

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 10. 03. 2021

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
1. ZASADNUTIA MsZ r. 2021**

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2021

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2021

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 01. 03. 2021

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 1. zasadnutia MsZ r. 2021.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2021

Za sledované obdobie ku dňu 1. zasadnutia MsZ r. 2021 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 73/2020.

Správa o výsledku kontroly č. 24/2020

Kontrola úhrad za parkovanie vozidiel v meste Piešťany

Povinná osoba: Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta Mgr. Petrom Jančovičom, PhD.
Mestská polícia mesta Piešťany, zastúpená zástupcami náčelníka Bc. Petrom Gogolom a Mgr. Vladislavom Jopekom
Služby mesta Piešťany, p .o. zastúpené riaditeľkou organizácie Ing. Hanou Dupkaničovou

Oprávnená osoba: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta

Kontrolované obdobie: aktuálny stav ku dňu vykonania kontroly

Termín kontroly: 07. 12. 2020 – 18. 02. 2021
s prerušením od 18. 12. 2020 do 27. 01. 2021

Cieľ a predmet kontroly: kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta upravujúcich úhrady za parkovanie vozidiel v meste Piešťany

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. 8/2008 v znení VZN č. 6/2011 o podmienkach stáťia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany
- VZN mesta Piešťany č. 6/2019, VZN mesta Piešťany č. 8/2019 a VZN mesta Piešťany č. 3/2020, ktorými sa mení a dopĺňa VZN mesta Piešťany č. 8/2008 v znení VZN č. 6/2011 o podmienkach stáťia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- VZN č. 2/2020 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku s automatickým závorovým systémom v meste Piešťany
- zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- úplné znenie Zriaďovacej listiny Služieb mesta Piešťany
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 8/2008 Interná smernica pre vedenie účtovníctva, s účinnosťou od 01. 01. 2008, vrátane dodatku č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24240/2009-31 v znení opatrenia MF SR z 23. decembra 2011 č. MF/24141/2011-31 v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31 v znení opatrenia MF SR

z 11. decembra 2013 č. MF/19568/2013-31 v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31 a v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352

- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany, s účinnosťou od 17. 05. 2018

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 26. 02. 2021** 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.

K Návrhu správy o výsledku kontroly č. 24/2020 bola hlavnému kontrolórovi doručená dňa 22. 02. 2021 elektronickou poštou správa vo veci: „Námietky k odporúčaniam hlavného kontrolóra mesta v návrhu správy o výsledku kontroly č. 24/2020“ v nasledovnom znení, cit.:

„Vec: Námietky k odporúčaniam hlavného kontrolóra mesta v návrhu správy o výsledku kontroly č. 24/2020 za Mestskú políciu mesta Piešťany

Dňa 19. 2. 2021 mi bol hlavným kontrolórom mesta Ing. Martinom Svoradom predložený návrh správy o výsledku kontroly č. 24/2020.

V stanovenej lehote podávam hlavnému kontrolórovi mesta námietky k navrhovaným odporúčaniam Mestskej polície mesta Piešťany.

Prvé odporúčanie:

„Zabezpečiť vykonávanie pravidelných kontrol úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.“

Vzhľadom k tomu, že Mestská polícia mesta Piešťany má zriadenú parkovaciu službu a kontrolu úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania vykonáva pravidelne, podávam preto proti citovanému odporúčaniu námietku a navrhujem, aby bolo citované odporúčanie pre jeho neopodstatnenosť zo správy odstránené.

Druhé odporúčanie:

„Zvážiť možnosti používania technických prostriedkov umožňujúcich zjednodušenie kontroly úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.“

Myslím, že citované odporúčanie nie je správne smerované na Mestskú políciu mesta Piešťany. V uvedenej alebo súvisiacej veci vykonáva aktivity Mestský úrad mesta Piešťany, ... (referent pre verejné obstarávanie) by mal mať ukončené výberové konanie. Ak toto výberové konanie rieši citované odporúčanie hlavného kontrolóra mesta, je citované odporúčanie pre Mestskú políciu mesta Piešťany neopodstatnené, namietam ho preto a navrhujem, aby bolo zo správy odstránené. Ak toto výberové konanie rieši problematiku v odporúčaní hlavného kontrolóra mesta len čiastočne, malo by sa odporúčanie presmerovať ku kompetentným na Mestskom úrade Piešťany, aby vec riešili komplexne. Aj v tomto prípade odporúčanie namietam a navrhujem, aby bolo smerované kompetentným na Mestský úrad Piešťany“.

K námietkam Mestskej polície mesta Piešťany zaujal hlavný kontrolór nasledovné stanovisko:

- námietka k prvému odporúčaniu: námietka je neopodstatnená.
Mestská polícia mesta Piešťany má zriadenú parkovaciu službu a kontrolu vykonáva pravidelne. I napriek uvedeným skutočnostiam boli počas výkonu kontroly identifikované vozidlá bez úhrady, pričom v prípade niektorých komunikácií opakovane išlo o podstatný počet takýchto vozidiel. Z dôvodu upresnenia hlavný kontrolór znenie navrhovaného odporúčania upravil nasledovne: text „zabezpečenie vykonávania pravidelných kontrol“ bol nahradený textom „zabezpečenie dôslednejšieho vykonávania kontrol“. Obsah navrhovaného odporúčania sa pritom nemení.
- námietka k druhému odporúčaniu: námietka je neopodstatnená.

V zmysle čl. 8, ods. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany, s účinnosťou od 17. 05. 2018, „mestský úrad vypracúva návrh rozpočtu mesta na príslušný rozpočtový rok v súčinnosti so správcami položiek rozpočtu“. V rámci rozpočtu mesta Piešťany zodpovednosť za Program 4 – Bezpečnosť, Podprogram 4.1 – Zabezpečenie verejného poriadku mestskou políciou, je zodpovedná Mestská polícia mesta Piešťany. Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek v zmysle zákona č. 343/2015 z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 20. 01. 2020, je záväzná je všetkých zamestnancov mestskej polície. Na základe tejto smernice sa realizuje verejné obstarávanie na mestskej polícii a v prípade zákaziek vyššej hodnoty na mestskom úrade, ak na realizáciu takéto obstarávania je vznesená písomná požiadavka zo strany mestskej polície. Zároveň je potrebné podotknúť, že pod „*používaním technických prostriedkov umožňujúcich zjednodušenie kontroly úhrad za parkovanie*“ bola uvažovaná napríklad výmena informácií medzi vydavateľom parkovacích kariet, t. j. Službami mesta Piešťany, p. o. a mestskou políciou o vydaných parkovacích kartách – pravidelné zasielanie databázy držiteľov parkovacích kariet zamestnancami Služieb mesta Piešťany, p. o. na mestskú políciu (využívanie týchto informácií parkovacou službou mestskej polície v prípade umiestnenia parkovacej karty v parkujúcom vozidle spôsobom ak nie sú čitateľné všetky údaje z parkovacej karty, aby na takéto vozidlo nemuselo byť zbytočne založené blokovacie zariadenie a k takémuto vozidlu by sa nemusela parkovacia služba opakovane vrátiť za účelom odňatia blokovacieho zariadenia; voľné tablety sú k dispozícii na stálej službe mestskej polície minimálne v počte min. 2 kusy) a pod.

K Návrhu správy o výsledku kontroly č. 24/2020 bola hlavnému kontrolórovi doručená dňa 24. 02. 2021 elektronickou poštou správa vo veci: „Námietky k zisteným nedostatkom kontroly č. 24/2020“ a následne dňa 26. 02. 2021 písomné námietky v nasledovnom znení, cit.:

„V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona Č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podávame nasledovné písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam hlavného kontrolóra:

1.

Kontrolné zistenie č. 5

Zodpovední zamestnanci Služieb mesta Piešťany nezabezpečili v roku 2020 pravidelnú obnovu kompletného vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany.

Navrhované odporúčanie: Zabezpečenie pravidelnej obnovy kompletného vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany.

Služby mesta Piešťany ako objednávateľ uzavreli so spoločnosťou DOZNAKO, s. r. o., Puškinova 1, 95501 Topoľčany, IČO: 36545775 ako zhotoviteľom, Rámcovú zmluvu o dielo č. 1-8-350/2019 na obdobie od 01.05.2019 - 31.12.2020 na sumu vo výške 60.000 Eur, ktorou sa zhotoviteľ zaviazal na základe písomných objednávok objednávateľa vykonať dielo, ktorého predmetom sú natieračské práce povrchu vozoviek na mestských komunikáciách I. , II. , III. a IV. triedy v Piešťanoch v bielom, s reflexnou úpravou na prechodoch, bez reflexnej úpravy v žltom, zelenom a červenom prevedení, a ktoré pozostávajú z obnovy priechodov pre chodcov, parkovacích miest, vodiacich čiar, smerových šípok, zastávok autobusov, cyklistických trás, zákazových čiar, nápisov, znakov.

V rokoch 2019 a 2020 sme predpokladali použiť na tieto práce v každom rozpočtovom roku finančné prostriedky vo výške 30.000 €. Keďže tieto finančné prostriedky sú súčasťou pod položky 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, spadajú sem opravy a údržba všetkých budov a objektov v správe SMP. Finančné prostriedky používame podľa predbežného plánu opráv a údržby a podľa krytia v rozpočte. Samozrejme nedokážeme naplánovať celý rozsah prác, ktoré sa v danom rozpočtovom roku vyskytnú. V prípade úspor finančných prostriedkov na iných podpoložkách sa snažíme tieto smerovať prednostne do opráv a údržby.

V roku 2019 bola na obnovu vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany použitá suma vo výške 29.605,96 € a v roku 2020 33854,52 € (kompletná dokumentácia súpisu prác vrátane miest výkonu prác sa nachádza v prílohách k jednotlivým faktúram).

Nesúhlasíme so záverom kontroly v tomto bode, nakoľko zodpovední zamestnanci zabezpečujú tieto a iné práce na základe rozhodnutia vedenia SMP, podľa skutočného stavu finančných prostriedkov a naliehavosti opráv a údržby. Bežný transfer zriaďovateľa na pokrytie všetkých nevyhnutných opráv nestačí a použitie vlastných príjmov hlavnej činnosti (od roku 2020) závisí od tržieb, ktoré boli v roku 2020 takmer 045 % nižšie ako sme plánovali v rozpočte. Na rok 2021 máme na správu a údržbu komunikácií zabezpečovanú dodávateľsky rozpočtovaných 93 420 € z bežného transferu zriaďovateľa a 59 420 € z vlastných príjmov hlavnej činnosti. Z toho je na vodorovné dopravné značenie uvažované so sumou 21 920 €“.

K námietke Služieb mesta Piešťany, p. o. zaujal hlavný kontrolór nasledovné stanovisko:

- námietka je neopodstatnená.

Po žiadosti riaditeľa Obvodného oddelenia PZ Piešťany adresovanej mestskému úradu týkajúcej sa obnovenia dopravného značenia v meste Piešťany z augusta 2020, bola časť vodorovného dopravného značenia obnovená, ale dopravné značenie na komunikáciách uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 24/2020 obnovené nebolo.

V zmysle § 24, ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je dôležité pripomenúť, že ak je výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie kladný, tento nemôže byť dosiahnutý nesplnením úloh, obmedzovaním alebo zhoršovaním kvality služieb, alebo zmenou podmienok, za ktorých boli záväzné limity príspevkovej organizácii určené.

Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky mestskej polície a Služieb mesta Piešťany, p. o., avšak konštatuje, že tieto námietky vyhodnotil na základe vyššie uvedených skutočností ako neopodstatnené. Predložené námietky **nemenia obsah kontrolných zistení a navrhnutých odporúčaní** uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 24/2020.

