

**Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 12. 12. 2019**

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

**Obsah materiálu:**

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2019

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. 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:** 03. 12. 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 8. zasadnutia MsZ r. 2019.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2019**

Za sledované obdobie ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2019 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ č. 94/2019.

### **Správa o výsledku kontroly č. 20/2019**

#### ***Kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrole č. 13/2019 – kontrola dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 5/2014, vrátane VZN mesta Piešťany č. 6/2016 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM***

**Povinná osoba:** Služby mesta Piešťany, p. o. zastúpené riaditeľkou Ing. Hanou Dupkaničovou  
**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta  
Miriam Ševečková, referent pre podnikateľskú činnosť, obchod a služby  
Renáta Šnajdarová, referent pre podnikateľskú činnosť, obchod a služby  
**Kontrolované obdobie:** okamžitý stav k termínu vykonania kontroly  
**Termín kontroly:** 31. 10. 2019 – 22. 11. 2019  
**Predmet a cieľ kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrole č. 13/2019,  
kontrola dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 5/2014, v znení  
VZN mesta Piešťany č. 6/2016 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM pri prevádzke trhoviska

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- VZN mesta Piešťany č. 5/2014, v znení VZN mesta Piešťany č. 6/2016 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM

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. 11. 2019** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## **1. Úvod**

Kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrole č. 13/2019 – kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Piešťany (ďalej aj „VZN“) č. 5/2014, v znení VZN mesta Piešťany č. 6/2016 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM“ bola zahájená

odovzdaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole štatutárnemu orgánu príspevkovej organizácie v deň zahájenia kontroly, t. j. 31. 10. 2019. Kontrola bola zameraná na preverenie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2019 a na dodržiavanie VZN Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM pri prevádzke trhoviska.

## 2. Výkon kontroly

Prostredníctvom VZN č. 5/2014, v znení VZN č. 6/2016 Mesto Piešťany vydalo Trhový poriadok pre trhovisko CENTRUM v Piešťanoch. V jednotlivých ustanoveniach predmetného VZN je uvedená charakteristika trhoviska, správa trhoviska a povinnosti správcu trhoviska, trhové dni, prevádzkový čas trhoviska, čas zásobovania trhoviska, osoby oprávnené predávať výrobky, povinnosti predávajúcich na trhovisku, poplatky, údržba trhoviska, orgány dozoru a sankcie. V prílohe č. 1 VZN je Orientačný plán trhoviska CENTRUM.

Trhovisko CENTRUM je nekryté priestranstvo trvale vyhradené na sústredený predaj výrobkov. Na trhovisku CENTRUM je umiestnených 77 kusov predajných stánkov. Správu trhoviska CENTRUM vykonávajú Služby mesta Piešťany, príspevková organizácia (ďalej aj „SMP, p. o.“).

Na základe správy o výsledku kontroly č. 13/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam prijatých opatrení do 28. 06. 2019 a splnenie prijatých opatrení v lehote do 30. 09. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol list so zoznamom prijatých opatrení doručený dňa 27. 06. 2019 a list so splnením opatrení dňa 27. 09. 2019.

Kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrole č. 13/2019 bola vykonaná na trhovisku CENTRUM dňa 31. 10. 2019 v čase o 10<sup>00</sup> hod. za prítomnosti príslušníkov mestskej polície s os. č. 53060 a os. č. 53089, dňa 08. 11. 2019 v čase o 9<sup>25</sup> hod. a dňa 07. 11. 2019 v čase o 17<sup>41</sup> hod.

Opatrenia prijaté Službami mesta Piešťany, p. o. v nasledovnom znení (SMP, p. o. v liste zoznam prijatých opatrení – kontrola č. 13/2019 a v liste splnenie prijatých opatrení – kontrola č. 13/2019 nepoužívajú termín prijaté opatrenie, ale navrhnuté odporúčanie, takže v ďalšom texte sú uvedené navrhnuté odporúčania z kontroly č. 13/2019 spolu s vyjadrením SMP, p. o.):

- a) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcom trhoviska, rozmiestnenie predajných stánkov na trhovisku podľa Prílohy č. 1 VZN, príp. aktualizácia Prílohy č. 1 VZN – Orientačný plán trhoviska CENTRUM, aby korešpondovala s reálnym rozmiestnením predajných stánkov.  
**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Predajný stánok č. 20 umiestnený v zoskupení stolov od č. 16 po č. 20 (stoly vodorovne s Krajinskou cestou) bol predávajúcim neoprávnene prisunutý k radu stolov od č. 21 po č. 25 (stoly kolmo s Krajinskou cestou). Stôl číslo 20 bol dňa 29. 05. 2019 vrátený na miesto, ktoré korešponduje s VZN.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** Predajný stánok č. 20 bol vrátený na miesto, ktoré korešponduje s Prílohou č. 1 VZN.
- b) Zabezpečenie zverejnenia úplného VZN č. 5/2014 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM, v znení VZN č. 6/2016, ktorým sa mení VZN č. 5/2014 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM.  
**Vyjadrenie SMP, p. o.:** VZN mesta Piešťany, ktorým sa mení VZN č. 5/2014 Trhový poriadok - Trhovisko CENTRUM, bolo dňa 30. 05. 2019 zverejnené v informačnej tabuli.  
**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.  
**Spôsob splnenia:** VZN č. 6/2016, ktorým sa mení VZN č. 5/2014 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM, bolo zverejnené v informačnej tabuli na trhovisku.

- c) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcom trhoviska, zverejnenie zoznamu obsadených predajných stánkov na informačnej tabuli umiestnenej na trhovisku a jeho pravidelné aktualizovanie.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Zoznam obsadených predajných stánkov na trhovisku bol zverejnený dňa 17. 06. 2019. Tento zoznam bude zodpovedný pracovník mesačne aktualizovať o predávajúcich, ktorí majú uhradený mesačný poplatok za predajný stánok.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Zoznam obsadených predajných stánkov na trhovisku bol zverejnený v informačnej tabuli. Kontrolou bolo zistené, že v čase výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 v zozname obsadených predajných stánkov za mesiac október 2019 neboli uvedené všetky predajné stánky, ktoré boli obsadené a za ktoré bola uhradená mesačná úhrada. Išlo napr. o predajný stánok č. 16, č. 17 a č. 58. Ďalej bolo zistené, že evidencia obsadených predajných stánkov za mesiac október 2019 vedená správcom trhoviska nekorešponduje so zoznamom obsadených predajných stánkov zverejneným v informačnej tabuli na trhovisku.

