0019 zo dňa 15. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 15. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 11. 01. 2018,
- faktúra č. 0025 zo dňa 19. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 19. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 18. 01. 2018,
- faktúra č. 0029 zo dňa 17. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 17. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 01. 2018,
- faktúra č. 0030 zo dňa 17. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 17. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 01. 2018,

- faktúra č. 0031 zo dňa 17. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 17. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 01. 2018,
- faktúra č. 0032 zo dňa 17. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 17. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 15. 01. 2018,
- faktúra č. 0033 zo dňa 17. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 17. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 16. 01. 2018,
- faktúra č. 0048 zo dňa 29. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 29. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 01. 2018,
- faktúra č. 0049 zo dňa 29. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 29. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 01. 2018,
- faktúra č. 0050 zo dňa 29. 01. 2018 – dátum doručenia faktúry 29. 01. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 25. 01. 2018,
- faktúra č. 0076 zo dňa 06. 02. 2018 – dátum doručenia faktúry 06. 02. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 05. 02. 2018,
- faktúra č. 0115 zo dňa 14. 02. 2018 – dátum doručenia faktúry 14. 02. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 13. 02. 2018,
- faktúra č. 0135 zo dňa 19. 02. 2018 – dátum doručenia faktúry 19. 02. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 16. 02. 2018,
- faktúra č. 0147 zo dňa 23. 02. 2018 – dátum doručenia faktúry 23. 02. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 22. 02. 2018,
- faktúra č. 0156 zo dňa 27. 02. 2018 – dátum doručenia faktúry 27. 02. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 26. 02. 2018,
- faktúra č. 0162 zo dňa 01. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 01. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 28. 02. 2018,
- faktúra č. 0163 zo dňa 01. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 01. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 28. 02. 2018,
- faktúra č. 0171 zo dňa 02. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 02. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 01. 03. 2018,
- faktúra č. 0172 zo dňa 02. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 02. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 01. 03. 2018,
- faktúra č. 0184 zo dňa 05. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 05. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 02. 03. 2018,
- faktúra č. 0205 zo dňa 08. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 08. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom aj štatutárom 26. 02. 2018,
- faktúra č. 0220 zo dňa 12. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 12. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 09. 03. 2018,
- faktúra č. 0224 zo dňa 13. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 13. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 12. 03. 2018,
- faktúra č. 0226 zo dňa 14. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 14. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 13. 03. 2018,
- faktúra č. 0264 zo dňa 27. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 27. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 26. 03. 2018,
- faktúra č. 0265 zo dňa 27. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 27. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 26. 03. 2018,
- faktúra č. 0266 zo dňa 27. 03. 2018 – dátum doručenia faktúry 27. 03. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 26. 03. 2018,

- [illegible]

- faktúra č. 0525 zo dňa 28. 05. 2018 – dátum doručenia faktúry 28. 05. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 25. 05. 2018,
- faktúra č. 0526 zo dňa 28. 05. 2018 – dátum doručenia faktúry 28. 05. 2018, základná finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom 25. 05. 2018.

Kontrolou úhrad pri predaji vyradeného majetku bolo zistené, že na pokladničných dokladoch vytlačených z účtovného programu bol uvádzaný text „Predbežná kontrola v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.“, pričom zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, s účinnosťou od 01. 01. 2016. Tento nedostatok bol zistený napr. na:

- príjmovom pokladničnom doklade (ďalej aj „PPD“) č. 116 zo dňa 07. 11. 2017,
- PPD č. 97 zo dňa 31. 05. 2018.

V prípade odkazu na zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri pokladničných dokladoch ide o systémový problém vyskytujúci sa v priebehu celého kontrolovaného obdobia.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby nevykonávali základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a podľa internej smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly. V niektorých prípadoch základná finančná kontrola bola vykonaná najskôr štatutárom a až následne zodpovedným zamestnancom.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a internej smernice pri vykonávaní finančnej kontroly. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

2.3. Kontrola uzatvorených zmlúv

Predmetom kontroly boli zmluvy uzatvorené v SMP, p. o. Ich kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- **Dohoda č. 2-23-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov, resp. vyjadrenie právnicka organizácie na základnej finančnej kontrole k dohode.
- **Kúpna zmluva č. 1-4-350/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 02. 03. 2017. Na zverejnenej verzii je uvedená účinnosť zmluvy od 01. 02. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 06. 03. 2017. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Zmluva bola zverejnená nečitateľne (obráteno). Dodatky č.1 a č. 2 k tejto zmluve neobsahujú doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-3-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 28. 02. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 01. 03. 2017. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona

o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej zmluve nie je anonymizovaný podpis nájomcu.