1. Úvod

Kontrola úhrad za parkovanie vozidiel v meste Piešťany bola zahájená doručením oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole na sekretariát primátora mesta a do podateľne Služieb mesta Piešťany p. o. dňa 01. 12. 2020 a na sekretariát prednostky mestského úradu a zástupcov náčelníka Mestskej polície mesta Piešťany pre hliadkovú činnosť dňa 30. 11. 2020.

Kontrolou bolo overované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta upravujúcich úhrady za parkovanie vozidiel v meste Piešťany.

2. Výkon kontroly

Problematika úhrad za parkovanie vozidiel v meste Piešťany je upravená vo všeobecne záväznom nariadení mesta Piešťany (ďalej aj „VZN“) č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, ktoré bolo schválené uznesením MsZ č. 210/2008 a nadobudlo účinnosť dňom 01. 01. 2009.

Uznesením MsZ č. 84/2011 bolo schválené VZN č. 6/2011, ktorým sa ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany a nadobudlo účinnosť dňom 03. 08. 2011.

Uznesením MsZ č. 79/2019 bolo schválené VZN č. 6/2019, ktorým sa ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného

obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v znení VZN č. 6/2011 a nadobudlo účinnosť dňom 01. 08. 2019 (rozšírenie zóny v zmysle Prílohy č. 1 nadobudlo účinnosť dňom 01. 11. 2019).

Uznesením MsZ č. 104/2019 bolo schválené VZN č. 8/2019, ktorým sa ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v znení VZN č. 6/2011 a VZN č. 6/2019 a nadobudlo účinnosť dňom 31. 10. 2019.

Uznesením MsZ č. 88/2020/B bolo schválené VZN č. 3/2020, ktorým sa ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v znení VZN č. 6/2011, VZN č. 6/2019 a VZN č. 8/2019 a nadobudlo účinnosť dňom 17. 09. 2020.

Kontrolné zistenie č. 1:

Podľa § 6, ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce.“ Následne v zmysle § 5, ods. 1, písm. e) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „každá povinná osoba je povinná zverejniť prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe“.

Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 8/2019 nebolo zverejnené na webovom sídle mesta. V priebehu výkonu kontroly došlo k odstráneniu uvedeného nedostatku, VZN č. 8/2019 bolo zverejnené na webovom sídle mesta.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie zverejňovania schválených VZN mesta Piešťany na webovom sídle mesta.

Kontrolné zistenie č. 2:

Podľa § 2, ods. 2, písm. b) zákona č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je „motorovým vozidlom vozidlo, ktoré sa pohybuje vlastnými prostriedkami na základe vlastného pohonu“.

V § 1, ods. 1 VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011 sa uvádza, že VZN „upravuje podmienky státia (parkovania) motorových vozidiel s výnimkou motocyklov, motocyklov s prívesným jednostopovým vozíkom, mopedov a bicyklov s pomocným motorčekom (ďalej len vozidlo) na zriadených parkoviskách a parkovacích miestach v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania.“ Schválením VZN č. 3/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019 a v znení VZN č. 8/2019, došlo k úprave § 1, ods. 1 nasledovne: „Toto všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len nariadenie) upravuje podmienky státia (parkovania) motorových vozidiel s výnimkou motocyklov, motocyklov s prívesným jednostopovým vozíkom, mopedov a bicyklov s pomocným motorčekom (ďalej len vozidlo) na zriadených parkoviskách a parkovacích miestach v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania s výnimkou parkoviska s automatickým závorovým systémom.“

Kontrolou bolo zistené, že na parkovacích miestach vyznačených dopravným značením v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania môžu parkovať všetky motorové vozidlá bez obmedzenia dĺžky a hmotnosti okrem motocyklov, motocyklov s prívesným jednostopovým vozíkom, mopedov a bicyklov s pomocným motorčekom, t. j. nie sú presne špecifikované a konkretizované kategórie vozidiel, ktorým je umožnené parkovanie.

V § 1, ods. 1 VZN č. 2/2020 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku s automatickým závorovým systémom v meste Piešťany sa uvádza, že VZN „upravuje podmienky dočasného parkovania motorových vozidiel kategórie M (motorové vozidlá, ktoré majú najmenej štyri kolesá a používajú sa na prepravu osôb) a motorových vozidiel kategórie N1 (motorové vozidlá projektované a konštruované na prepravu tovaru s najvyššou prípustnou celkovou hmotnosťou neprevyšujúcou 3 500 kg (ďalej len „vozidlo“) na zriadenom parkovisku s automatickým závorovým systémom v meste Piešťany.“ VZN č. 2/2020 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku s automatickým závorovým systémom v meste Piešťany presnejšie a konkrétnejšie definuje kategórie motorových vozidiel, ktorým je umožnené dočasné parkovanie.

Parkovanie vozidiel na parkovisku s automatickým závorovým systémom na ulici Nálepškova je za úhradu od 0:00 hod. do 24:00 hod. každý deň. Parkovanie vozidiel na zriadených parkoviskách a miestnych komunikáciách, t. j. na parkovacích miestach vyznačených dopravným značením v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania, je spoplatnené v čase od 7.00 hod. do 19.00 hod. a na parkovisku pred futbalovým štadiónom v čase od 7:00 hod. do 15.30 hod. V zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania vrátane parkoviska s automatickým závorovým systémom na ulici Nálepškova nie je umožnené parkovanie vozidiel kategórie L (motorové vozidlá s menej ako štyrmi kolesami a štvorkolky) bez porušenia zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s tým spojeného udelenia sankcie. Táto skutočnosť bez zabezpečenia vhodnej alternatívnej možnosti parkovania vozidiel uvedenej kategórie môže byť negatívnym obmedzením pre prípadných návštevníkov mesta predovšetkým v letných mesiacoch.

Vo VZN č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020 nie sú presne špecifikované kategórie vozidiel, ktorým je umožnené parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany. V zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany a na parkovisku s automatickým závorovým systémom na ulici Nálepškova nie je umožnené parkovanie vozidiel kategórie L (motorové vozidlá s menej ako štyrmi kolesami a štvorkolky) bez porušenia zákona o cestnej premávke a s tým spojeného udelenia sankcie.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie presnej špecifikácie vozidiel, ktorým je umožnené parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle VZN č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020 (napr. vozidlo kategórie L, M1, M2, M3 a N1, vozidlá s dĺžkou nepresahujúcou 5,4 m a pod.). Zváženie možnosti parkovania motorových vozidiel kategórie L v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany a na parkovisku s automatickým závorovým systémom na ulici Nálepškova.

Kontrolné zistenie č. 3:

Podľa § 1, ods. 3 VZN č. 8/2008 o podmienkach státi v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020, „zóna dopravného obmedzenia a plateného parkovania je centrálna zóna mesta, vymedzená miestnymi komunikáciami. Situácia zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania s vyznačením stupňov sadzovníka tvorí prílohu č.1 VZN“.

Na označenie zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania sa používajú dopravné značky „IP 27a – zóna s plateným parkovaním“ a „IP 27b – koniec zóny s plateným parkovaním“. Uvedené dopravné značky vyznačujú oblasť, kde státie vozidiel je dovolené len na vyznačených parkovacích miestach a za dodržania podmienok vyplývajúcich z použitého symbolu príslušnej značky a spresňujúcich údajov, napríklad času regulácie alebo platenia, spôsobu platenia alebo regulovania a podobne. Inak je vodičom vozidiel na takto označenom území stáť zakázané.

Parkovisko na Vajanského ulici a parkovisko pred futbalovým štadiónom je súčasťou zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania. Uvedené parkoviská sú označené dopravnou značkou „IP 17a – platené parkovisko“.

Kontrolou bolo zistené, že vjazd na parkovisko na Vajanského ulici a vjazd na parkovisko pred futbalovým štadiónom nie je označený dopravnou značkou „IP 27a – zóna s plateným parkovaním“ a výjazd z parkoviska na Vajanského ulici a výjazd z parkoviska pred futbalovým štadiónom nie je označený dopravnou značkou „IP 27b – koniec zóny s plateným parkovaním“ v nadväznosti na VZN mesta. Na základe uvedených skutočností je možné na uvedenom parkovisku státie vozidiel mimo vyznačených parkovacích miest bez úhrady. Mestská polícia v uvedených prípadoch nemôže kontrolovať dodržiavanie dopravnej značky „IP 27a – zóna s plateným parkovaním“.

Zodpovední zamestnanci mesta nezabezpečili úplné označenie celej zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle Prílohy č. 1 VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020, konkrétne vjazd na parkovisko a výjazd z parkoviska na Vajanského ulici a pred futbalovým štadiónom.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie označenia celej zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle Prílohy č. 1 VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020.

Kontrolné zistenie č. 4:

Podľa § 4, ods. 4 VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020, s účinnosťou od 01. 08. 2019 „parkovať s platnou parkovacou kartou nie je možné na nasledovných parkoviskách: parkovisko Rázusova, parkovisko pri hoteli EDEN, parkovisko Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan, parkovisko Nálepškova – okrem soboty a nedele a okrem parkovacej karty obyvateľa zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania (§3, ods.5)“.

Kontrolou bolo zistené, že i napriek tomu, že na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan nie je možné od 01. 08. 2019 parkovať s platnou parkovacou kartou, táto skutočnosť nebola na uvedenom parkovisku vyznačená zodpovedajúcou dodatočnou tabuľou. Mestská polícia na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan nemôže riešiť parkovanie vozidiel s platnou parkovacou kartou v zmysle platného VZN mesta.

Zodpovední zamestnanci mesta nezabezpečili s platnosťou od 01. 08. 2019 na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan vyznačenie nemožnosti parkovať s parkovacou kartou dodatočnou tabuľou k dopravným značkám v zmysle VZN.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie vyznačenia nemožnosti parkovania s parkovacou kartou na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan v zmysle platného VZN.

Kontrolné zistenie č. 5:

V zmysle bodu 1, ods. 1.1. Úplného znenia Zriaďovacej listiny Služieb mesta Piešťany, zverejneného na webovom sídle tejto príspevkovej organizácie mesta, je účelom hlavnej činnosti Služieb mesta Piešťany „správa, údržba, čistenie a lokálne opravy poškodených častí miestnych komunikácií a účelových komunikácií vo vlastníctve mesta, vrátane ich stavebných súčastí, ako sú čakárne mestskej autobusovej dopravy, výlepové plochy, zvislé a vodorovné dopravné značenie, zverené zábradlia pri komunikáciách, dažďové kanalizačné vpuste, ORL a žľaby, schody, priechody pre chodcov a pod., zabezpečenie zjazdnosti a schodnosti miestnych komunikácií a účelových komunikácií vo vlastníctve mesta v zmysle zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov a vyhlášky č. 35/1984 Zb., ktorou sa vykonáva zákon o pozemných komunikáciách.“

Kontrolou bolo zistené, že technický stav vodorovných dopravných značiek V 10a – parkovacie miesta s kolmým státím, V 10b – parkovacie miesta so šikmým státím a V 10c – parkovacie miesta s pozdĺžnym státím v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania nebol v požadovanej kvalite a dostatočne viditeľný. Išlo hlavne o ulicu Štúrova, Rázusova, Námestie SNP (smerom k novej telocvični gymnázia), parkovisko pred futbalovým štadiónom a pod. Nepostačujúcu kvalitu vodorovného dopravného značenia preukazuje aj žiadosť o obnovenie dopravného značenia v meste Piešťany z augusta 2020, ktorú riaditeľ Obvodného oddelenia PZ Piešťany adresoval na mestský úrad.

Zodpovední zamestnanci Služieb mesta Piešťany nezabezpečili v roku 2020 pravidelnú obnovu kompletného vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie pravidelnej obnovy kompletného vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany.