- d) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcom trhoviska, vedenie evidencie počtu dní uskutočňovaného predaja poľnohospodárskych prebytkov fyzickými osobami v zmysle VZN.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Na trhovisku predávajú až na jednu výnimku (živnostník), len osoby predávajúce rastlinné a živočíšne výrobky z vlastnej pestovateľskej alebo chovateľskej činnosti, tzv. prebytkári. Poľnohospodárske prebytky sa predávajú na trhovisku každý deň.

Podľa § 3 ods. 4 Živnostenského zákona: Živnosťou takisto nie je predaj nespracovaných alebo spracovaných rastlinných a živočíšnych výrobkov z vlastnej drobnej pestovateľskej a chovateľskej činnosti fyzickými osobami a predaj lesných plodín; na predaj ovocia, zeleniny a kvetov, ktoré sa predávajú na prenajatom mieste na trhovisku alebo v tržnici, ak doba prenájmu je dlhšia ako 30 dní v kalendárnom roku, alebo v pojazdnej predajni, prípadne iným ambulantným spôsobom, ak sa predaj uskutočňuje viac ako 30 dní v kalendárnom roku, vzťahuje sa osobitný zákon.

Osobitným zákonom je zákon č. 105/1990 Zb. o súkromnom podnikaní občanov, t. j. ak predávajúci uskutočňujú predaj viac ako 30 dní, sú povinní požiadať obec o zápis do evidencie samostatne hospodáriacich roľníkov. SHR sú už povinní používať registračnú pokladňu, a tiež sa na nich vzťahujú daňové a odvodové povinnosti.

Aby sa trhovníci vyhli tejto povinnosti, po 30 dňoch predaja požiadajú o vydanie povolenia na predaj prebytkov na iného rodinného príslušníka. Vedenie evidencie počtu dní uskutočňovaného predaja poľnohospodárskych prebytkov fyzickými osobami správcom trhoviska, nemá žiadne opodstatnenie, ide o zbytočnú administratívnu záťaž. Z uvedeného dôvodu navrhujeme zmenu VZN vypustením písmena c) z § 3 bodu 5 VZN.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa neplní.

**Spôsob splnenia:** Ku kontrole nebola predložená žiadna evidencia počtu dní uskutočňovaného predaja poľnohospodárskych prebytkov fyzickými osobami v zmysle § 3, ods. 5, písm. c) VZN. Správca trhoviska nedodržiava príslušné ustanovenia VZN. Z dôvodu neevidovania počtu dní uskutočňovaného predaja nie je možné identifikovať, či jednotliví predávajúci sú osobami, ktoré predávajú prebytky z vlastnej činnosti alebo po prekročení 30-tich dní predaja v kalendárnom roku by mali byť evidovaní ako samostatne hospodáriaci roľníci, s čím sú spojené ďalšie povinnosti.

- e) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcom trhoviska, kontrola označenia predajných stánkov a označenia predávaných výrobkov cenou.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** § 7 ods. 1, písm. a) VZN: „Predávajúci je povinný označiť svoje predajné zariadenie podľa osobitných predpisov.“

Na trhovisku CENTRUM sa predajné zariadenia nepoužívajú. Predajné zariadenia, zväčša

prenosné, sú využívané pri ambulantnom predaji. Ide o nesprávny termín. Z uvedeného dôvodu navrhujeme zmenu VZN tak, aby bolo terminologicky správne a tak, aby

bolo jasné, akými údajmi sú predávajúci povinní označiť prenajaté predajné stánky, napr.:

„Prenajatý predajný stánok je predávajúci povinný zreteľne označiť menom, priezviskom a bydliskom fyzickej osoby, prípadne obchodným menom a miestom podnikania fyzickej osoby a identifikačným číslom alebo obchodným menom a sídlom právnickej osoby a identifikačným číslom.“

Služby mesta Piešťany zvýšili kontrolu označovania predávaných výrobkov cenou a označovania predajných stánkov. Trhovníci boli viac krát vyzvaní správcou trhoviska na dodržiavanie VZN a označovanie predávaných výrobkov cenou a označovanie predajných stánkov. Keďže trhovníci naďalej neoznačovali predajné stánky, dostali od správcu trhoviska zalamované tabuľky s údajmi, ktoré vyžadujú právne predpisy.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** V čase výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 minimálne v štyroch prípadoch neboli predajné stánky označené v zmysle VZN.

- f) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcou trhoviska, kontrola povolení na predaj výrobkov u predávajúcich, nepovolenie predaja na trhovisku bez povolenia vydaného mestom Piešťany.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Správca trhoviska zabezpečí, aby predávajúci nepredávali na trhovisku bez príslušného povolenia.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa neplní.

**Spôsob splnenia:** V čase výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 minimálne v štyroch prípadoch na trhovisku Centrum uskutočňovali predaj osoby bez povolenia vydaného mestom v zmysle VZN. Dňa 08. 11. 2019 predaj bez povolenia vydaného mestom uskutočňovali dve osoby (z toho jedna osoba nemala povolenie ani pri predchádzajúcej kontrole dňa 31. 10. 2019). Kontrolou bolo ďalej zistené, že v niektorých prípadoch predávajúci nemali registráciu od miestne príslušnej Regionálnej veterinárnej a potravinovej správy na predaj niektorých potravín, napr. balená kvasená kapusta, výrobky z ovocia a zeleniny, cukrárske výrobky – zázvorníky, lokše, medovníky a pod.

- g) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcou trhoviska, zabezpečenie úhrad za predajné stánky a vystavovania predávaného tovaru v zmysle VZN.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Na základe vykonanej kontroly bolo zistené, že táto oblasť je personálne podhodnotená. Pracovník obe trhoviská (CENTRUM, KOCKA) prejde niekoľkokrát denne za účelom výberu poplatkov za predajné stánky, a keďže vykonáva aj iné pracovné úlohy, nie vždy vyberie denný poplatok za predajný stánok pred začiatkom predaja. Z uvedeného dôvodu žiadame zriaďovateľa o navýšenie finančných prostriedkov na personálne zabezpečenie strediska parkovísk a trhovísk.