- **Rámcová dohoda č. 1-5-325/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 06. 03. 2017, účinnosť zmluvy je od 01. 02. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 13. 03. 2017. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Pri základnej finančnej kontrole nie sú uvedené celé mená zodpovedných zamestnancov, ktorí kontrolu vykonali.
- **Rámcová zmluva o dielo č. 1-6-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 23. 03. 2017, účinnosť zmluvy je od 01. 04. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 28. 03. 2017. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Rámcová zmluva o dielo č. 1-7-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 23. 03. 2017, účinnosť zmluvy je od 01. 04. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 28. 03. 2017. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Rámcová zmluva o dielo č. 1-9-350/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-10-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej - zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Zmluva o vykonaní servisných prác výpočtovej techniky č. 1-11-100/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR. Na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Kúpna zmluva č. 1-14-350/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia MF SR.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-15-330/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná. Na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy.
- **Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2-16-310/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o úschove č. 1-17-325/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Kúpna zmluva č. 1-18-320/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Kúpna zmluva č. 1-19-325/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.

- **Dohoda o refakturácii nákladov za dodávku vody pre mobilnú ľadovú plochu č. 1-20-350/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 23. 11. 2017, účinnosť zmluvy je od 24. 11. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 02. 01. 2018. Na základnej finančnej kontrole nie je uvedené celé meno zastupujúceho zamestnanca podpísaného za štatutára, ktorý kontrolu vykonal.
- **Zmluva o nájme mantinelov mobilnej ľadovej plochy za účelom umiestnenia reklamy č. 2-21-350/2017** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 14. 12. 2017, účinnosť zmluvy bola od 15. 12. 2017, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 19. 12. 2017.
- **Zmluva č. 2-19-350/2018** – základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva č. 2-33-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov, resp. vyjadrenie právnicka organizácie na základnej finančnej kontrole k dohode.
- **Zmluva č. 2-32-350/2018** – zmluva bola uzatvorená dňa 10. 12. 2018, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 13. 12. 2018.
- **Zmluva o výpožičke č. 1-23-310/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Rámcová zmluva o odvoze a zhodnotení biologicky rozložiteľných odpadov č. 1-3-325/2018** – základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o nájme č. 2-1-350/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov.
- **Zmluva o výpožičke č. 1-2-320/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o dielo č. 1-4-310/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Kúpna zmluva č. 1-5-350/2018** – zmluva bola uzatvorená dňa 21. 02. 2018, účinnosť zmluvy je od 22. 02. 2018, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 12. 03. 2018.
- **Rámcová zmluva o dielo č. 1-6-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov, resp. vyjadrenie právnicka organizácie na základnej finančnej kontrole k dohode.
- **Rámcová zmluva o dielo č. 1-8-350/2018** – základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o poskytovaní služieb č. 2-9-350/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov.
- **Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní služieb č. 2-9-350/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Chýbajúci dátum podpisu dodatku u prevádzkovateľa.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-10-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-11-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-13-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.

- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-16-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Na základnej finančnej kontrole je za vedúceho zamestnanca podpísaná osoba bez uvedenia mena a priezviska.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-17-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Kúpna zmluva č. 2-15-320/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Kúpna zmluva č. 1-14-320/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola podpísaná dňa 29. 05. 2018, účinnosť zmluvy je od 30. 05. 2018, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 01. 06. 2018.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-18-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-20-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-21-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o nájme stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamno-informačných zariadení č. 2-22-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Na základnej finančnej kontrole chýbajú dátumy jej vykonania.
- **Kúpna zmluva č. 2-24-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Na základnej finančnej kontrole chýba meno a priezvisko zastupujúceho zodpovedného zamestnanca, ktorý kontrolu vykonal. Zmluva bola podpísaná dňa 20. 09. 2018, účinnosť zmluvy je od 20. 09. 2018, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 15. 10. 2018.
- **Zmluva o výpožičke č. 1-25-310/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Zmluva o poverení spracúvaním osobných údajov č. 1-26-310/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná.
- **Komisionárska zmluva č. 1-27-200/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov.
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov č. 1-28-100/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Základná finančná kontrola nebola vykonaná. Na zmluve chýba dátum podpísania zmluvy zástupcom SMP, p. o.
- **Zmluva o dielo č. 1-29-350/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Zmluva bola uzatvorená dňa 19. 11. 2018, účinnosť zmluvy je od 20.11. 2018, základná finančná kontrola bola vykonaná až po uzatvorení zmluvy 22. 11. 2018.
- **Zmluva o výpožičke č. 1-30-330/2018** – chýbajúca parafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov.

- **Kúpna zmluva č. 1-31-350/2018** – zmluva nebola zverejnená. Chýbajúca paraafa v zmysle čl. III, bod 8, písm. a) smernice Obeh účtovných dokladov. Na základnej finančnej kontrole chýba meno a priezvisko zastupujúceho zodpovedného zamestnanca, ktorý kontrolu vykonal.

Ku kontrole neboli predložené nasledovné zmluvy:

- **Zmluva č. 1-1-330/2017 – Rámcová zmluva o dielo (SEZAKO)** – zmluva zverejnená nečitateľne;
- **Zmluva o spracúvaní osobných údajov sprostredkovateľom č. 1-12-100/2017** – na zverejnenej zmluve nie sú anonymizované podpisy;
- **Zmluva č. 2713400** zo dňa 21. 02. 2018 Trnavská vodárenská spoločnosť;
- **Zmluva o nájme IP koncového zariadenia** zo dňa 28. 06. 2018 (Slovak Telekom).

Podľa § 5a, ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona. S prihliadnutím na § 47a, ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V nadväznosti na § 47a, ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Kontrolou bolo zistené, že minimálne v šiestich prípadoch zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle SMP, p. o.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby pri uzatváraní zmlúv nepostupovali v zmysle internej normy Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory. Zodpovední zamestnanci nevykonávali základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a podľa internej smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly. Základná finančná kontrola bola v niektorých prípadoch vykonávaná iba formálne až následne po podpise zmluvy. Minimálne v šiestich prípadoch zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle SMP, p. o.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie internej normy Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory pri uzatváraní zmlúv. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a internej smernice pri vykonávaní finančnej kontroly pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Poučenie zodpovedných zamestnancov SMP, p. o., aby venovali zvýšenú pozornosť pri zverejňovaní zmlúv na webovom sídle. Zabezpečenie riešenia situácie spôsobenej nezverejnením zmlúv v súlade so zákonom a internými normami SMP, p. o. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

2.4. Kontrola verejného obstarávania

Verejné obstarávanie v podmienkach SMP, p. o. bolo v kontrolovanom období upravené nasledovnými internými normami:

- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní upravujúca postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, s účinnosťou od 01. 01. 2016,
- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 02/100/2016 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od

18. 04. 2016,

- interná norma Smernica o verejnom obstarávaní č. 01/100/2017 upravujúca postup Služieb mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s účinnosťou od 01. 06. 2017 (ďalej aj „smernica“)