Kontrolné zistenie č. 6:

V zmysle Zmluvy o vykonaní diela a poskytovaní súvisiacich služieb č. 0022007 zo dňa 03. 02. 2020 Mesto Piešťany obstaralo 23 parkovacích automatov. Podľa odovzdávacích protokolov boli parkovacie automaty odovzdané Mestu Piešťany v termínoch 27. 04. 2020, 28. 04. 2020 a 29. 04. 2020. Odovzdaním predmetu Zmluvy sa parkovacie automaty začali používať. Parkovacie automaty boli do majetku mesta zaradené na základe zaraďovacieho protokolu 25/20 dňa 29. 10. 2020 pod inv. číslom 5/404/31. Do správy Služieb mesta Piešťany, p. o. boli parkovacie automaty zverené na základe Protokolu o zverení majetku Mesta Piešťany č. 72/2020 zo dňa 16. 12. 2020.

Podľa § 28, ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24240/2009-31 v znení opatrenia MF SR z 23. decembra 2011 č. MF/24141/2011-31 v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31 v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19568/2013-31 v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31 a v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352 „na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa

účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania“.

Uvedené ustanovenie postupov účtovania je implementované v Internej smernici pre vedenie účtovníctva, s účinnosťou od 01. 01. 2008, vrátane dodatkov č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4. V zmysle časti V, ods. 6 tejto smernice „na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje účtovná jednotka obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov na jeho obstaranie“. Po zaradení do používania má byť majetok zaúčtovaný na účet 022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí a začína jeho odpisovanie.

Kontrolou bolo zistené, že parkovacie automaty sa začali používať dňom 27. 04. 2020, 28. 04. 2020 a 29. 04. 2020. K uvedenému termínu mali byť zaradené do majetku a malo začať ich odpisovanie.

Parkovacie automaty boli i napriek ich používaniu zaúčtované na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, neboli zaradené do majetku mesta a odpisované. Uvedeným postupom prišlo k porušeniu postupov účtovania a porušeniu internej smernice pre vedenie účtovníctva.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie dodržiavania postupov účtovania a internej smernice pre vedenie účtovníctva. Oprava nesprávneho účtovania tak, aby nedošlo k skresleniu údajov aktív a pasív v súvahe, skresleniu údajov vo výkaze ziskov a strát a skresleniu finančného hospodárenia mesta. Zabezpečiť vedenie účtovníctva spôsobom, aby bol zabezpečený verný a pravdivý obraz o finančnej situácii mesta. Poučenie zamestnancov mesta, aby zabezpečili obeh účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 7:

Reálne opotrebenie majetku vyjadrujú účtovné odpisy majetku. Účtovná jednotka si určuje výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity jeho využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

V zmysle Zmluvy o vykonaní diela a poskytovaní súvisiacich služieb č. 0022007 zo dňa 03. 02. 2020 mesto Piešťany obstaralo 23 parkovacích automatov. Pôvodné parkovacie automaty boli demontované a uskladnené v areáli Služieb mesta Piešťany, p. o.

Prehľad odinštalovaných parkovacích automatov (13 ks používaných, 4 ks nepoužívané):

zaradenie do majetku SMP, p. o.	pôvodné umiestnenie parkovacieho automatu	vstupná cena v €	účtovné oprávky v €	zostatková cena účtovná v €	% odpísania majetku
2011	Poštová ul.	3.617,30	3.617,30	0	100,00
2011	Kollárova ul.	3.617,30	3.617,30	0	100,00
12/2012	areál SMP	3.241,16	2.565,00	676,16	79,14
12/2012	areál SMP	3.241,16	2.565,00	676,16	79,14
12/2012	areál SMP	3.241,17	2.565,00	676,17	79,14
11/2013	Hotel Eden	3.236,76	2.268,00	968,76	70,07
11/2013	Kukučínova ul.	3.236,77	2.268,00	968,77	70,07
10/2014	Royova ul.	2.860,50	1.752,00	1.108,50	61,25
10/2014	areál SMP	2.860,50	1.752,00	1.108,50	61,25
10/2014	Kalinčiaková ul.	2.860,50	1.752,00	1.108,50	61,25
11/2015	Námestie SNP	2.966,66	1.500,00	1.466,66	50,56
11/2015	Bernoláková ul.	2.966,66	1.500,00	1.466,66	50,56

11/2015	Winterova ul.	2.966,67	1.500,00	1.466,67	50,56
12/2018	Winterova ul.	2.960,55	943,00	2.017,55	31,85
12/2018	Rázusova ul.	2.960,55	943,00	2.017,55	31,85
12/2018	Kukučínova ul.	2.960,55	943,00	2.017,55	31,85
12/2018	Vajanského ul.	2.960,55	943,00	2.017,55	31,85

- účtovný stav ku dňu 27. 11. 2020
- účtovné oprávky sú kumulované účtovné odpisy vyjadrujúce veľkosť opotrebenia majetku

Z uvedených podkladov vyplýva, že nadpolovičný počet z 13stich kusov pôvodne používaných parkovacích automatov bolo demontovaných vo fáze polovičnej, príp. nižšej ako polovičnej fáze reálneho opotrebenia (4 ks parkovacích automatov bolo reálne opotrebených z $\frac{1}{3}$, 3 ks parkovacích automatov bolo reálne opotrebených z $\frac{1}{2}$). Tento prístup vyvoláva podozrenie z absencie princípu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného vynakladania verejných financií a absencie vhodného finančného riadenia.

Na základe predpokladu, že demontované parkovacie automaty v budúcnosti nebudú použité v podmienkach mesta Piešťany a z dôvodu ich postupného znehodnocovania, mal by byť tento majetok efektívne využitý iným spôsobom alebo by mal tento majetok byť ponúknutý na odpredaj prípadným záujemcom.

Nadpolovičný počet pôvodných parkovacích automatov bolo demontovaných vo fáze polovičného, príp. tretinového reálneho opotrebenia, čo vyvoláva podozrenie z absencie princípu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného vynakladania verejných financií a absencie vhodného finančného riadenia.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného vynakladania verejných financií a vhodného finančného riadenia. Zabezpečenie efektívneho využívania majetku spôsobom, aby používaný majetok bol nahrádzaný novým až vo fáze na konci svojho životného cyklu a v takej fáze opotrebenia, keď je to hospodárne, efektívne, účinné a účelné.

Kontrolné zistenie č. 8:

V zmysle § 3, ods. 7 VZN č. 8/2008 o podmienkach státia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020, „dokladom o zaplatení úhrady za parkovanie vozidla na zriadených parkoviskách a parkovacích miestach v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania je parkovací lístok vydaný parkovacím automatom, alebo parkovacia karta“. Podľa § 3, ods. 8 uvedeného VZN „doklad o zaplatení úhrady za parkovanie vozidla na zriadených parkoviskách a parkovacích miestach v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania v zmysle ods. 7 tohto §-u je vodič vozidla povinný, počas parkovania až do odjazdu z parkovacej plochy na zriadených parkoviskách a parkovacích miestach, umiestniť viditeľne za predným sklom vo vozidle“.

Fyzická kontrola úhrad za parkovanie vozidiel v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany bola vykonaná dňa 11. 12. 2020 v čase od 9¹² hod. a dňa 16. 12. 2020 v čase od 13⁵⁰ hod.

Kontrolou boli zistené nasledovné počty vozidiel bez úhrady za parkovanie:

- dňa 11. 12. 2020:
 - Teplická ulica – 8 vozidiel,
 - Kollárova ulica – 9 vozidiel,
 - Royova ulica – 7 vozidiel,
 - Kukučínova ulica – 12 vozidiel,
 - Štúrova ulica – 6 vozidiel,
 - Štefánikova ulica – 2 vozidlá,

- Kalinčiakova ulica – 3 vozidlá,
 - Winterova ulica – 2 vozidlá,
 - ulica Pod Párovcami – 2 vozidlá,
 - parkovisko pred futbalovým štadiónom – 12 vozidiel,
 - ulica Sad A. Kmeťa – 1 vozidlo,
 - Vajanského ulica – 1 vozidlo,
 - Rázusova ulica – 4 vozidlá,
 - Námestie SNP – 11 vozidiel;
- dňa 16. 12. 2020:
- Teplická ulica – 3 vozidlá,
 - Kollárova ulica – 7 vozidiel,
 - Royova ulica – 6 vozidiel,
 - Poštová ulica – 4 vozidlá,
 - Kukučínova ulica – 10 vozidiel,
 - Štúrova ulica – 1 vozidlo,
 - Kalinčiakova ulica – 1 vozidlo,
 - Winterova ulica – 7 vozidiel,
 - parkovisko pred futbalovým štadiónom – 12 vozidiel,
 - ulica Sad A. Kmeťa – 1 vozidlo,
 - Hotel Eden – 2 vozidlá,
 - Meštianska ulica – 2 vozidlá,
 - Sládkovičova ulica – 1 vozidlo,
 - Námestie SNP – 14 vozidiel.

Kontrolou úhrad za parkovanie boli identifikované nasledovné nedostatky:

- a) na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan s platnosťou od 01. 08. 2019 nie je možné parkovať s parkovacou kartou – uvedená skutočnosť však nie je vyznačená dodatkovou tabuľou k dopravným značkám, preto mestská polícia nemôže riešiť parkovanie vozidiel s platnou parkovacou kartou na uvedenom parkovisku,
- b) na parkovisku Winterova pred nemocnicou (v menšej miere aj na ostatných parkoviskách) boli počas fyzických kontrol identifikované vozidlá označené znakom „lekár v službe“, príp. „zdravotná starostlivosť“ alebo „lekár v aute“ bez úhrady za parkovanie,
- c) vjazd na parkovisko na Vajanského ulici a vjazd na parkovisko pred futbalovým štadiónom nie je označený dopravnou značkou „IP 27a – zóna s plateným parkovaním“ a výjazd z parkoviska na Vajanského ulici a výjazd z parkoviska pred futbalovým štadiónom nie je označený dopravnou značkou „IP 27b – koniec zóny s plateným parkovaním“, takže státie vozidiel mimo vyznačených parkovacích miest na uvedených parkoviskách nemôže mestská polícia kontrolovať,
- d) vodiči parkovali vozidlá v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania mimo vyznačených parkovacích miest a na vyšrafovaných miestach, kde státie vozidiel nie je povolené, resp. je zakázané,
- e) na niektorých cestných komunikáciách v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania z dôvodu nezabezpečenia pravidelnej obnovy vodorovného dopravného značenia v kombinácii s nedostatočným vyčistením príslušných komunikácií od lístia zo stromov a od použitého posypového materiálu nie sú dostatočne viditeľné vyznačené parkovacie miesta,
- f) mestská polícia vykonáva kontroly úhrad za parkovanie vozidiel vizuálnym spôsobom, nakoľko nemá k dispozícii žiadne technické prostriedky na zjednodušenie kontroly. V prípadoch keď vodič vozidla neumiestni parkovací lístok alebo parkovaciu kartu na viditeľnom mieste vo vozidle za čelným sklom (napr. ak parkovacia karta alebo

parkovací lístok sú iba čiastočne viditeľné a nie je možné skontrolovať všetky požadované údaje), mestskí policajti musia na vozidlo umiestniť blokovacie zariadenie, následne po telefonickom hovore od vodiča sa opätovne musia vrátiť k vozidlu a po vyriešení priestupku (spravidla prejednanie priestupku v uvedených prípadoch bez udelenia sankcie napomenutím) blokovacie zariadenie demontovať. Mestská polícia nie je dátovo a informačne prepojená s databázou vydaných parkovacích kariet vydanými Službami mesta Piešťany, p. o. a ani s parkovacími automatmi rozmiestnenými po meste.