§ 7 ods. 4 VZN navrhujeme upraviť tak, aby aj ostatní predávajúci (nielen kvety) mali možnosť vystavovať svoj tovar pred predajným stánkom, a to maximálne 80 cm (šírka 2 ks typizovaných prepraviek OZ) od predajného stánku, nakoľko svoj predávaný tovar nedokážu rozložiť len na predajný stôl (stoly) a vzhľadom na šírku uličky toto riešenie možné a vhodné. Zároveň navrhujeme, aby táto plocha pred predajným stánkom na ktorej budú môcť tovar vystavovať bola spoplatnená, napr. 1 m<sup>2</sup> voľnej plochy 2,- Eur.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** V čase výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 v jednom prípade predávajúci, ktorý realizoval predaj z dvoch drevených regálov, nepredložil doklad o zaplatení; na otázku akú sumu uhradil za predaj odpovedal že nevie.

Podľa § 7, ods. 4 VZN pri predaji kvetov sa povoľuje vystavovať tovar pred predajným stánkom max. do 0,5 m od predajného stánku. V zmysle § 3, ods. 2 VZN správca trhoviska je povinný zabezpečiť dodržiavanie trhového poriadku a ostatných podmienok pri predaji výrobkov. V zmysle § 3, ods.4, písm. a) VZN správca trhoviska je povinný kontrolovať dodržiavanie trhového poriadku. Kontrolou bolo zistené, že vo viacerých prípadoch predávajúci mali predávaný tovar vystavený v priestore okolo predajných stánkov (v niektorých prípadoch viac ako 2 m), na trávnatých priestoroch na trhovisku

CENTRUM a i napriek opakovanému upozorneniu ho nevystavili v súlade s VZN (viď foto v prílohe).

- h) Zabezpečenie väčšej diferencie pri stanovovaní denných poplatkov za predajné stánky s prihliadnutím na množstvo a sortiment predávaného tovaru.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Služby mesta Piešťany pri stanovovaní denného poplatku VZN neporušili. Cenové rozpätie od 0,50 Eur do 7,- Eur pri predaji poľnohospodárskych prebytkov a zisťovanie, kto koľko tovaru a akej skladby bude predávať, považujeme za absolútne nevhodné. Z uvedeného dôvodu navrhujeme zmenu VZN tak, aby denný poplatok za jeden predajný stánok pri predaji poľnohospodárskych prebytkov bol jednotný. Navrhujeme 4,- Eur.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Na trhovisku CENTRUM je stanovený denný poplatok za jeden predajný stánok nasledovne

- a) od 0,50 eur do 7 eur – poľnohospodárske prebytky, cenu stanoví správca trhoviska na základe množstva a sortimentu predávaného tovaru,
- b) 7 eur – ostatný sortiment výrobkov.

Počas výkonu kontroly boli predložené doklady za denné poplatky za predajné stánky v sumách od 0,50 € do 2,- €. Z pohľadu kontroly denné poplatky za predajné stánky stanovené správcom trhoviska nekorešpondovali s množstvom a sortimentom predávaného tovaru, nakoľko napr. predávajúcemu s minimálne zaplneným predajným stánkom bol stanovený denný poplatok za predajný stánok vo výške 0,50 € a predávajúcemu s plne zaplneným predajným stánkom, vrátane niekoľkých prepraviek tovaru rozloženého okolo predajného stánku bol stanovený denný poplatok za predajný stánok vo výške 1,- €.

- i) Zabezpečenie dodržiavania VZN správcom trhoviska, aby na predajné stánky neboli umiestňované konštrukcie, prístrešky a plachty a aby na trhovisku po prevádzkovom čase nezostávali veci v rozpore s VZN. Zabezpečenie poriadku a čistoty na trhovisku CENTRUM. V spolupráci s Mestskou políciou v Piešťanoch zabezpečiť dodržiavanie príslušných ustanovení VZN o parkovaní motorových vozidiel na trhovisku CENTRUM.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:**

**PRÍSTREŠKY A PLACHTY:**

Podľa § 9 ods. 3 VZN: „Na trhovisku CENTRUM je zakázané na predajné stánky umiestňovať akékoľvek prístrešky, plachty a tyče a pod.“

Vzhľadom na predávaný sortiment (zelenina, ovocie, kvety) a klimatické podmienky je nevyhnutné, aby si predávajúci svoj tovar chránili pred slnečným žiarením. Taktiež v § 7 ods. 1 písm. g) VZN je uvedené, že predávajúci je povinný, dodržiavať pri predaji výrobkov podmienky skladovania výrobkov určené výrobcom alebo osobitným predpisom (zákon o potravinách, Potravinový kódex) tak, aby nedošlo k ich znehodnoteniu. Služby mesta Piešťany navrhnu zmenu VZN vypustením prípadne upravením § 9 ods. 3 VZN.

**PORIADOK A ČISTOTA:**

Podľa § 3 ods. 4, písm. g) VZN: „Správca trhoviska je povinný zabezpečovať udržiavanie poriadku a čistoty pred začatím prevádzky, počas prevádzky a po ukončení prevádzky trhoviska“.

Podľa § 3 ods. 6, písm. e) VZN: „Správca trhoviska kontroluje u predávajúceho udržiavanie poriadku, hygieny a čistoty počas predaja výrobkov apo jeho skončení“.

Podľa § 7 ods. 1, písm. d) VZN: „Predávajúci je povinný udržiavať miesto predaja výrobkov

v čistote, po skončení predaja zanechať predajné miesto čisté a upratané“.

Podľa § 9 ods. 1 VZN: „Správca trhoviska zabezpečí za spoluúčasti predávajúcich čistenie

priestorov trhoviska CENTRUM, najmä bezprostredné okolie predajných stánkov počas prevádzkového času trhoviska CENTRUM a aj po jeho skončení“.