V zmysle čl. VII, bod 3, písm. c) smernice „verejný obstarávateľ zašle písomnú výzvu na preloženie cenovej ponuky aspoň trom hospodárskym subjektom, ktorí na trh dodávajú obstarávaný tovar alebo uskutočňujú obstarávané služby alebo poskytujú obstarávanú službu“.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- zákazka **Natieračské práce povrchu vozoviek** – Rámcová zmluva o dielo č. 1-9-350/2017:
 - v predloženej dokumentácii pri cenových ponukách od uchádzačov nie sú prezenčné pečiatky z podateľne s dátumom a časom doručenia na SMP, p. o., resp. doklad o doručení v prípade elektronickej pošty,
 - pri dokumentácii odosielanej zo SMP, p. o. nie sú informácie o dátume ich odoslania,
 - v zmysle čl. VII, bod 3, písm. c) smernice v dokumentácii nie sú súvisiace s oprávnením poskytovať predmetné služby (živnostenský list, obchodný register a pod.);
- zákazka **Zhotovenie a dodávka plastových okien** – Zmluva o dielo č. 1-32-350/2017:
 - v predloženej dokumentácii sa nenachádza výzva na predloženie cenových ponúk a určené podmienky verejného obstarávania, t. j. nie je možné posúdiť správnosť a úplnosť predloženej dokumentácie;
- zákazka **Čistenie odvodňovacích žľabov na komunikáciách mesta** – Rámcová zmluva o dielo č. 1-6-330/2017:
 - v predloženej dokumentácii pri cenových ponukách od uchádzačov nie sú prezenčné pečiatky z podateľne s dátumom a časom doručenia na SMP, p. o., resp. doklad o doručení v prípade elektronickej pošty;
- zákazka **Podtlakové čistenie uličných spustí a odvodňovacích žľabov** – Rámcová zmluva o dielo č. 1-7-330/2017:
 - v predloženej dokumentácii pri cenových ponukách od uchádzačov nie sú prezenčné pečiatky z podateľne s dátumom a časom doručenia na SMP, p. o., resp. doklad o doručení v prípade elektronickej pošty;
- zákazka **Podtlakové čistenie uličných spustí a odvodňovacích žľabov** – Rámcová zmluva o dielo č. 1-6-330/2018:
 - v predloženej dokumentácii pri cenových ponukách od uchádzačov nie sú prezenčné pečiatky z podateľne s dátumom a časom doručenia na SMP, p. o., resp. doklad o doručení v prípade elektronickej pošty okrem výzvy na predloženie cenovej ponuky pre uchádzača HDR Servis SK, s. r. o.;
- zákazka **Nákup stravných poukázok** – Komisionárska zmluva č. 1-27-200/2018:
 - v dokumentácii chýba záznam z prieskumu trhu v zmysle prílohy č. 3 smernice,
 - pri dokumentácii odosielanej zo SMP, p. o. nie sú informácie o dátume ich odoslania;
- zákazka **Natieračské práce povrchu vozoviek** – Rámcová zmluva o dielo č. 1-8-350/2018:
 - pri dokumentácii odosielanej zo SMP, p. o. nie sú informácie o dátume ich odoslania;

- zákazka **Pravidelný odvoz a zhodnotenie BRO v zmysle zákona o odpadoch** – Rámcová zmluva č. 1-3-325/2018:
 - v predloženej dokumentácii pri cenových ponukách od uchádzačov nie sú prezenčné pečiatky z podateľne s dátumom a časom doručenia na SMP, p. o., resp. doklad o doručení v prípade elektronickej pošty;
- zákazka **Dodávka elektrickej energie** – Kúpna zmluva č. 1-31-350/2018:
 - spis neobsahuje žiadnu dokumentáciu k verejnému obstarávaniu.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby nepostupovali pri verejnom obstarávaní v zmysle internej smernice upravujúcej postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie internej smernice upravujúcej postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami pri verejnom obstarávaní v SMP, p. o.

2.5. Kontrola uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Predmetom kontroly boli dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorené v SMP, p. o. Ich kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na prevádzanie a kontrolu chemickej úpravy vody vo fontánach a na výkon chemickej analýzy zo dňa 19. 04. 2016:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia.
- Dohoda o vykonaní práce uzatvorená so zamestnancom na údržbu, kontrolu a výmenu zariadenia meteorologickej stanice v Sade A. Kmeťa zo dňa 29. 12. 2016:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia.
- Dohoda o vykonaní práce uzatvorená so zamestnancom na údržbu, kontrolu a výmenu zariadenia meteorologickej stanice v Sade A. Kmeťa zo dňa 28. 06. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o vykonaní práce uzatvorená so zamestnancom na údržbu, kontrolu a výmenu zariadenia meteorologickej stanice v Sade A. Kmeťa zo dňa 19. 12. 2017:
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na uzamykanie cintorína zo dňa 30. 12. 2015:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia (vykonaná predbežná finančná kontrola podľa neplatného zákona v deň štátneho sviatku 01. 01. 2016),
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - finančná kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na uzamykanie cintorína zo dňa 30. 12. 2016:

- základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
- chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
- pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na uzamykanie cintorína zo dňa 30. 12. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2018.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na likvidáciu tiel uhynutých zvierat a očistenie priestoru pod odborným veterinárnym dohľadom zo dňa 30. 12. 2015:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia (vykonaná predbežná finančná kontrola podľa neplatného zákona v deň štátneho sviatku 01. 01. 2016),
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na likvidáciu tiel uhynutých zvierat a očistenie priestoru pod odborným veterinárnym dohľadom zo dňa 30. 12. 2016:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na likvidáciu tiel uhynutých zvierat a očistenie priestoru pod odborným veterinárnym dohľadom zo dňa 30. 12. 2017:
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2018.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska pred kockou zo dňa 30. 12. 2015:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia (vykonaná predbežná finančná kontrola podľa neplatného zákona v deň štátneho sviatku 01. 01. 2016),
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska pred kockou zo dňa 27. 02. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.

- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska pred kockou. zo dňa 12. 03. 2018
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - základná finančná kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska na Nálepckovej ulici zo dňa 30. 12. 2015:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia (vykonaná predbežná finančná kontrola podľa neplatného zákona v deň štátneho sviatku 01. 01. 2016),
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska na Nálepckovej ulici zo dňa 27. 02. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska na Nálepckovej ulici zo dňa 12. 03. 2018:
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - základná finančná kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na čistenie trhoviska na Nálepckovej ul. počas práceneschopnosti zamestnanca zo dňa 23. 06. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na uzamykanie cintorína zo dňa 28. 02. 2018:
 - chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - základná finančná kontrola vykonaná až po podpise dohody.
- Dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom na navrhovanie postupov tvorby a údržby zelene, sledovanie pribúdania zelených kultúrnych plôch v meste, vykonávanie odborného dohľadu nad realizáciou projektov zo dňa 04. 09. 2017:
 - základná finančná kontrola nie je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia,
 - chýbajúce meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
 - pri základnej finančnej kontrole je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom na rok 2016, pričom ide o finančné plnenie v roku 2017.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nevykonávali základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej

kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a podľa internej smernice č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly. Minimálne v siedmich prípadoch základná finančná kontrola vykonaná až po podpise dohody. Vo viacerých prípadoch bola základná finančná kontrola vykonaná iba formálne. Minimálne v štyroch prípadoch bola finančná kontrola vykonaná v deň štátneho sviatku.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a internej smernice pri vykonávaní finančnej kontroly pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

2.6. Kontrola predaja majetku z dôvodu prebytočnosti a neupotrebitelnosti

V zmysle čl. IX, ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany (ďalej aj „zásady“) „prebytočný majetok mesta je hnuťelný a nehnuteľný majetok mesta, ktorý mesto a mestské právnické osoby trvale nepotrebuju na plnenie svojich úloh.“ Podľa čl. IX, ods. 2 zásad „neupotrebitelný majetok mesta je hnuťelný a nehnuteľný majetok mesta, ktorý pre svoje úplné opotrebovanie alebo poškodenie, zastaranosť alebo nevhodnosť v prevádzke nemôže slúžiť svojmu účelu.“

Likvidačná komisia SMP dňa 16. 12. 2016 odporučila vyradenie z evidencie majetku v Správe SMP a následné zlikvidovanie vyradeného majetku. V zmysle čl. V, bod 3., písm. e) zásad naloženie s prebytočným alebo neupotrebitelným majetkom mesta v hodnote od 10 000,01 eur obstarávacej ceny v súhrne za jeden kalendárny rok, od jednejestskej právnickej osoby, schvaľuje MsZ. Uvedený majetok bol vyradený na základe uznesenia MsZ č. 142/2017 zo dňa 20. 09. 2017.

O odkúpenie časti vyradeného majetku prejavili záujem fyzické osoby.