Parkovanie vozidiel v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany bez úhrady v parkovacom automate alebo bez platnej parkovacej karty. Neúplné vyznačenie zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle VZN č. 8/2008 o podmienkach stáťia v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020. Parkovanie vozidiel v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania mimo vyznačených parkovacích miest. Nedostatočne viditeľné vyznačenie parkovacích miest. Vizuálna kontrola úhrad za parkovanie vozidiel bez použitia technických prostriedkov umožňujúcich zjednodušenie kontroly.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie dôslednejšieho vykonávania kontrol úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany. Zváženie možnosti používania technických prostriedkov umožňujúcich zjednodušenie kontroly úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.

Kontrolné zistenie č. 9:

V zmysle Zmluvy o vykonaní diela a poskytovaní súvisiacich služieb č. 0022007 zo dňa 03. 02. 2020 Mesto Piešťany obstaralo 23 parkovacích automatov. V uvedených parkovacích automatoch je možné vykonať úhradu za parkovanie v hotovosti a platobnými kartami. Za služby súvisiace s prevádzkou parkovacích automatov na území mesta Piešťany v zmysle zmluvy č. 0022007 (bez poplatku za prenos kreditných transakcií vo výške 4 % zo sumy uhradenej platobnými kartami) uhrádzajú Služby mesta Piešťany, p. o. platbu vo výške 772,80 € s DPH / mesačne.

Počas výkonu kontroly bol oslovený dodávateľ parkovacích automatov a v spolupráci a ním boli preverené iné alternatívne spôsoby úhrad za parkovanie:

- úhrada za parkovanie prostredníctvom SMS:

potreba zakúpenia platobnej aplikácie súvisiacej s kontrolou platieb

cena aplikácie jednorazovo 1.600,- € vrátane telefónu na kontrolu a tlačiarne na pokuty pri dodaní iba samotnej aplikácie cena 1.100,- €

mesačný poplatok 19,- € za technickú podporu a údržbu

alternatívne

prenájom aplikácie aj s vybavením pre jednu hliadku, t. j. vrátane telefónu na kontrolu a tlačiarne na pokuty 79,- € / mesiac, minimálna dĺžka zmluvného vzťahu 24 mesiacov

pri platbe cez parkovacie automaty sa uvádza evidenčné číslo vozidla, uvedenou aplikáciou je možné kontrolovať úhrady cez SMS a rovnako platby parkovného cez parkovacie automaty

platba úhrad za parkovanie formou SMS je riešená cez samostatnú spoločnosť, poplatok za službu je medzi 20 % – 30 % z každej transakcie

Aby pri platbe prostredníctvom SMS bol zachovaný finančný efekt pre Služby mesta Piešťany, p. o., musela by byť cena parkovného navýšená pri tejto platbe o poplatok

za službu vo výške 20 % - 30% (tento princíp uplatňujú všetky mestá pri úhrade parkovného cez SMS).

- úhrada za parkovanie prostredníctvom mobilnej aplikácie:
zakreslenie zóny plateného parkovania a implementácia do aplikácie, cena závisí od veľkosti zóny, predpoklad cca 500,- €
mesačný poplatok 100,- € za prevádzku, technickú podporu a údržbu
poplatok vo výške 5 % z transakcií vykonaných prostredníctvom aplikácie
aplikácia dostupná zdarma prostredníctvom appstore a google store

Navrhované odporúčanie:

Zváženie možnosti zabezpečenia úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany inými alternatívnymi spôsobmi.

3. Návrh odporúčaní

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

- Zabezpečiť zverejňovanie schválených VZN mesta Piešťany na webovom sídle mesta.
- Zabezpečiť presnú špecifikáciu vozidiel, ktorým je umožnené parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle VZN č. 8/2008 o podmienkach stáť v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020 (napr. vozidlo kategórie L, M1, M2, M3 a N1, vozidlá s dĺžkou nepresahujúcou 5,4 m a pod.).
- Zvážiť možnosť parkovania motorových vozidiel kategórie L v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.
- Zabezpečiť označenie celej zóny dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany v zmysle Prílohy č. 1 VZN č. 8/2008 o podmienkach stáť v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany, v znení VZN č. 6/2011, v znení VZN č. 6/2019, v znení VZN č. 8/2019 a v znení VZN č. 3/2020.
- Zabezpečiť vyznačenie nemožnosti parkovania s parkovacou kartou na parkovisku Winterova pred nemocnicou až po Sad A. Kmeťa po hotel Slovan v zmysle schváleného VZN.
- Zabezpečiť dodržiavanie postupov účtovania a internej smernice pre vedenie účtovníctva.
- Opraviť nesprávne účtovanie tak, aby nedošlo k skresleniu údajov aktív a pasív v súvahe, skresleniu údajov vo výkaze ziskov a strát a skresleniu finančného hospodárenia mesta.
- Zabezpečiť vedenie účtovníctva spôsobom, aby bol zabezpečený verný a pravdivý obraz o finančnej situácii mesta.
- Poučiť zamestnancov mesta, aby zabezpečili obeh účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zabezpečiť hospodárne, efektívne, účinné a účelné vynakladanie verejných financií a vhodné finančné riadenie.
- Zabezpečiť efektívne využívanie majetku spôsobom, aby používaný majetok bol nahrádzaný novým až vo fáze na konci svojho životného cyklu a v takej fáze opotrebenia, keď je to hospodárne, efektívne, účinné a účelné.
- Zvážiť možnosť zabezpečenia úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany inými alternatívnymi spôsobmi.

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúča Službám mesta Piešťany, p. o.:

- Zvážiť možnosť parkovania motorových vozidiel kategórie L na parkovisku s automatickým závorovým systémom na ulici Nálepko.
- Zabezpečiť pravidelnú obnovu kompletného vodorovného dopravného značenia v meste Piešťany.
- Zabezpečiť hospodárne, efektívne, účinné a účelné vynakladanie verejných financií a vhodné finančné riadenie.
- Zabezpečiť efektívne využívanie majetku spôsobom, aby používaný majetok bol nahrádzaný novým až vo fáze na konci svojho životného cyklu a v takej fáze opotrebenia, keď je to hospodárne, efektívne, účinné a účelné.
- Zvážiť možnosť zabezpečenia úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany inými alternatívnymi spôsobmi.

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúča Mestskej polícii mesta Piešťany:

- Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie kontrol úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.
- Zvážiť možnosti používania technických prostriedkov umožňujúcich zjednodušenie kontroly úhrad za parkovanie v zóne dopravného obmedzenia a plateného parkovania na území mesta Piešťany.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany, Služby mesta Piešťany, p. o. a Mestskú políciu mesta Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 31. 03. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 20. 05. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 01. 03. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 25/2020

Kontrola pokladne a pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	január – marec 2020
Termín kontroly:	09. 12. 2020 – 21. 01. 2021 s prerušením od 10. 12. 2020 do 22. 12. 2020
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou, kontrola pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období

Použité právne predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite 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.
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019,
- interná norma č. 1/2017 Interná smernica o cestovných náhradách, s účinnosťou od 01. 02. 2017, vrátane Dodatku č. 1, s účinnosťou od 01. 10. 2018
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019
- interná norma č. 7/2013 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 07. 2013
- interná norma pokyn primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad
- interná norma Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 05. 2018
- interná norma Organizačný poriadok Mestského úradu mesta Piešťany č. 18/2019, s účinnosťou od 01. 09. 2019, vrátane príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutia zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 1/2019
- interná norma č. 19/2019 Smernica o znižovaní spotreby vybraných druhov jednorazových plastových obalov a predchádzaní ich vzniku, s účinnosťou od 01. 11. 2019

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 02. 02. 2021** 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.

K Návrhu správy o výsledku kontroly č. 25/2020 bol hlavnému kontrolórovi doručený interný list vo veci: „Námietky ku kontrole č. 25/2020 – Kontrola pokladne a pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období“ v nasledovnom znení, cit.:

„Na základe Návrhu správy o výsledku kontroly č. 20/2020, ktorú vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany, podávam nasledovné námietky a vysvetlenia:

Ku všetkým kontrolným zisteniam uvádzam skutočnosť, že zamestnanci mestského úradu postupne prechádzali odo dňa 1.1.2020 na novú formu dochádzky a vedenia cestovných príkazov, pričom boli postupne školení zamestnancami Odboru organizačného a informatiky. Z tohto dôvodu si zamestnanci vypisovali aj cestovný príkaz podľa pôvodného postupu (písomne) a až neskôr elektronicky. Uvedený nedostatok sa postupne odstránil. Ani v jednom prípade neprišlo k ne hospodárnemu nakladaniu s finančnými zdrojmi a nebol zistený nesúlad so schváleným rozpočtom.

K námietke o vykonávaní základnej finančnej kontroly prednostkou MsÚ počas neprítomnosti na pracovisku z dôvodu návštevy lekára, dovolenky alebo z dôvodu pracovnej cesty (konkrétne dňa 8.1.2020, 19.2.2020, 18.3.2020) uvádzam, že prednostka úradu vždy vo večerných hodinách a to aj po 22,00 h prišla na mestský úrad a podpísala všetky doklady, dokumentáciu, faktúry, dochádzku tak, aby bol zabezpečený kontinuálne obeh účtovných dokladov a zamestnanci mali všetky písomnosti v kompetencii prednostky MsÚ podpísané. Preto podávam námietku ku kontrolnému zisteniu č.1.

Vyjadrenie Kancelárie vedenia mesta (KVM) ku kontrolným zisteniam (keďže väčšina zistení sa týka KVM)

1. CESTOVNÉ PRÍKAZY

- CP Č. 3/2020 bol vytvorený a schválený tri dni po absolvovaní pracovnej cesty, pretože po Novom roku ešte nebol schválený spôsob elektronických CP vodičom, nakoľko on nedisponuje počítačom. Z toho dôvodu bol dodatočne vystavený elektronicky.
- CP Č. 5, 6, 7, 38, 20, 34, 27, 33, 8 - schválenie pracovnej cesty primátora prednostkou alebo viceprimátorom: je to rozhodnutie pána primátora v zmysle väčšej transparentnosti, aby sa nekontroloval on sám, ale jeho kolegovia. Je to síce porušenie internej smernice, ale z morálneho hľadiska čestné.
- CP Č. 39, 2 - vystavený až po konaní pracovnej cesty - možno jedno zamyslenie: ako sa kontroluje vystavenie CP dva dni po v organizáciách, ktoré nemajú elektronický systém dochádzky? Spolieha sa na dôveru zamestnancov. V tomto prípade nedošlo k žiadnemu podvodu, lebo cesta bola realizovaná a k jej neskoršiemu zaregistrovaniu došlo z dôvodu časovej zaneprázdnenosti.
- GP Č. 32 - vytvorený a schválený počas výkonu pracovnej cesty - vodič nedisponuje počítačom na vytvorenie cestovných príkazov, robí mu to KVM. Podobne aj CP Č. 33 - primátorovi mesta bol vytvorený CP počas výkonu cesty vedúcou kancelárie vedenia, nakoľko ani pán primátor si nevystavuje sám CP. Cesta však bola realizovaná, nedošlo k žiadnej ekonomickej škode. Ak by bol CP vystavovaný ručne, hodinový sklz vystavenia CP by nebol skontrolovateľný.
- CP č. 113, 114: vystavenie cestovného príkazu vykonáva vedúca kancelárie vedenia, ak dochádza k časovému sklzu vystavenia CP, nie je to úmyselné, je spôsobené pracovnou zaneprázdnenosťou. Nedochádza pritom k žiadnemu nehospodárnemu nakladaniu finančných zdrojov.
- CP č. 51: elektronicky bol schválený vedúcou KVM, nie fyzicky, pretože v tom období bola chorá a z toho dôvodu ho schválil primátor - ako nadriadený vedúcej KVM. Okrem toho išlo o zahraničný CP.