Podľa § 9 ods. 2 VZN: "Na trhovisku CENTRUM je po prevádzkovom čase zakázané

*skladovať akékoľvek obaly (vrecia, prepravky, debny.) a parkovať motorové vozidlá“.*

Zabezpečenie poriadku a čistoty na trhovisku CENTRUM riešené vo VZN je duplicitné a chaotické. Trhovníci upozornenia správcu nerešpektujú, poriadok po sebe nezanechávajú. Služby mesta Piešťany zabezpečujú čistenie trhoviska prostredníctvom dohodára, ktorý upratuje trhovisko vo večerných hodinách. Zo strany správcu trhoviska je teda poriadok na trhovisku zabezpečený. Veci, ktoré si predávajúci odkladajú pod predajný stánok náš zamestnanec /dohodár/ neodstraňuje,

Predávajúci boli dňa 21.9.2019 písomne vyzvaní, aby dodržiavali VZN a po ukončení predaja zanechávali miesto predaja čisté a upratané (bez stoličiek, kartónov, obalov, debničiek a bioodpadu). Služby mesta Piešťany navrhnu zmenu VZN tak, aby pravidlá dodržiavania poriadku na trhovisku ako aj kontrolný mechanizmus ich dodržiavania boli jasne definované, t. j. správca trhoviska len kontroluje poriadok, predávajúci zabezpečujú a udržiavajú poriadok, napr.:

*Predávajúci je povinný:*

- *udržiavať miesto predaja výrobkov, t. j. predajný stôl a jeho bezprostredné okolie v čistote a po skončení činnosti zanechať miesto čisté a upratané,*
- *obalový materiál, kartóny a debničky, odpad z predávanej zeleniny ako listy, vnať, šúpolia a pod. ukladať na vyhradených miestach a do určených nádob, alebo si ho odviezť so sebou.*

*Správca trhoviska kontroluje:*

- *udržiavanie poriadku, čistoty a hygieny počas predaja výrobkov a po jeho ukončení.*

*Správca trhoviska je povinný:*

- *vykázať predávajúceho z trhoviska ak porušuje trhový poriadok a nerešpektuje pokyny správcu trhoviska,*
- *v prípade opakovaných porušení trhového poriadku neumožní správca trhoviska predajcovi vstup na trhoviská zriadené mestom Piešťany.*

#### PARKOVANIE:

Problém týkajúci sa nerešpektovania dopravného značenia je povinná riešiť Mestská polícia mesta Piešťany, a to bez žiadosti o súčinnosť.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa neplní.

**Spôsob splnenia:** Kontrolou bolo zistené, že na niektorých predajných stánkoch sú umiestnené tyče, konštrukcie pevne namontované k predajným stánkom, k predajnému stánku na reťazi uzamknutý stojan na slnečník s kamenným podstavcom a pod. Ďalej boli na trhovisku dňa 07. 11. 2019 po ukončení prevádzkového času pod predajnými stánkami plastové nádoby, drevená paleta, stoličky a drevené police (viď foto v prílohe). V zmysle § 9, ods. 3 na trhovisku CENTRUM je zakázané na predajné stánky umiestňovať akékoľvek prístrešky, plachty, tyče a pod. Ďalej v zmysle § 9, ods. 2 na trhovisku CENTRUM je po prevádzkovom čase zakázané skladovať akékoľvek obaly (vrecia, prepravky, debny, ...) a parkovať motorové vozidlá. Podľa § 9, ods. 1 VZN správca trhoviska zabezpečí za spoluúčasti predávajúcich čistenie priestorov trhoviska CENTRUM, najmä bezprostredné okolie predajných stánkov počas prevádzkového času trhoviska CENTRUM a aj po jeho skončení. V zmysle § 7, ods. 1, písm. d) VZN predávajúci je povinný udržiavať miesto predaja výrobkov v čistote, po skončení predaja zanechať predajné miesto čisté a upratané. Podľa § 3, ods. 4, písm. g) VZN správca trhoviska je povinný zabezpečovať udržiavanie poriadku a čistoty pred začatím prevádzky, počas prevádzky a po ukončení prevádzky trhoviska.

- j) Zabezpečenie väčšej periodicity výkonu kontrol osobami zodpovednými za výkon dozoru nad dodržiavaním VZN.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Podľa § 10 ods. 1 VZN: "Dozor nad dodržiavaním tohto VZN vykonáva Mesto Piešťany prostredníctvom

a) poverených pracovníkov Mestského úradu v Piešťanoch,

b) Mestskej polície Mesta Piešťany.

Kontrolné zistenie je potrebné adresovať osobám zodpovedným za výkon dozoru nad dodržiavaním VZN.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa neplní.

**Spôsob splnenia:** Kontroly osobami zodpovednými za výkon dozoru nad dodržiavaním VZN na trhovisku CENTRUM sú vykonávané v malom množstve a rozsahu. Kontrolné zistenie sa týka zamestnancov MsÚ a Mestskej polície, v zmysle týchto skutočností bude postúpené prednostke MsÚ a náčelníkovi Mestskej polície.

V zmysle § 10 VZN dozor nad dodržiavaním VZN vykonáva Mesto Piešťany prostredníctvom

a) poverených pracovníkov Mestského úradu v Piešťanoch,

b) Mestskej polície Mesta Piešťany.

Zamestnanci Odboru ekonomiky a podnikania MsÚ, referátu podnikania okrem 3 kontrol vykonaných v súčinnosti s kontrolami hlavného kontrolóra v roku 2019 na trhovisku CENTRUM nevykonali žiadnu kontrolu.

Dňa 05. 11. 2019 sa hlavný kontrolór obrátil na náčelníka Mestskej polície so žiadosťou o poskytnutie informácií o tom, koľkokrát v roku 2019 bola Mestskou políciou vykonaná kontrola na trhovisku Centrum, s akým výsledkom (podľa správy MsP za rok 2018 na trhoviskách bolo vykonaných 0 kontrol), ako sa postupovalo v prípade zistenia priestupkov a ako boli tieto priestupky doriešené. Z Mestskej polície boli poskytnuté nasledovné podklady z činnosti hliadok:

- 24. 05. 2019 v čase 9.50 až 12.10 – kontrola s hl. kontrolórom /závady neuvedené/;
- 28.5.2019 v čase 10.10 až 11.00 – trhovisko bolo kontrolované so správcom trhoviska, skontrolovaných bolo 13 predajných stánkov, počas kontroly neboli zistené žiadne závady;
- 19.10.2019 v čase 8.10 až 8.15 – bez závad;
- 31.10.2019 v čase 10.00 až 11.50 – závady neuvedené.