Predmetom predaja bol nasledovný majetok:

- žací stroj Starjet
- motorová píla H350
- krovínorez H245R
- motocykel Korado
- krovínorez motorový H240R
- motorová píla H372XP
- motorová píla H338XPT12

So záujemcom bola uzatvorená kúpna zmluva č. 1-18-320/2017 zo dňa 07. 11. 2017, vyššie uvedený majetok bol predaný za 150,- €.

Predmetom predaja ďalšiemu záujemcovi bol krovínorez H245R. So záujemcom bola uzatvorená kúpna zmluva č. 1-19-325/2017 zo dňa 08. 11. 2017, vyššie uvedený majetok bol predaný za 20,- €.

Likvidačná komisia SMP dňa 21. 12. 2017 odporučila vyradenie z evidencie majetku v Správe SMP a následné zlikvidovanie vyradeného majetku. V zmysle čl. V, bod 3., písm. e) zásad naloženie s prebytočným alebo neupotrebitelným majetkom mesta v hodnote od 10 000,01 eur obstarávacej ceny v súhrne za jeden kalendárny rok, od jednejestskej právnickej osoby, schvaľuje MsZ. Uvedený majetok bol vyradený na základe uznesenia MsZ č. 67/2018 zo dňa 17. 05. 2018.

Predmetom predaja bola hydraulická ruka Maxilift 260.2. K uvedenému predaju bolo poskytnuté nasledovné vyjadrenie vedúceho strediska údržby SMP, p. o., cit.:

„Stredisko údržby vyradilo na Recykláciu zametacie vozidlo IFA KM 230 I. Vozidlo už nebolo možné opraviť z finančných prostriedkov určených na opravy. Zabezpečovanie jeho servisu

bolo finančne nákladné a náhradné diely ťažko dostupné. Na rozsiahle potreby opravy nebolo možné čakať, pretože by bola ohrozená údržba mesta. Bolo zakúpené už používané zametacie vozidlo pre plnenie úloh pre mesto. Rovnako bolo vyradené polievacie vozidlo Liaz L110 zo strediska 320 s rovnakého dôvodu. Na tomto stredisku už fungovalo nové polievacie vozidlo v čase vyradenia starého. Vozidlá nebolo možné predat' s platnými dokladmi, nakoľko nespĺňali požiadavky s platnými STK a EK. Po predložení dokladu o likvidácii boli vozidlá vyradené z evidencie“.

„SMP nemali v roku 2006 žiadne zariadenie na bezpečné dvíhanie bremien. Pán riaditeľ mi dal príkaz aby som oslovil dodávateľa vozidla Fumo M30 a výrobcu spoločnosť HYCA za účelom možnosti namontovania hydraulického zariadenia. Pri stretnutí zástupcu spoločnosti Hyca a Csakom nás ubezpečil výrobca, že to je možné. Ruka bola dodaná spoločnosťou Csakom ako nadstavba na vozidlo Fumo M 30. Montáž a demontáž bola vyhodnotená ako náročná a nepraktická. Bolo potrebné zaškoliť pracovníkov a pravidelne

vykonávať revíziu zariadenia s finančnou náročnosťou. Po roku sme vyhodnotili nadstavbu ako neefektívnu a s obmedzenými možnosťami jej využitá pre potreby SMP. Obmedzovala používanie vozidla a bola zbytočnou záťažou. Hydraulická ruka nespĺnila možnosti a ani praktické využitie. Od roku 2008 nebola ani raz namontovaná a použitá, nevyžadovali si to pracovné povinnosti. V roku 2017 som dal požiadavku u dodávateľa odstrániť namontovaný medzirám počas inej opravy na vozidle. Odstránením medzirámu sa znížila výška ložnej plochy na pôvodné parametre. 4 mesiace v roku ju ani nemáme možnosť použiť nakoľko je na vozidle namontovaná zimná nadstavba. Je možnosť ju predat' spoločnosti, ktorá sa zaoberá montážou hydraulických zariadení za šrotovú cenu na náhradné diely. Boli oslovené tri spoločnosti, ktoré sa zaoberajú so zariadením, ktoré vyradíme. Na základe troch ponúk bola najvýhodnejšia od spoločnosti EverLift Slovakia, s. r. o. Ponuka bola 365,- € bez DPH, s DPH 20 % to bolo 438,- €. S ňou bola následne uzatvorená kúpna zmluva č. 2-24-330/2018. Na bezpečné dvíhanie bremien máme na stredisku 325 vozidlo MERLO od roku 2013“.