Zhrnutie k CP:

Cestovné príkazy vodiča, primátora a zástupcu primátora vytvára vedúca kancelárie primátora, ktorá má vstup do ich e-dochádzky. Vodič nemá k dispozícii počítač a teda nemôže si sám vytvárať CP. Preto občas dochádza k časovému sklzu. Takéto sklzy sa vynasnažíme postupne eliminovať, ale vzhľadom na niektoré nečakané rokovania mimo mesta nemôžeme úplne vylúčiť, že nepríde k časovému posunu už len z toho dôvodu, že aj schvaľovanie CP vedúcimi pracovníkmi sa nedá ihneď zabezpečiť (keďže môžu byť na rokovaní, pracovných cestách alebo inak zaneprázdnení). Podobne je to aj so schvaľovaním v elektronickej forme, ktorá nemusí vždy súhlasiť s fyzickým schválením.

Ak má ÚHK návrh na riešenie, ako si má vodič či primátor vystavovať CP, radi uvítame nové riešenie v prospech skvalitnenia našej práce.

Elektronické schvaľovanie CP je možné vykonať aj cez služobný mobilný telefón, preto je zaregistrované schválenie počas mojej neprítomnosti na pracovisku. Považujem to za úplne zmysluplné využitie času, aby nedochádzalo k časovému sklzu pri schvaľovaní. Okrem toho žiadna smernica nezakazuje používať služobný mobil aj mimo pracovnej doby či v čase neprítomnosti na pracovisku. Zvlášť - ak je to v prospech urýchlenia spracovania dokladov. Schvaľovanie CP primátora prednostkou či zástupcom primátora považuje primátor za transparentné a čestné a i napriek smernici si naďalej nemieni sám sebe schvaľovať CP. Napriek tomuto porušeniu zdôrazňujem, že týmto nedochádza k žiadnym nečakaným finančným stratám, nehospodárnosti či plytvaniu finančnými prostriedkami.

2. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

- Schvaľovanie ZFK neoprávnenou osobou: Nebolo to úmyselné, vedúcou kancelárie vedenia boli doklady podpisované v dobrej viere, že ako vedúci pracovník to môže schváliť. Pritom o všetkých výdavkoch je primátor vždy informovaný. Dovolím si však ÚHK požiadať, aby pri takýchto postrehoch ihneď upozornil KVM, že sa porušuje smernica, ušetril by sa čas HK pri spisovaní všetkých dokladov.
- Podpisovanie ZFK počas čerpania dovolenky robím v dobrom úmysle, pretože

vedúcou kancelárie primátora som aj počas dovolenky, v čase návštevy lekára (kde zväčša nie som 24 hodín) či mimo pracovnej doby, kedy často pracujem doma pri počítači.

Záver:

Nedostatky uvádzané v správe ÚHK budeme odstraňovať, aby sme neporušovali smernicu. Porušovanie v uvádzaných príkladoch však našťastie neprináša žiadne materiálne a finančné škody nášmu mestu a v budúcnosti sa im určite budeme snažiť vyvarovať. Napriek množstvu kontrolných nálezov v kontrole č. 25/2020 považujem výsledok kontroly za veľmi úspešný, nakoľko nebolo ani v jednom prípade dokázané plytvanie finančnými prostriedkami, neoprávnené účtovanie či podvod. A to je pri tom množstve našej práce podstatné a chvályhodné.“

Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky mestského úradu, preveril ich opodstatnenosť a zaujal k nim nasledovné stanovisko:

- funkcionality systému eHuman „dochádzka“ bola zavádzaná na MsÚ v závere roka 2019. Zamestnancom bol dňa 23. 10. 2019 referátom informatiky elektronickou poštou doručený manuál na prácu s eHumanom. Dňa 30. 10. 2019 sa uskutočnilo školenie zamestnancov mesta na používanie systému eHuman (prehliadanie dochádzky, schvaľovanie neprítomnosti). Dňa 06. 11. 2019 boli zamestnanci informovaní o rozširovaní funkcionality systému o cestovné príkazy a následne dňa 26. 11. 2019 sa uskutočnilo školenie týkajúce sa používania cestovných príkazov v rámci systému eHuman. V zmysle zápisu z porady vedúcich odborov a poverených vedúcich odborov, ktorá sa konala dňa 13. 01. 2020, boli vedúci zamestnanci informovaní o zadávaní cestovných príkazov len elektronicky. Pôvodné nastavenie systému na schvaľovanie neprítomnosti a cestovných príkazov umožňovalo schvaľovanie neprítomnosti a cestovných príkazov v budúcom období, dodatočne bol systém upravený v zmysle požiadaviek MsÚ tak, aby bolo možné zadávať a schvaľovať neprítomnosť dodatočne v období 2 týždne spätne. Cestovné príkazy, ktoré boli vypisované na základe vyjadrenia MsÚ podľa pôvodného postupu písomne, neboli súčasťou účtovných dokladov predložených ku kontrole a uschovaných v pokladni MsÚ. Nedodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta nemožno zdôvodňovať tvrdením, že nedošlo k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými zdrojmi a nebol zistený nesúlad so schváleným rozpočtom. Účelom implementovania novej elektronickej formy dochádzky a vedenia cestovných príkazov malo byť zefektívnenie a zjednodušenie práce a redukcia nadbytočnej administratívy. Nakoľko popri elektronickej forme agendy dochádzky trvalo zostala povinnosť písomnej formy žiadaniek, je na zvážení vedenia mesta, či bol naplnený zamýšľaný účel elektronizácie. Námietka je neopodstatnená.
- podľa § 8, ods. 4, písm. a) Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany „za menej závažné porušenie pracovnej disciplíny sa považuje najmä nevyznačenie v elektronickej dochádzkovej systéme príchodu na pracovisko, odchodu z pracoviska“. Vždy ak bola prítomnosť prednostky zaznamenaná v elektronickej dochádzkovej systéme bez ohľadu na dĺžku tejto prítomnosti, bolo kontrolou akceptované vykonávanie základnej finančnej kontroly v uvedenom dni. V niektorých prípadoch prednostka podpisovala v tých dňoch, kedy písomne poverila na svoje zastupovanie v plnom rozsahu vedúcu odbor ekonomiky a podnikania (19. 02. 2020 a 18. 03. 2020). Evidovanie prítomnosti na pracovisku je zároveň dôležité z pohľadu BOZP (v prípade vzniku pracovného úrazu alebo iných neočakávaných udalostí) a z dôvodu ochrany oprávnených záujmov zamestnávateľa. Námietka je neopodstatnená.

K vyjadreniam Kancelárie vedenia mesta zaujal hlavný kontrolór nasledovné stanovisko:

- v zmysle § 3, ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu

písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Následne podľa čl. 10, ods. 1 Internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách „pred nástupom na pracovnú cestu je potrebné v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z. vykonať základnú finančnú kontrolu. Základnú finančnú kontrolu na príslušnom tlačive vykoná za zodpovedného zamestnanca zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu a za vedúceho zamestnanca osoba oprávnená na povolenie pracovnej cesty.“ Systém eHuman „cestovné príkazy“ je nastavený tak, že zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu elektronicky vypíše cestovný príkaz, odošle ho elektronicky na schválenie vedúcemu zamestnancovi, súčasne vytlačí cestovný príkaz, vykoná na cestovnom príkaze základnú finančnú kontrolu za zodpovedného zamestnanca a cestovný príkaz v písomnej forme postúpi zamestnancovi oprávnenému na povolenie príslušnej pracovnej cesty (vedúcemu zamestnancovi) na schválenie a vykonanie základnej finančnej kontroly. Z uvedeného vyplýva, že síce je možné realizovať elektronické schválenie cestovného príkazu cez služobný mobilný telefón, ale vykonanie základnej finančnej kontroly zodpovedným a vedúcim zamestnancom je nutné vykonať v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a podľa Internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty písomne. Nedodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta nemožno zdôvodňovať tvrdením, že nedochádza k žiadnym nečakaným finančným stratám, nehospodárnosti či plytvaniu finančnými prostriedkami.

- cestovné príkazy v písomnej forme nevykazovali takú mieru chybovosti ako po zavedení elektronických cestovných príkazov. V prípade papierových cestovných príkazov mal vodič a primátor mesta cestovné príkazy v poriadku. Pri elektronizácii procesov je dôležité vziať do úvahy platné všeobecne záväzné normy a interné predpisy mesta. V prípade zabezpečenia zastupiteľnosti v nadväznosti na interné normy je dôležité, aby táto zastupiteľnosť bola zabezpečená nielen v prípade procesov v papierovej forme, ale aby bola zároveň implementovaná aj do príslušného programového vybavenia. Rovnako na elektronizáciu procesov musí nadväzovať aj novelizovanie interných noriem. Je na zvážení zodpovedných zamestnancov, či elektronizácia procesu, ktorý vyžaduje písomné potvrdenie podpisom v zmysle príslušného všeobecne záväzného právneho predpisu, je účelná, efektívna a hospodárna.
- podľa § 2, ods. 8 Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany v prípade zmeny Organizačného poriadku MsÚ a MsP, Pracovného poriadku, Kolektívnej zmluvy, interného predpisu vzťahujúceho sa na vykonávanú prácu ako aj v prípade nového interného predpisu vzťahujúceho sa na vykonávanú prácu je priamy nadriadený povinný s nimi zamestnanca preukázateľne oboznámiť (oboznámenie je evidované na odbore personalistiky a miezd), kontrolou sa preveruje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta, nie úmysel konania.
- kontroly vykonávané hlavným kontrolórom sú následnými finančnými kontrolami, t. j. kontrola zistí dodržiavanie, príp. nedodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem až dodatočne. Ak má hlavný kontrolór vedomosť o porušovaní alebo nedodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem, informuje o uvedených skutočnostiach zodpovedných, resp. vedúcich zamestnancov mesta priebežne.
- vždy ak bola prítomnosť vedúcej kancelárie vedenia mesta zaznamenaná v elektronickom dochádzkovom systéme bez ohľadu na dĺžku tejto prítomnosti, bolo kontrolou akceptované vykonávanie základnej finančnej kontroly v uvedenom dni. Základnú finančnú kontrolu nie je možné vykonávať v čase neprítomnosti na pracovisku alebo elektronicky, túto kontrolu je nutné vykonať v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole písomne.

Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky mestského úradu a vyjadrenie Kancelárie vedenia mesta, avšak konštatuje, že tieto námietky vyhodnotil na základe vyššie uvedených skutočností ako neopodstatnené. Predložené námietky a vyjadrenia **nemenia obsah kontrolných zistení** uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 25/2020.

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie mesiacov január – marec 2020.

Kontrolou bolo zisťované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri pokladničných operáciách a nakladaní s pokladničnou hotovosťou a zároveň plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období.

2. Výkon kontroly

Kontrolou predložených pokladničných dokladov za sledované obdobie mesiacov január – marec 2020 boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1:

Podľa § 2, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“), finančnou kontrolou sa podľa tohto zákona rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

V podmienkach mesta Piešťany bolo vykonávanie základnej finančnej kontroly definované v kontrolovanom období v internej norme č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly. Základná finančná kontrola sa vykonáva na účtovných dokladoch a nadväzujúcich dokladoch operatívnej evidencie sa podľa § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole.