Počas výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 mal v priestore predajného stánku č. 41 a č. 42 predávajúci, ktorý predával v stánku č. 57 a č. 58 v prepravkách balíčky so sušenými hubami. Sušené huby nie sú v zmysle § 5 VZN sortimentom, ktorý je možné predávať na trhovisku CENTRUM. Podľa vyjadrenia správcu trhoviska predávajúci uvedené sušené huby nepredával, iba ich mal v priestore predajného stánku č. 41 a č. 42 „odložené“. Za predajné stánky č. 41 a č. 42 nebol dňa 31. 10. 2019 uhradený poplatok a nakoľko v uvedených stánkoch boli „odložené“ sušené huby, tieto stánky nemohol využiť prípadný iný záujemca o predaj (viď foto v prílohe).

Počas výkonu kontroly dňa 31. 10. 2019 mal na predajnom stánku č. 25 predávajúci, ktorý predával na predajnom stánku č. 38 a č. 39 váhu a zeleninu, uvedené veci podľa jeho vyjadrenia mal na stánku č. 25 „iba položené“. Za predajný stánok č. 25 nebol dňa 31. 10. 2019 uhradený poplatok a nakoľko na uvedenom stánku boli „iba položené“ váha a zelenina, tento stánok nemohol využiť prípadný iný záujemca o predaj.

- k) V spolupráci s MsÚ zabezpečenie jednoznačného znenia tých ustanovení VZN, v prípade ktorých by mohlo v budúcnosti dochádzať k ich rôznej interpretácii.

**Vyjadrenie SMP, p. o.:** Navrhujeme zmenu VZN týkajúcu sa úhrady mesačného poplatku za predajný stánok odporúčeným spôsobom (§ 7 ods. I, písm. g) VZN): „Predávajúci je povinný uhradiť mesačný poplatok za predajný stánok najneskôr do 5. dňa v mesiaci, v ktorom sa uskutočňuje predaj výrobkov. V prípade, ak nebude mesačný poplatok do 5. dňa v mesiaci uhradený, je predávajúci povinný v danom mesiaci uhrádzať denný poplatok.“

§ 7 ods. 4 VZN navrhujeme upraviť tak, aby aj ostatní predávajúci (nielen kvety) mali možnosť vystavovať svoj tovar pred predajným stánkom, a to maximálne 80 cm (šírka 2 ks typizovaných prepraviek OZ) od predajného stánku, nakoľko svoj predávaný tovar nedokážu rozložiť len na predajný stôl (stoly) a vzhľadom na šírku uličky toto riešenie možné a vhodné. Zároveň navrhujeme, aby táto plocha pred predajným stánkom na ktorej budú môcť tovar vystavovať bola spoplatnená, napr. 1 m<sup>2</sup> voľnej plochy 2,- Eur.

**Stav splnenia:** Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

**Spôsob splnenia:** Ku dňu ukončenia kontroly nebol predložený návrh novely VZN Trhový poriadok – trhovisko CENTRUM.

Ďalšie zistené nedostatky:

- v zmysle § 8, ods. 2, písm. a) VZN na trhovisku CENTRUM je stanovený mesačný poplatok za jeden predajný stánok nasledovne:
  - poľnohospodárske prebytky (pri predaji ovocia, zeleniny a kvetov je možný maximálne jeden mesačný poplatok v kalendárnom roku)
  - 83 eur,

Kontrolou bolo zistené, že minimálne v troch prípadoch ten istý predávajúci platil mesačný poplatok v kalendárnom roku viac ako jedenkrát, konkrétne za mesiace 08/2019 a 10/2019.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania VZN č. 5/2014 v znení VZN č. 6/2016 – trhový poriadok trhovisko CENTRUM v dvoch prípadoch splnili, v štyroch prípadoch sa opatrenia plnia čiastočne, v troch prípadoch sa opatrenia neplnia a v jednom prípade sa plnenie opatrenia nepodarilo overiť. V prípade opatrenia pod písmenom j) bude opatrenie adresované prednostke MsÚ a náčelníkovi MsP.**

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách dodržiavania VZN č. 5/2014 v znení VZN č. 6/2016 – trhový poriadok trhovisko CENTRUM v predchádzajúcom období, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.

### **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:

- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách dodržiavania VZN č. 5/2014 v znení VZN č. 6/2016 – trhový poriadok trhovisko CENTRUM v predchádzajúcom období, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.
- Zabezpečiť dodržiavanie VZN č. 5/2014 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM, v znení VZN č. 6/2016, ktorým sa mení VZN č. 5/2014 Trhový poriadok – Trhovisko CENTRUM.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada SMP, p. o. o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 30. 12. 2019** a o splnenie prijatých opatrení v lehote **do 31. 01. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2019.

#### **Príloha k Správe o výsledku kontroly č. 20/2019:**

- tovar vystavený v rozpore s VZN





- sortiment, ktorý je zakázaný predávať na trhovisku CENTRUM



- úprava predajných stánkov v rozpore s VZN



- neporiadok v rozpore s VZN



- veci ponechované na trhovisku v rozpore s VZN





### **Správa o výsledku kontroly č. 25/2019**

#### ***Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta v Centre voľného času AHOJ***

|                                 |                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>           | Centrum voľného času AHOJ zastúpené riaditeľom centra                                                                                                                   |
| <b>Oprávnená osoba:</b>         | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór                                                                                                                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>    | rok 2018                                                                                                                                                                |
| <b>Termín kontroly:</b>         | 07. 11. 2019 – 18. 11. 2019                                                                                                                                             |
| <b>Cieľ a predmet kontroly:</b> | kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta |

### **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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany
- interné smernice Centra voľného času AHOJ

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 25. 11. 2019** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## **1. Úvod**

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta v Centre voľného času AHOJ (ďalej aj „CVČ“) bola zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadanim dokumentácie ku kontrole dňa 29. 10. 2019. Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie roka 2018.