O odkúpenie ďalších častí vyradeného majetku prejavili záujem dve fyzické osoby. Z dôvodu záujmu o rovnaký majetok bolo uchádzačom oznámené, že majetok bude predaný tomu záujemcovi, ktorý ponúkne vyššiu cenu.

Predmetom predaja bol nasledovný majetok:

- prevodovka AGZAD PR 120
- ponorné čerpadlo s filtračnou nádobou
- nastavovacie teleso AGZAD

Víťazný záujemca ponúkol sumu 150,- €, majetok bol predný na základe kúpnej zmluvy č. 2-15-320/2018 z o dňa 07. 06. 2018.

O predaj kosačky HPROFLEX18 víťazný uchádzač neprejavil záujem, takže táto bola odpredaná druhému uchádzačovi za symbolickú cenu 1,- €.

Z dôvodu zabezpečenia transparentnosti a rovnakého prístupu pre všetkých prípadných záujemcov o predaj vyradeného majetku SMP, p. o. odporúča hlavný kontrolór pred konečnou likvidáciou vyradeného majetku ponúknuť tento majetok prostredníctvom oznamu zverejneného na webovom sídle SMP, p. o.

3. Návrh odporúčaní

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

- Pravidelne aktualizovať interné smernice používané pri činnosti SMP, p. o.

- Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a internú Smernicu č. 9/200/2016 na výkon finančnej kontroly pri zverejňovaní objednávok, faktúr a povinne zverejňovaných zmlúv.
- Poučiť zodpovedných zamestnancov SMP, p. o., aby venovali zvýšenú pozornosť pri zverejňovaní zmlúv na webovom sídle.
- Zabezpečiť riešenie situácie spôsobenej nezverejnením zmlúv v súlade so zákonom a internými normami SMP, p. o.
- Dodržiavať internú normu Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory pri uzatváraní zmlúv.
- Dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, 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. a internú smernicu pri vykonávaní finančnej kontroly.
- Dodržiavať internú smernicu upravujúcu postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami pri verejnom obstarávaní v SMP, p. o.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.
- Ponúknuť vyradený majetok pred konečnou likvidáciou prípadným záujemcom o jeho odkúpenie prostredníctvom oznamu zverejneného na webovom sídle SMP, p. o.

Hlavný kontrolór mesta žiada Služby mesta Piešťany, p. o. o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 29. 11. 2019** a o splnenie prijatých opatrení v lehote **do 31. 01. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 30. 10. 2019.

Správa o výsledku kontroly č. 18/2019

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

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	apríl – jún 2019
Termín kontroly:	28. 10. 2019 – 29. 10. 2019
Cieľ kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta

Použité právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 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, č. 2 a č. 3
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 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

- interná norma č. 7/2019 „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019

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 (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „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, dodatku č. 2, s účinnosťou od 07. 05. 2018 a dodatku č. 3, s účinnosťou od 01. 02. 2019, 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. Pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na

mieste bol nahradený internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019.

2. Výkon kontroly

V kontrolovanom období za mesiace apríl – jún 2019 bola bankovou kartou realizovaná jedna platba:

- kúpeľné procedúry pre 11 hostí OLKS 2019 v Slovenských liečebných kúpeľoch Piešťany v sume 165,00 € zo dňa 03. 06. 2019.

Predloženie dokladov k vyúčtovaniu výdavku uhradeného platobnou kartou bolo realizované interným listom vrátane príslušných príloh s dátumom 25. 06. 2019. Základná finančná kontrola bola zodpovednými zamestnancami mestského úradu vykonaná v zmysle interných predpisov.

3. Záver

Kontrolou výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií za kontrolované obdobie apríl – jún 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov Mesta Piešťany.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 29. 10. 2019.

Správa o výsledku kontroly č. 19/2019

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Ružová ul. 2

Povinná osoba:	Materská škola Ružová ul. 2 v Piešťanoch zastúpená riaditeľkou školy
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly:	24. 10. 2019
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Ružová ul. 2 bola zahájená dňa 24. 10. 2019 odovzdaním oznámenia o začatí kontroly štatutárovi materskej školy a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 24. 10. 2019 vo výške 101,25 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 24. 10. 2019 o 10⁴⁷ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni materskej školy.