Základnou finančnou 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 a či je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, či je v súlade so schváleným rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok, so zákonom o verejnom obstarávaní, s uzatvorenými zmluvami vrátane ich dodatkov, s osobitnými predpismi, s rozhodnutiami, s vnútornými predpismi, so správou majetku alebo s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií. Cieľom vykonávania finančnej kontroly je aj zabezpečiť predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, zabezpečiť správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy alebo právnickej osoby, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole, metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a príslušných interných noriem v nasledovných prípadoch:

- v zmysle čl. 10 Dodatku č.1 k internej smernici č. 1/2017 o cestovných náhradách „v prípade vyslania osoby ktorá nie je zamestnancom mesta na pracovnú cestu, základnú finančnú kontrolu vykoná za zodpovedného zamestnanca prednosta MsÚ a za vedúceho zamestnanca vykoná základnú finančnú kontrolu primátor mesta“. Kontrolou bolo zistené, že za vedúceho zamestnanca vykonal základnú finančnú kontrolu prednosta a za zodpovedného zamestnanca primátor mesta. Išlo o tieto prípady:

- cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) č. 21,
- CP č. 28.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že základná finančná kontrola bola vykonávaná v niektorých prípadoch iba formálne. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia, konkrétne podľa § 6, ods. 4, písm. f) súlad s internými predpismi. Zodpovedný a vedúci zamestnanec podpisom potvrdil vykonanie základnej finančnej kontroly na účtovnom doklade, príp. na doklade súvisiacom s účtovným dokladom, ale samotný účtovný, príp. súvisiaci doklad bol vytvorený až dodatočne, príp. proces základnej finančnej kontroly prebehol v rozpore s internými predpismi mesta. Uvedený nedostatok bol zistený v nasledujúcich prípadoch, napr.:

- vykonaná základná finančná kontrola s výrokom „je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať“ i napriek porušeniu internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách:
 - cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) č. 3 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 07. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 10. 01. 2020 (s dátumom 07. 01. 2020),
 - CP č. 5, CP č. 6, CP č. 7, CP č. 38, CP č. 20, CP č. 34, CP č. 27, CP č. 33 štatutára s os. č. 10009 – v zmysle čl. 3 internej smernice o cestovných náhradách povolenie na pracovnú cestu pre primátora mesta schvaľuje sám primátor, na uvedenom CP pracovnú cestu primátorovi schválila prednostka, na elektronickom CP pracovnú cestu primátorovi schválil viceprimátor,
 - CP č. 8 štatutára s os. č. 10009 – v zmysle čl. 3 internej smernice o cestovných náhradách povolenie na pracovnú cestu pre primátora mesta schvaľuje sám primátor, na uvedenom CP zahraničnú pracovnú cestu primátorovi schválila prednostka a primátor, na elektronickom CP zahraničnú pracovnú cestu primátorovi schválil viceprimátor a prednostka,
 - CP č. 39 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 28. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 30. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 30. 01. 2020 (s dátumom 28. 01. 2020),
 - CP č. 31 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 28. 01. 2020, CP vytvorený dňa 28. 01. 2020 po vykonaní pracovnej cesty a schválený dňa 29. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 29. 01. 2020 (s dátumom 27. 01. 2020),
 - CP č. 52 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 07. 02. 2020, CP vo fyzickej forme schválený po vykonaní pracovnej cesty dňa 10. 02. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná vedúcim zamestnancom až po vykonaní pracovnej cesty dňa 10. 02. 2020,
 - CP č. 54 zamestnanca s os. č. 66026 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - CP č. 53 zamestnanca s os. č. 30421 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - CP č. 79 zamestnanca s os. č. 65918 – CP zadaný do systému dňa 24. 02. 2020, pričom základná finančná kontrola zodpovedným a vedúcim zamestnancom bola vykonaná s dátumom 21. 02. 2020,
 - CP č. 80 zamestnanca s os. č. 65012 – CP zadaný do systému dňa 24. 02. 2020, pričom základná finančná kontrola zodpovedným a vedúcim zamestnancom bola vykonaná s dátumom 21. 02. 2020,

- CP č. 81 zamestnanca s os. č. 69179 – CP zadany do systému dňa 24. 02. 2020, pričom základná finančná kontrola zodpovedným a vedúcim zamestnancom bola vykonaná s dátumom 14. 02. 2020,
- CP č. 82 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 25. 02. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty (s dátumom 24. 02. 2020), neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- CP č. 77 zamestnanca s os. č. 651123 – CP zadany do systému dňa 24. 02. 2020, pričom základná finančná kontrola zodpovedným a vedúcim zamestnancom bola vykonaná s dátumom 21. 02. 2020,
- CP č. 70 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná v dňoch 17. 02. 2020 – 19. 02. 2020, CP vytvorený dňa 20. 02. 2020 a schválený dňa 21. 02. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty (s dátumom 14. 02. 2020),
- CP č. 2 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 10. 01. 2020 (s dátumom 07. 01. 2020),
- CP č. 4 zamestnanca s os. č. 66010 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty (s dátumom 10. 01. 2020),
- CP č. 11 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený dňa 11. 01. 2020 po vykonaní pracovnej cesty a schválený dňa 13. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 13. 01. 2020,
- CP č. 12 zamestnanca s os. č. 40505 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 13. 01. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 13. 01. 2020,
- CP č. 32 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 29. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 29. 01. 2020 počas výkonu pracovnej cesty, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty,
- CP č. 40 zamestnanca s os. č. 30310 – pracovná cesta vykonaná dňa 27. 01. 2020, CP vytvorený dňa 31. 01. 2020 a schválený dňa 01. 02. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty 01. 02. 2020,
- CP č. 103 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 06. 03. 2020, CP schválený dňa 16. 03. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty dňa 16. 03. 2020,
- CP č. 110 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 03. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty,
- CP č. 113 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 10. 03. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty,
- CP č. 114 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 03. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty,
- CP č. 115 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 10. 03. 2020, základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonaná až po vykonaní pracovnej cesty,

- CP č. 29 zamestnanca s os. č. 530107 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- CP č. 30 zamestnanca s os. č. 530115 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- CP č. 56 zamestnanca s os. č. 530107 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- CP č. 84 zamestnanca s os. č. 530115 – neurčený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty;
- vykonaná základná finančná kontrola s výrokom „je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať“ i napriek porušeniu internej smernice č. 7/2013 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany - použitie prostriedkov neschválila oprávnená osoba:
 - výdavkový pokladničný doklad (ďalej aj „VPD“) č. 29/20 zo dňa 14. 01. 2020,
 - VPD č. 47/20 zo dňa 22. 01. 2020,
 - VPD č. 48/20 zo dňa 22. 01. 2020,
 - VPD č. 82/20 zo dňa 31. 01. 2020,
 - VPD č. 103/20 zo dňa 06. 02. 2020,
 - VPD č. 152/20 zo dňa 21. 02. 2020,
 - VPD č. 164/20 zo dňa 26. 02. 2020,
 - VPD č. 167/20 zo dňa 26. 02. 2020,
 - VPD č. 191/20 zo dňa 28. 02. 2020,
 - VPD č. 298/20 zo dňa 27. 03. 2020,
 - VPD č. 313/20 zo dňa 31. 03. 2020;
- vykonaná základná finančná kontrola s výrokom „je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať“ i napriek porušeniu internej smernice č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie – poskytnutie zálohy neschválila oprávnená osoba:
 - VPD č. 36/20 zo dňa 16. 01. 2020,
 - VPD č. 158/20 zo dňa 25. 02. 2020,
 - VPD č. 258/20 zo dňa 12. 03. 2020.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že základná finančná kontrola vedúcim zamestnancom, príp. zamestnancom bola vykonaná v čase, kedy príslušný vedúci zamestnanec, príp. zamestnanec nebol prítomný na pracovisku z dôvodu čerpania dovolenky, náhradného voľna, pracovnej cesty, návštevy lekára a pod. Išlo o tieto prípady:

- VPD č. 4/20 zo dňa 03. 01. 2020 – základná finančná kontrola na priloženom internom liste (žiadosť o poskytnutie zálohy na mesiac január 2020 zo dňa 02. 01. 2020) bola vykonaná dňa 02. 01. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 30028 v uvedený deň čerpal dovolenku,
- VPD č. 6/20 zo dňa 07. 01. 2020 – základná finančná kontrola na priloženom internom liste (žiadosť o poskytnutie zálohy na mesiac január 2020 zo dňa 02. 01. 2020) bola vykonaná dňa 02. 01. 2020, pričom zodpovedný zamestnanec s os. č. 30028 v uvedený deň čerpal dovolenku,
- príjmový pokladničný doklad (ďalej aj „PPD“) č. 101/20 zo dňa 08. 01. 2020 – základná finančná kontrola na priložených dokladoch bola vykonaná dňa 08. 01. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 10304 v uvedený deň bol u lekára,
- CP č. 60 zamestnanca s os. č. 30341 – základná finančná kontrola vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty vykonaná dňa 12. 02. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 30028 v uvedený deň bol u lekára,
- CP č. 67 zamestnanca s os. č. 30017 – základná finančná kontrola vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty vykonaná dňa 19. 02. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 30437 v uvedený deň čerpal dovolenku,

- CP č. 65 zamestnanca s os. č. 30426 – základná finančná kontrola vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty vykonaná dňa 19. 02. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 30437 v uvedený deň čerpal dovolenku,
- CP č. 68 zamestnanca s os. č. 30437 – základná finančná kontrola vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty vykonaná dňa 19. 02. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 10304 v uvedený deň bol na pracovnej ceste,
- VPD č. 279/20 zo dňa 18. 03. 2020 – základná finančná kontrola na doklade bola vykonaná dňa 18. 03. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 10304 v uvedený deň bol u lekára,
- zoznam príjmových a výdavkových pokladničných dokladov zo dňa 18. 03. 2020 – základná finančná kontrola na priložených dokladoch bola vykonaná dňa 18. 03. 2020, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 10304 v uvedený deň bol u lekára.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby nepostupovali v niektorých prípadoch pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a v súlade s internými normami. Základnú finančnú kontrolu v deviatich prípadoch vykonal vedúci zamestnanec, príp. zodpovedný zamestnanec v deň, kedy nebol prítomný na pracovisku z dôvodu návštevy lekára, dovolenky alebo z dôvodu pracovnej cesty.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s príslušnými internými normami v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou cestovných príkazov boli zistené v niektorých prípadoch nedostatky, ktoré predstavovali porušenie príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (predovšetkým § 3, ods. 1 zákona – „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty) a ustanovení internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách, vrátane Dodatku č. 1.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) CP bol vystavený, príp. schválený až dodatočne po vykonaní pracovnej cesty alebo počas pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
 - CP č. 3 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 07. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020 s dátumom 07. 01. 2020,
 - CP č. 39 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 28. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 30. 01. 2020 s dátumom 28. 01. 2020,
 - CP č. 38 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 28. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 30. 01. 2020 s dátumom 28. 01. 2020,
 - CP č. 31 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 28. 01. 2020 (7¹⁰ hod. – 14¹⁰ hod.), CP vytvorený dňa 28. 01. 2020 (20⁰⁰ hod.) a schválený dňa 29. 01. 2020 s dátumom 27. 01. 2020,
 - CP č. 52 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 07. 02. 2020, CP vo fyzickej forme schválený dňa 10. 02. 2020,
 - CP č. 79 zamestnanca s os. č. 65918 – pracovná cesta vykonaná dňa 25. 02. 2020, CP zadáný do systému dňa 24. 02. 2020, elektronický CP schválený dňa