## **2. Výkon kontroly**

### **2.1. Interné smernice**

Ku kontrole boli vyžiadané interné smernice platné v CVČ v kontrolovanom období roka 2018. Predložené boli nasledovné interné normy:

- Interná smernica Zásady účtovnej evidencie č. 1/2016, s účinnosťou od 01. 01. 2016,
- Vnútna smernica Základy vedenia pokladnice č. 1/2010, s účinnosťou od 01. 03. 2010 vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2014,
- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Centre voľného času AHOJ, Teplická 83, 92101 Piešťany, s účinnosťou od 11. 01. 2016,
- Vnútna smernica Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel č. 1/2011, s účinnosťou od 01. 01. 2011, vrátane Dodatku č. 1, s účinnosťou od 01. 09. 2012 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 11. 2014,

- Smernica o verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Centra voľného času Ahoj v Piešťanoch, s účinnosťou od 01. 01. 2014.

Pri kontrole interných noriem boli zistené nasledovné nedostatky:

- *Vnútna smernica Základy vedenia pokladnice č. 1/2010, s účinnosťou od 01. 03. 2010 vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2014:*
  - smernica sa odvoláva na smernicu č. 1/2005 o obehú účtovných dokladov, v ktorej sú uvedené osoby zodpovedné za schvaľovanie vecnej správnosti prvotných dokladov a ich podpisové vzory, smernica č. 1/2005 ku kontrole nebola predložená a nebolo možné ju v priebehu kontroly dohľadať,
- *Vnútna smernica Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel č. 1/2011, s účinnosťou od 01. 01. 2011, vrátane Dodatku č. 1, s účinnosťou od 01. 09. 2012 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 11. 2014:*
  - Dodatok č. 1 smernice pod písmenom d) uvádza, že „ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije súkromné motorové vozidlo, prípadne sa zúčastní ako spolujazdec, organizácia rozhodla, že zamestnancom preplatí cestovné výdavky zodpovedajúce cene cestovného lístka pravidelnej dopravy, pričom zamestnanec nemá povinnosť predložiť k vyúčtovaniu žiadne doklady k motorovému vozidlu“.

Smernica nestanovuje podmienky použitia vlastného motorového vozidla na pracovné účely s prihliadnutím na ekonomickú výhodnosť a ochranu nárokov zamestnávateľa (napr. nie je určená forma dohody o použití vlastného motorového vozidla a písomný vzor uvedenej dohody, nie je určené kto musí schváliť dohodu, nie je stanovená povinnosť predložiť kópiu technické preukazu vozidla, povinnosť zdokladovania povinného zmluvného poistenia a jeho úhrady, povinnosť uzatvorenia zmluvy o havarijnom poistení a jej úhrady a pod.). V súlade s § 7 zákona o cestovných náhradách, **ak zamestnanec chce použiť motorové vozidlo, ktoré nie je poskytované zamestnávateľom na pracovné cesty pre zamestnávateľa, môže zamestnávateľa požiadať o súhlas** k jeho používaniu na pracovné cesty. Zamestnávateľ si určuje podmienky na používanie motorového vozidla písomnou dohodou so zamestnancom (písomná dohoda je nutná). Zamestnávateľ zvažuje pri rozhodovaní hospodárnosť a efektívnosť použitia súkromného motorového vozidla, taktiež vodičské skúsenosti zamestnanca, taktiež **môže stanoviť podmienku, že auto musí byť havarijne poistené** (avšak nie je to dôvod pre zamietnutie povolenia na použitie motorového vozidla na služobnú cestu a zamestnávateľ môže povoliť pracovnú cestu **súkromným motorovým vozidlom** aj pri motorovom vozidle, ktoré nie je havarijne poistené).

**Havarijné poistenie auta nie je vyžadovanou podmienkou zamestnávateľa od svojho zamestnanca, avšak je často vyžadovanou podmienkou, a to z dôvodu § 192, ods. 3 Zákonníka práce (Všeobecná zodpovednosť zamestnávateľa za škodu).** Zamestnávateľ nezodpovedá zamestnancovi za škodu na motorovom vozidle, vlastnom náradí, vlastnom zariadení a vlastných predmetoch potrebných na výkon práce, ktoré použil pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním **bez písomného súhlasu zamestnávateľa. To znamená, že písomným súhlasom zamestnávateľ súhlasí s používaním motorového vozidla zamestnanca na služobné cesty a podľa Zákonníka práce zodpovedá za akúkoľvek škodu spôsobenú na motorovom vozidle.**
- *Smernica o verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Centra voľného času Ahoj v Piešťanoch, s účinnosťou od 01. 01. 2014:*

- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predložená smernica je neaktuálna.

Štatutár CVČ bol počas kontroly poučený o potrebe aktualizovania internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Centre voľného času AHOJ, Teplická 83, 92101 Piešťany, s účinnosťou od 11. 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.

**Interné smernice CVČ neboli v kontrolovanom období aktualizované. Smernica o cestovných náhradách neobsahovala náležitosti dôležité pre ochranu nárokov zamestnávateľa. Minimálne jedna smernica nebola ku kontrole predložená.**

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie a doplnenie interných smerníc týkajúcich sa činnosti CVČ.

## **2. 2. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní**

Ku kontrole verejného obstarávania v podmienkach CVČ bola predložená Smernica o verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach Centra voľného času Ahoj v Piešťanoch, s účinnosťou od 01. 01. 2014. Nakoľko zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predložená smernica bola v kontrolovanom období roka 2018 neplatná. Z uvedeného dôvodu pri kontrole verejného obstarávania v CVČ hlavný kontrolór posudzoval iba dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“).