Štatutár materskej školy bol počas kontroly poučený o potrebe aktualizovania internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole Ružová 2, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Zákonom č. 372/2018 Z. z. zo dňa 05. 12. 2018 bol s účinnosťou od 01. 01. 2019 novelizovaný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedenej novely bol § 7, ods. 3 uvedeného zákona zmenený nasledovne:

Pôvodné znenie do 31. 12. 2018: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Nové znenie od 01. 01. 2019: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Ružová ul. 2 nebolo zistené žiadne závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov materskej školy.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 25. 10. 2019.

Správa o výsledku kontroly č. 21/2019

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Staničná ul. 2

Povinná osoba:	Materská škola Staničná ul. 2 v Piešťanoch zastúpená riaditeľkou školy
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly:	25. 10. 2019
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov

a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Staničná ul. 2 bola zahájená dňa 25. 10. 2019 odovzdaním oznámenia o začatí kontroly štatutárovi materskej školy a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 25. 10. 2019 vo výške 263,71 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 25. 10. 2019 o 10²¹ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni materskej školy.

Štatutár materskej školy bol počas kontroly poučený o potrebe aktualizovania internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole Staničná 2, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Zákonom č. 372/2018 Z. z. zo dňa 05. 12. 2018 bol s účinnosťou od 01. 01. 2019 novelizovaný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedenej novely bol § 7, ods. 3 uvedeného zákona zmenený nasledovne:

Pôvodné znenie do 31. 12. 2018: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Nové znenie od 01. 01. 2019: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole Staničná ul. 2 nebolo zistené žiadne závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov materskej školy.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 28. 10. 2019.

Správa o výsledku kontroly č. 22/2019

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole na ul. 8. mája 2

Povinná osoba: Materská škola na ul. 8. mája 2 v Piešťanoch zastúpená riaditeľkou školy
Oprávnená osoba: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly: 25. 10. 2019
Cieľ a predmet kontroly: kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole na ul. 8. mája 2 bola zahájená dňa 25. 10. 2019 odovzdaním oznámenia o začatí kontroly štatutárovi materskej školy a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 25. 10. 2019 vo výške 422,37 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 25. 10. 2019 o 11¹³ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni materskej školy.

Štatútár materskej školy bol počas kontroly poučený o potrebe aktualizovania internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole 8. mája 2, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Zákomom č. 372/2018 Z. z. zo dňa 05. 12. 2018 bol s účinnosťou od 01. 01. 2019 novelizovaný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedenej novely bol § 7, ods. 3 uvedeného zákona zmenený nasledovne:

Pôvodné znenie do 31. 12. 2018: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú

operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Nové znenie od 01. 01. 2019: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Materskej škole na ul. 8. mája 2 nebolo zistené žiadne závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov materskej školy.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 28. 10. 2019.

Správa o výsledku kontroly č. 24/2019

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Základnej umeleckej škole

Povinná osoba:	Základná umelecká škola zastúpená riaditeľom školy
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly:	29. 10. 2019
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Základnej umeleckej škole bola zahájená dňa 29. 10. 2019 odovzdaním oznámenia o začatí kontroly štatutárovi školy a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 28. 10. 2019 vo výške 62,36 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu

vykonania kontroly, t. j. ku dňu 29. 10. 2019 o 10⁴⁷ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni Základnej umeleckej školy.

Štatutár Základnej umeleckej školy bol počas kontroly poučený o potrebe aktualizovania internej smernice pre výkon finančnej kontroly na Základnej umeleckej škole v Piešťanoch, s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Zákonom č. 372/2018 Z. z. zo dňa 05. 12. 2018 bol s účinnosťou od 01. 01. 2019 novelizovaný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedenej novely bol § 7, ods. 3 uvedeného zákona zmenený nasledovne:

Pôvodné znenie do 31. 12. 2018: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Nové znenie od 01. 01. 2019: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Základnej umeleckej škole nebolo zistené žiadne závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov školy.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 29. 10. 2019.