27. 02. 2020, zamestnanec oprávnený na povolenie pracovnej cesty, ktorý schválil CP vo fyzickej forme, v čase vystavenia CP čerpal dovolenku,
- CP č. 80 zamestnanca s os. č. 65012 – pracovná cesta vykonaná dňa 25. 02. 2020, CP zadany do systému dňa 24. 02. 2020, elektronický CP schválený dňa 02. 03. 2020, zamestnanec oprávnený na povolenie pracovnej cesty, ktorý schválil CP vo fyzickej forme, v čase vystavenia CP čerpal dovolenku,
 - CP č. 81 zamestnanca s os. č. 69179 – pracovná cesta vykonaná dňa 25. 02. 2020, CP zadany do systému dňa 24. 02. 2020, elektronický CP schválený dňa 02. 03. 2020, zamestnanec oprávnený na povolenie pracovnej cesty, ktorý schválil CP vo fyzickej forme, v čase vystavenia CP čerpal dovolenku,
 - CP č. 77 zamestnanca s os. č. 651123 – pracovná cesta vykonaná dňa 25. 02. 2020, CP zadany do systému dňa 24. 02. 2020, elektronický CP schválený dňa 27. 02. 2020, zamestnanec oprávnený na povolenie pracovnej cesty, ktorý schválil CP vo fyzickej forme, v čase vystavenia CP čerpal dovolenku,
 - CP č. 70 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná v dňoch 17. 02. 2020 – 19. 02. 2020, CP zadany do systému dňa 20. 02. 2020 a schválený dňa 21. 02. 2020,
 - CP č. 2 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020 s dátumom 07. 01. 2020,
 - CP č. 4 zamestnanca s os. č. 66010 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020,
 - CP č. 5 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020,
 - CP č. 11 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený dňa 11. 01. 2020 po vykonaní pracovnej cesty a schválený dňa 13. 01. 2020,
 - CP č. 12 zamestnanca s os. č. 40505 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 13. 01. 2020,
 - CP č. 32 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 29. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 29. 01. 2020 počas výkonu pracovnej cesty,
 - CP č. 33 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 29. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 29. 01. 2020 počas výkonu pracovnej cesty,
 - CP č. 40 zamestnanca s os. č. 30310 – pracovná cesta vykonaná dňa 27. 01. 2020, CP vytvorený dňa 31. 01. 2020 a schválený dňa 01. 02. 2020,
 - CP č. 103 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná dňa 06. 03. 2020, CP schválený dňa 16. 03. 2020,
 - CP č. 110 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 03. 2020, CP vytvorený a schválený po ukončení pracovnej cesty,
 - CP č. 113 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 10. 03. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 03. 2020 počas výkonu pracovnej cesty,
 - CP č. 114 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 03. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 03. 2020 po ukončení pracovnej cesty,
 - CP č. 115 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 10. 03. 2020, CP vytvorený a schválený po ukončení pracovnej cesty;
- b) elektronický CP bol schválený s inými podmienkami pracovnej cesty ako sú uvedené na CP vo fyzickej forme. Elektronický CP mal byť zrušený a zodpovedný zamestnanec mal vytvoriť nový CP so správnymi podmienkami pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 22 zamestnanca s os. č. 30017 – elektronický CP schválený s dátumom pracovnej cesty 18. 01. 2020, pričom na CP vo fyzickej forme je dátum pracovnej cesty zmenený na deň 21. 01. 2020, kedy sa pracovná cesta skutočne vykonala,
 - CP č. 84 zamestnanca s os. č. 530115 – elektronický CP schválený s dátumom pracovnej cesty 28. 03. 2020, pričom na CP vo fyzickej forme je dátum pracovnej cesty zmenený na deň 28. 02. 2020, kedy sa pracovná cesta skutočne vykonala;

- c) elektronický CP bol odoslaný na schválenie, príp. schválený až dodatočne po vykonaní pracovnej cesty alebo počas pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 24 zamestnanca s os. č. 30421,
 - CP č. 16 zamestnanca s os. č. 30437,
 - CP č. 58 zamestnanca s os. č. 30017,
 - CP č. 65 zamestnanca s os. č. 30017,
 - CP č. 68 zamestnanca s os. č. 30437,
 - CP č. 79 zamestnanca s os. č. 65918,
 - CP č. 80 zamestnanca s os. č. 65012,
 - CP č. 81 zamestnanca s os. č. 69179,
 - CP č. 82 zamestnanca s os. č. 10304,
 - CP č. 19 zamestnanca s os. č. 67021,
 - CP č. 70 zamestnanca s os. č. 10304,
 - CP č. 4 zamestnanca s os. č. 66010,
 - CP č. 27 štatutára s os. č. 10009,
 - CP č. 32 zamestnanca s os. č. 68019,
 - CP č. 33 štatutára s os. č. 10009,
 - CP č. 40 zamestnanca s os. č. 30310,
 - CP č. 63 zamestnanca s os. č. 66012,
 - CP č. 83 zamestnanca s os. č. 68046,
 - CP č. 103 zamestnanca s os. č. 10304,
 - CP č. 110 zamestnanca s os. č. 68019,
 - CP č. 113 a č. 114 štatutára s os. č. 10009,
 - CP č. 115 zamestnanca s os. č. 68019;
- d) na CP nebol určený dopravný prostriedok, ktorým sa mala pracovná cesta vykonať (na CP bol uvedený dopravný prostriedok „iný“ bez špecifikácie). Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 54 zamestnanca s os. č. 66026,
 - CP č. 53 zamestnanca s os. č. 30421,
 - CP č. 82 zamestnanca s os. č. 10304,
 - CP č. 29 zamestnanca s os. č. 530107,
 - CP č. 30 zamestnanca s os. č. 530115,
 - CP č. 56 zamestnanca s os. č. 530107,
 - CP č. 84 zamestnanca s os. č. 530115;
- e) schválenie CP vo fyzickej forme, príp. vyúčtovanie na CP vo fyzickej forme bolo vykonané, resp. schválené v čase, kedy vedúci zamestnanec nebol prítomný na pracovisku. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 58 zamestnanca s os. č. 30017 – vedúci zamestnanec s os. č. 30437 čerpal dňa 14. 02. 2020 dovolenku,
 - CP č. 60 zamestnanca s os. č. 30341 – vedúci zamestnanec s os. č. 30028 bol dňa 12. 02. 2020 u lekára,
 - CP č. 49 zamestnanca s os. č. 68019 – vedúci zamestnanec s os. č. 30028 bol dňa 12. 02. 2020 u lekára,
 - CP č. 67 zamestnanca s os. č. 30426 – vedúci zamestnanec s os. č. 30437 čerpal dňa 19. 02. 2020 dovolenku,
 - CP č. 65 zamestnanca s os. č. 30017 – vedúci zamestnanec s os. č. 30437 čerpal dňa 19. 02. 2020 dovolenku,
 - CP č. 68 zamestnanca s os. č. 30437 – vedúci zamestnanec s os. č. 10304 čerpal dňa 20. 02. 2020 dovolenku,
 - CP č. 61 zamestnanca s os. č. 65927 – vedúci zamestnanec s os. č. 602005 čerpal dňa 18. 02. 2020 dovolenku;
- f) zamestnanec vykonal pracovnú cestu dňa 09. 01. 2020, pričom CP č. 4 bol vystavený dňa 10. 01. 2020 na pracovnú cestu dňa 10. 01. 2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie čl. 9, ods. 1 internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách, podľa ktorého neboli do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložené zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:

- CP č. 48 zamestnanca s os. č. 68019 (pracovná cesta dňa 06. 02. 2020, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 26. 02. 2020, t. j. 14sty deň),
- CP č. 34 štatutára s os. č. 10009 (pracovná cesta dňa 06. 02. 2020, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 25. 02. 2020, t. j. 13sty deň),
- CP č. 19 zamestnanca s os. č. 67021 (pracovná cesta dňa 16. 01. 2020, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 10. 03. 2020, t. j. 38my deň),
- CP č. 70 zamestnanca s os. č. 10304 (pracovná cesta v dňoch 17. 02. 2020 – 19. 02. 2020, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 17. 03. 2020, t. j. 16sty deň),
- CP č. 11 zamestnanca s os. č. 10304 (pracovná cesta dňa 09. 01. 2020, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 11. 02. 2020, t. j. 23tí deň).

Od 01. 01. 2020 bol systém eHuman používaný na MsÚ doplnený o funkcionality „cestovné príkazy“. Zamestnanci cestovné príkazy od uvedeného obdobia vyplňajú elektronicky. Kontrolou agendy cestovných príkazov bol zistený nesúlad medzi dokladmi vo fyzickej forme a údajmi v elektronickom systéme eHuman v nasledovných prípadoch, napr.:

- CP č. 3 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 33/20 zo dňa 15. 01. 2020 zamestnancom s os. č. 40402, v systéme bol pri CP č. 3 uvedený príznak „vyplatený“ zamestnancom s os. č. 401022 dňa 21. 01. 2020,
- CP č. 16 zamestnanca s os. č. 30437 – pracovná cesta vykonaná dňa 15. 01. 2020, elektronický CP odoslaný na schválenie dňa 17. 01. 2020 a schválený dňa 19. 01. 2020, ako dátum schválenia CP vo fyzickej forme uvedený deň 14. 01. 2020,
- CP č. 22 zamestnanca s os. č. 30017 – pracovná cesta vykonaná dňa 21. 01. 2020, elektronický CP vystavený a schválený dňa 17. 01. 2020, ako dátum schválenia CP vo fyzickej forme uvedený deň 20. 01. 2020,
- CP č. 24 zamestnanca s os. č. 30421 – pracovná cesta vykonaná dňa 21. 01. 2020, elektronický CP odoslaný na schválenie a schválený dňa 22. 01. 2020, ako dátum schválenia CP vo fyzickej forme uvedený deň 20. 01. 2020,
- CP č. 5, CP č. 6, CP č. 7, CP č. 38, CP č. 20, CP č. 34, CP č. 27 štatutára s os. č. 10009 – elektronický CP bol schválený viceprimátorom mesta, CP vo fyzickej forme bol schválený prednostkou,
- CP č. 52 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 134/20 zo dňa 13. 02. 2020, v systéme bol pri CP č. 52 uvedený príznak „vyplatený“ dňa 26. 02. 2020,
- CP č. 54 a CP č. 53 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 139/20 a VPD č. 140/20 zo dňa 17. 02. 2020, v systéme bol pri CP č. 54 a CP č. 53 uvedený príznak „vyplatený“ dňa 21. 02. 2020,
- CP č. 58, CP č. 60 a CP č. 49 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 147/20, VPD č. 148/20 a č. 149/20 zo dňa 19. 02. 2020, v systéme bol pri CP č. 58, CP č. 60 a CP č. 49 uvedený príznak „vyplatený“ dňa 21. 02. 2020,
- CP č. 65 zamestnanca s os. č. 30017 – pracovná cesta vykonaná dňa 20. 02. 2020, elektronický CP odoslaný na schválenie a schválený dňa 21. 02. 2020, ako dátum schválenia CP vo fyzickej forme uvedený deň 19. 02. 2020,
- CP č. 34 štatutára s os. č. 10009 – elektronický CP bol vyúčtovaný dňa 22. 02. 2020, CP vo fyzickej forme vyúčtovaný s dátumom 06. 02. 2020,
- CP č. 8 štatutára s os. č. 10009 – elektronický CP bol vyúčtovaný dňa 20. 02. 2020, CP vo fyzickej forme vyúčtovaný s dátumom 14. 02. 2020,
- CP č. 68 zamestnanca s os. č. 30437 – elektronický CP bol vyúčtovaný dňa 24. 02. 2020, CP vo fyzickej forme vyúčtovaný s dátumom 20. 02. 2020,
- CP č. 51 zamestnanca s os. č. 30030 – elektronický CP bol schválený vedúcou kancelárie vedenia mesta, CP vo fyzickej forme bol schválený primátorom mesta, rovnako vyúčtovanie uvedeného elektronického CP bolo schválené vedúcou kancelárie vedenia mesta, vyúčtovanie CP vo fyzickej forme bolo schválené primátorom mesta,