**Kontrolou predložených dokladov nebolo zistené porušenie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

**Na dodávku plynu mala CVČ uzavretú zmluvu č. 005316 zo dňa 19. 02. 2001. Z dôvodu zmeny zákona č. 70/1998 Z. z. o energetike a jeho vykonávacích vyhlášok bola uvedená zmluva nahradená novou zmluvou č. 403717 zo dňa 14. 07. 2004. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú. Vzhľadom na dĺžku trvania zmluvného vzťahu na dodávku**

**plynu od roku 2004 a vzhľadom na existenciu viacerých dodávateľov plynu hlavný kontrolór odporúča prehodnotiť podmienky zmluvného vzťahu pri dodávke plynu s prihladením na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií.**

Navrhované odporúčanie:

**Prehodnotenie podmienok zmluvného vzťahu pri dodávke plynu s prihladením na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií. Aktualizovanie internej smernice o verejnom obstarávaní.**

### **2.3. 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.

§ 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám definuje povinne zverejňované zmluvy, stanovuje spôsob ich zverejňovania a zároveň špecifikuje zmluvy, ktoré nie sú povinne zverejňovanými.

V zmysle § 5a, ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám „povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.“

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 prihladením 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. Nakoľko CVČ nemá zriadené webové sídlo, nemá povinnosť zverejňovať zmluvy v registri a nezverejňuje zmluvy na webovom sídle zriaďovateľa, má povinnosť zverejňovať zmluvy v Obchodnom vestníku. Kontrolou bolo zistené, že počas celého kontrolovaného obdobia roku 2018 CVČ nezverejňovalo zmluvy predpísaným spôsobom, čím porušilo § 5a, ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že niektoré zmluvy neboli zverejnené ani druhou zmluvnou stranou, resp. sa nepodarilo tieto zverejnené zmluvy dohľadať. V týchto prípadoch ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Išlo o nasledovné prípady, napr.:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 39/2018 medzi Strednou odbornou školou obchodu a služieb Piešťany a CVČ,
- Zmluva o podnájme nebytového priestoru – vypožičanie telocvične č. 1/2017/2018 medzi Cirkevnou spojenou školou a CVČ.

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.

Nakoľko CVC nemá zriadené webové sídlo, nemá povinnosť zverejňovať objednávky a faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**Povinná osoba nezverejňovala zmluvy v Obchodnom vestníku, čím došlo k porušeniu § 5a, ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. V niektorých prípadoch došlo k neplatnosti zmlúv, pretože tieto neboli zverejnené ani druhou zmluvnou stranou.**

**Navrhované odporúčanie:**

Dôsledne dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv.

## **2.4. Kontrola vykonávania 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 vysporiadania, 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 CVČ AHOJ 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 a audite“) aplikované v internej norme „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Centre voľného času AHOJ, Teplická 83, 92101 Piešťany“, s účinnosťou od 11. 01. 2016.

Táto smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach Centra voľného času Ahoj v Piešťanoch vykonávajú:

- vedúci zamestnanec školského zariadenia,
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do otlaku pečiatky. Vzor otlaku pečiatky o vykonaní základnej finančnej kontroly, do ktorej sa uvedie meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca, ich podpisy a dátum vykonania základnej finančnej kontroly, tvorí Prílohu č. 1 vyššie uvedenej smernice.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- výdavkový pokladničný doklad (ďalej aj „VPD“) č. 6/18 zo dňa 22. 01. 2018 – chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca, ktorí základnú finančnú kontrolu vykonali,
- príjmový pokladničný doklad (ďalej aj „PPD“) č. 22/18 zo dňa 21. 02. 2018 – základná finančná kontrola za vedúceho zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite,
- PPD č. 88/18 zo dňa 13. 07. 2018 – chýbajúci dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- VPD č. 139/18 zo dňa 01. 10. 2018 – chýbajúci podpis vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
- VPD č. 164/18 zo dňa 29. 10. 2018 – základná finančná kontrola za vedúceho zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite,
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 5/18 medzi ZŠ Holubyho a CVČ – chýbajúci dátum vykonania základnej finančnej kontroly,
- Zmluva o podnájme nebytového priestoru medzi Cirkevnou spojenou školou a CVČ – chýbajúci podpis vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu,
- objednávka č. 9/1800020 – základná finančná kontrola za vedúceho zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite,
- objednávka č. 9/1800036 – základná finančná kontrola za vedúceho zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite,
- objednávka č. 9/1800040 – chýbajúci dátum vykonania základnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom,
- objednávka č. 9/1800047 – základná finančná kontrola za zodpovedného aj za vedúceho zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite,
- objednávka č. 9/1800071 – základná finančná kontrola za zodpovedného zamestnanca nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou boli ďalej zistené nasledovné nedostatky:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 5/18 medzi ZŠ Holubyho a CVČ – na zmluve nie je uvedený dátum podpisu zmluvy,
- na faktúrach č. 16/2018, č. 25/2018, č. 49/2018, č. 67/2018 a č. 88/2018 je v predmete fakturácia uvedené „podľa zmluvy o nájme bytových priestorov č. 1-2016/2017“, pričom na nájom bola uzatvorená zmluva č. 1/2017/2018, vecná

a formálna kontrola faktúr bola vykonaná iba formálne, faktúry mali byť vrátené na prepracovanie. Nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly.

- pri výkone základnej finančnej kontroly takmer vo všetkých prípadoch počas kontrolovaného obdobia roka 2018 bolo zistené, že zodpovední a vedúci zamestnanci neuvádzali správne dátum vykonania základnej finančnej kontroly (rok v dátume nie je uvedený „2018“, ale iba „18“),
- pri výkone základnej finančnej kontroly takmer vo všetkých prípadoch počas kontrolovaného obdobia roka 2018 bolo zistené, že zodpovední a vedúci zamestnanci nepoužívali podpis v súlade s prílohou k internej smernici č. 1/2016 Zásady účtovnej evidencie, označenou ako „podpisové vzory pri schvaľovaní finančných operácií s peňažnými ústavmi, účtovných operácií a pokladne“.

Kontrolou bolo tiež zistené porušenie internej normy „Závazný predpis riaditeľa Centra voľného času AHOJ Piešťany číslo 1 z 20. 06. 2016 o registratúrnom poriadku“. Neelektronické zásielky nie sú označené prezentačnou pečiatkou. V prezentačnej pečiatke nie je uvedené číslo záznamu.

V internej norme „Závazný predpis riaditeľa Centra voľného času AHOJ Piešťany číslo 1 z 20. 06. 2016 o registratúrnom poriadku“ boli zistené administratívne chyby, keď v texte je namiesto centrum voľného času uvedený text reedukačné centrum, napr. v čl. 4, ods. 3.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch nevykonali 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. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bol uvádzaný nekorektný dátum a podpisy. Došlé zásielky neboli označované prezentačnou pečiatkou s uvedením čísla záznamu.**

#### 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. Uvádzanie korektného dátumu a podpisov v zmysle prílohy „podpisové vzory“ pri vykonávaní základnej finančnej kontroly. Označovanie došlých zásielok prezentačnou pečiatkou s uvedením čísla záznamu.

## **2.5. Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany. V kontrolovanom období roka 2018 CVČ neprenajímalo žiadne priestory v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany.

## **2.6. Kontrola vedenia pokladne, kontrola inventarizácie**

Problematicku vedenia pokladne mala povinná osoba v kontrolovanom období roka 2018 upravenú v internej norme Vnútna smernica Základy vedenia pokladnice č. 1/2010, s účinnosťou od 01. 03. 2010 vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2014,

V zmysle uvedenej smernice je denný limit pokladne CVČ stanovený na 300,- €. Kontrolou pokladničnej knihy nebolo zistené prekročenie stanoveného limitu pokladne. Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Pri inventarizácii pokladne v CVČ ku koncu účtovného obdobia, t. j. k 31. 12. 2018 bolo zistené, že inventúrny súpis nie je podpísaný členmi inventarizačnej komisie, ale iba predsedom. Uvedený nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly.

V zmysle internej smernice č. 1/2016 Zásady účtovnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2016 fyzická inventúra hmotného majetku sa vykonáva k 31. 10. bežného roka a dokladová inventúra k 31. 12. bežného roka. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu primátora č. 1/2018 zo dňa 23. 10. 2018.

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Podľa § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Kontrolou bolo zistené, že v inventarizačnom zápise CVČ k 31. 12. 2018 bol uvedený stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zistený inventúrou a stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zachytený v účtovníctve bez toho, aby boli tieto stavy navzájom porovnané a aby bol vyčíslený rozdiel, ktorým môže byť manko alebo prebytok. I napriek tomu, že rozdiel medzi stavom zisteným inventúrou a účtovným stavom je 0, na základe uvedených skutočností inventarizácia nebola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov a majetku v CVČ bolo zistené, že v priestoroch CVČ sa nachádza majetok, ktorý nebol evidovaný, napr. 12 ks kresiel.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že majetok a jeho rozmiestnenie v priestoroch CVČ nekorešponduje s inventúrnymi súpsmi, niektorý majetok nie je označený inventúrnymi číslami na viditeľnom mieste alebo nie je vôbec označený. Zoznam inventáru v jednotlivých miestnostiach nezodpovedá skutočnému stavu. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky, napr.:

- v miestnosti č. 15 nebolo možné dohľadať písací stôl „Olympia“ a varnú kanvicu Moulinex,
- 1 ks koženej stoličky z miestnosti č. 15 bol na povale,
- v miestnosti č. 23 sa nachádza akvárium, ktoré je už vyradené,
- v miestnosti č. 19 sa nachádza meotar, ktorý nie je evidovaný v majetku,
- v miestnosti č. 19 sa nachádza počítač Compaq, na ktorom je uvedené „vyradené“,
- v miestnosti č. 19 sa nachádza tlačiareň, ktorá je evidovaná v miestnosti č. 11,
- počítače v miestnosti č. 20 nie sú označené a nie sú všetky evidované v majetku a pod.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 6, § 8, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventarizácia nebola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve a účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukázateľne. Inventúra bola vykonávaná formálne.

Súčasťou vykonávanej kontroly bola inventarizácia pokladne. Pri inventarizácii pokladne ku dňu 13. 11. 2019 o 9<sup>55</sup> hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni CVČ.

**Inventarizácia nebola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zistený inventúrou a stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zachytený v účtovníctve nebol v inventarizačnom zápise porovnaný a nebol medzi nimi vyčíslený rozdiel. V priestoroch CVČ sa nachádza neevidovaný majetok. Majetok a jeho rozmiestnenie v priestoroch CVČ nekorešponduje v niektorých prípadoch s inventúrnymi súpsmi,**

**niektorý majetok nie je označený inventúrnymi číslami. Inventúra bola vykonaná iba formálne.**

Navrhované odporúčanie:

Označenie všetkého majetku v priestoroch CVČ inventúrnymi číslami na viditeľnom mieste. Aktualizovanie inventúrnych zoznamov majetku v každej miestnosti. Zabezpečenie súladu údajov v inventarizácii s reálnym rozmiestnením majetku v priestoroch CVČ. Vykonávanie inventúry a inventarizácie v zmysle zákona a interných predpisov. Dodržiavanie zákona o účtovníctve.

### **3. Návrh odporúčaní**

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča Centru voľného času AHOJ v Piešťanoch:

- Aktualizovať a doplniť interné smernice týkajúce sa činnosti CVČ.
- **Prehodnotiť podmienky zmluvného vzťahu pri dodávke plynu s prihliadnutím na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií.**
- 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.
- Uvádzať korektný dátum a podpisy v zmysle prílohy „podpisové vzory“ pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.
- Označovať došlé zásielky prezentačnou pečiatkou s uvedením čísla záznamu.
- Označiť všetok majetok v priestoroch CVČ inventúrnymi číslami na viditeľnom mieste.
- Aktualizovať inventúrne zoznamy majetku v každej miestnosti.
- Zabezpečiť súlad údajov v inventarizácii s reálnym rozmiestnením majetku v priestoroch CVČ.
- Vykonávať inventúru a inventarizáciu v zmysle zákona a interných predpisov.
- Dodržiavať zákon o účtovníctve.

Hlavný kontrolór mesta žiada Centrum voľného času AHOJ o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 20. 12. 2019** a o splnenie prijatých opatrení v lehote **do 31. 01. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 26. 11. 2019.