- CP č. 72 zamestnanca s os. č. 65630 – elektronický CP bol schválený iným vedúcim zamestnancom ako CP vo fyzickej forme, vyúčtovanie elektronického CP bolo schválené iným vedúcim zamestnancom ako vyúčtovanie CP vo fyzickej forme,
- CP č. 79 zamestnanca s os. č. 65918 – elektronický CP bol schválený 27. 02. 2020 až po vykonaní pracovnej cesty (25. 02. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 21. 02. 2020, pričom CP bol vystavený až 24. 02. 2020,
- CP č. 79 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 197/20 zo dňa 02. 03. 2020 zamestnancom s os. č. 40423, v systéme bol pri CP č. 79 uvedený príznak „vyplatený“ zamestnancom s os. č. 401022 dňa 16. 03. 2020,
- CP č. 61 – cestovné náhrady boli vyplatené na základe VPD č. 207/20 zo dňa 03. 03. 2020 zamestnancom s os. č. 40423, v systéme bol pri CP č. 61 uvedený príznak „vyplatený“ zamestnancom s os. č. 401022 dňa 16. 03. 2020,
- CP č. 80 zamestnanca s os. č. 65012 – elektronický CP bol schválený 02. 03. 2020 až po vykonaní pracovnej cesty (25. 02. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 21. 02. 2020, pričom CP bol vystavený až 24. 02. 2020,
- CP č. 81 zamestnanca s os. č. 69179 – elektronický CP bol schválený 02. 03. 2020 až po vykonaní pracovnej cesty (25. 02. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 14. 02. 2020, pričom CP bol vystavený až 24. 02. 2020,
- CP č. 82 zamestnanca s os. č. 10304 – elektronický CP bol schválený 25. 02. 2020 až počas vykonávania pracovnej cesty (25. 02. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 24. 02. 2020, pričom CP bol vystavený až 24. 02. 2020 o 22⁵⁹ hod.,
- CP č. 19 zamestnanca s os. č. 67021 – elektronický CP bol schválený 16. 01. 2020 až počas vykonávania pracovnej cesty (16. 01. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 15. 01. 2020,
- CP č. 77 zamestnanca s os. č. 651123 – elektronický CP bol schválený 27. 02. 2020 až po vykonaní pracovnej cesty (25. 02. 2020), CP vo fyzickej forme bol schválený dňa 21. 02. 2020, pričom CP bol vystavený až 24. 02. 2020,
- CP č. 70 zamestnanca s os. č. 10304 – pracovná cesta vykonaná v dňoch 17. 02. 2020 – 19. 02. 2020, CP zadáný do systému dňa 20. 02. 2020 a schválený dňa 21. 02. 2020, CP vo fyzickej forme schválený s dátumom 14. 02. 2020,
- CP č. 3 zamestnanca s os. č. 68019 – pracovná cesta vykonaná dňa 07. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020, CP vo fyzickej forme schválený s dátumom 07. 01. 2020,
- CP č. 4 zamestnanca s os. č. 66010 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený a schválený dňa 10. 01. 2020,
- CP č. 5 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 09. 01. 2020, CP vytvorený 10. 01. 2020, elektronický CP schválený dňa 13. 01. 2020,
- CP č. 27 štatutára s os. č. 10009 – pracovná cesta vykonaná dňa 23. 01. 2020, elektronický CP schválený dňa 24. 01. 2020.

Zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch nedodržiavali ustanovenia internej smernice o cestovných náhradách a pokynu primátora pri vyplňaní cestovných príkazov a pri vyúčtovaní pracovných ciest. Údaje v systéme eHuman „cestovné príkazy“ v niektorých prípadoch nekorešpondovali s údajmi na CP vo fyzickej forme (dátumy schválenia CP, schválenie vyúčtovania CP, vyúčtovanie CP a pod.).

Navrhované odporúčanie:

Dôraznejšie poučenie zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice o cestovných náhradách. Zabezpečenie súladu údajov na CP v systéme eHuman „cestovné príkazy“ s údajmi na CP vo fyzickej forme. Zabezpečenie funkcionality a nastavenia v systéme eHuman „cestovné príkazy“ v nadväznosti na pracovný poriadok a interné predpisy mesta. Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Kontrolné zistenie č. 3:

V zmysle Druhej časti, čl. 15, ods. 7 internej normy č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019, „zálohu pre kanceláriu vedenia mesta a útvar hlavného kontrolóra schvaľuje prednosta MsÚ.“ Kontrolou bolo zistené, že záloha pre kanceláriu vedenia mesta nebola schválená v zmysle internej smernice, základnú finančnú kontrolu na internom doklade, ktorý bol prílohou VPD za vedúceho zamestnanca vykonala vedúca kancelárie vedenia mesta. Išlo o tieto prípady:

- VPD č. 36/20 zo dňa 16. 01. 2020 (záloha – pre potreby sekretariátu prednostky MsÚ),
- VPD č. 158/20 zo dňa 25. 02. 2020 (záloha – potreby sekretariátu prednostky),
- VPD č. 258/20 zo dňa 12. 03. 2020 (záloha – potreby sekretariátu prednostky).

Záloha pre kanceláriu vedenia mesta nebola schválená v zmysle internej normy Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Smernice jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri schvaľovaní záloh.

Kontrolné zistenie č. 4:

Podľa čl. 4, ods. 1 Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, s účinnosťou od 01. 07. 2013, „o použití prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely rozhoduje primátor mesta Piešťany. V prípade rozpočtovaných reprezentačných výdavkov prednostu mestského úradu alebo náčelníka mestskej polície o ich použití rozhoduje prednosta mestského úradu alebo náčelník mestskej polície.“

V účtovnom rozvrhu mesta Piešťany za rok 2019 sa nachádzali položky 633016 01 30 – MsÚ-reprefond-kancelária primátora a 633016 2 – MsÚ-reprefond-kancelária prednostu. Účtovný rozvrh mesta Piešťany za rok 2020 obsahoval položku 633016 1 30 – MsÚ-reprefond. Nakoľko rozpočtová položka 633016 2 MsÚ-reprefond-kancelária prednostu bola v roku 2020 neaktívna, o použití prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely v roku 2020 bol oprávnený rozhodnúť primátor mesta.

Kontrolou bolo zistené, že o použití prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely nerozhodol primátor mesta v nasledovných prípadoch, napr.:

- VPD č. 29/20 zo dňa 14. 01. 2020 v sume 43,42 € (nákup občerstvenia pre poslancov MsR a MsZ), suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 03 38 Poslanci-reprefond – použitie prostriedkov schválil vedúci odboru organizačného a informatiky dňa 14. 01. 2020,
- VPD č. 47/20 zo dňa 22. 01. 2020 v sume 141,06 € (náklady kancelárie prednostky 1/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 81,62 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 22. 01. 2020,
- VPD č. 48/20 zo dňa 22. 01. 2020 vo výške 17,68 € (občerstvenie na poradu riaditeľov), suma zaúčtovaná na rozp. položku 637002 05 34 Referát školstva-športová a kultúrna činnosť – použitie prostriedkov schválila vedúca odboru školstva a športu dňa 22. 01. 2020,
- VPD č. 82/20 zo dňa 31. 01. 2020 v sume 222,41 € (náklady kancelárie primátora 1/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 97,36 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 31. 01. 2020,
- VPD č. 103/20 zo dňa 06. 02. 2020 v sume 167,72 € (voľby NR SR-občerstvenie pre volebnú komisiu), suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 Voľby NR SR-reprezentačné – použitie prostriedkov schválila vedúca odboru právneho a klientskeho centra dňa 06. 02. 2020,

- VPD č. 152/20 zo dňa 21. 02. 2020 v sume 90,23 € (náklady kancelárie prednostky 2/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 55,38 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 21. 02. 2020,
- VPD č. 164/20 zo dňa 26. 02. 2020 v sume 4,40 € (reprezentačné a propagačné účely – prednostka 2/20), suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 26. 02. 2020,
- VPD č. 167/20 zo dňa 26. 02. 2020 v sume 243,74 € (prevádzka, údržba, chod budov majetku mesta 2/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 43,56 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 Voľby NR SR-reprezentačné – použitie prostriedkov schválila vedúca odboru investícií a majetku mesta dňa 26. 02. 2020,
- VPD č. 191/20 zo dňa 28. 02. 2020 v sume 465,82 € (náklady kancelárie primátora 2/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 453,10 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 28. 02. 2020,
- VPD č. 298/20 zo dňa 27. 03. 2020 v sume 30,23 € (náklady kancelárie prednostky 3/20), suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 27. 03. 2020,
- VPD č. 313/20 zo dňa 31. 03. 2020 v sume 497,16 € (náklady kancelárie primátora 3/20), z toho prostriedky na reprezentačné vo výške 426,21 €, suma zaúčtovaná na rozp. položku 633016 1 30 MsÚ-reprefond – použitie prostriedkov schválila vedúca kancelárie vedenia mesta dňa 31. 03. 2020.

O použití prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely nerozhodla v jedenástich prípadoch osoba oprávnená v zmysle príslušnej internej normy.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely s dôrazom na oprávnenosť rozhodovania o použití týchto výdavkov.

Kontrolné zistenie č. 5:

Čl. 2 Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, s účinnosťou od 01. 07. 2013, definuje výdavky, ktoré možno uhradiť z prostriedkov rozpočtovaných na reprezentačné a propagačné účely. Tieto výdavky môžu byť použité v nevyhnutnom rozsahu, ak si to vyžadujú reprezentačné, hospodárske a iné spoločenské alebo pracovné dôvody, a to na:

- pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí,
- občerstvenie účastníkov pracovných porád, konferencií a rokovaní,
- občerstvenie pri príležitosti kultúrnych a spoločenských podujatí organizovaných alebo spoluorganizovaných mestom Piešťany,
- vecné dary alebo odmeny,
- výdavky na propagačné účely.

Kontrolou bolo zistené, že výdavok uhradený prostredníctvom VPD č. 48/20 zo dňa 22. 01. 2020 vo výške 17,68 € – občerstvenie na poradu riaditeľov mal byť zaúčtovaný z položky MsÚ-reprefond. Uvedený výdavok bol chybné zaúčtovaný na rozp. položke 637002 05 34 – Referát školstva-športová a kultúrna činnosť.

Čl. 4, ods. 2 Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, s účinnosťou od 01. 07. 2013, uvádza, že „výdavky na reprezentačné a propagačné účely musia byť riadne preukázané a zdokladované. Doklady preukazujúce výdavky na uvedený účel musia obsahovať okrem všeobecne platných náležitostí účtovného dokladu aj tieto údaje:

- pri akej príležitosti boli výdavky poskytnuté (účel),
- termín akcie (dátum, hodina),
- miesto konania akcie,
- označenie daru a jeho hodnotu.

Kontrolou bolo zistené, že napr. výdavok uhradený prostredníctvom VPD č. 164/20 zo dňa 26. 02. 2020 vo výške 4,40 € – reprezentačné a propagačné účely-prednostka 2/20 mal ako účel uvedený „bežné výdavky sekretariátu prednostky MsÚ a termín konania akcia „február 2020“ bez uvedenia konkrétneho dátumu v zmysle smernice.

Z uvedeného vyúčtovania nie je zrejmé, či išlo skutočne o výdavok na reprezentačné a propagačné účely alebo išlo o výzdobu priestorov, t. j. uvedená suma mala byť v zmysle ekonomickej klasifikácie zaúčtovaná na rozp. položku 633006 všeobecný materiál.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby chybné zaúčtovali pokladničný doklad na nesprávnu rozpočtovú položku v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou. Výdavok na reprezentačné a propagačné účely nebol vyúčtovaný v zmysle platnej internej normy.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie správneho účtovania a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov, oprava účtovania nesprávne zaúčtovaného pokladničného dokladu. Zabezpečenie vyúčtovania výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v zmysle platnej internej normy.

Kontrolné zistenie č. 6:

Kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní VPD č. 277/20 zo dňa 18. 03. 2020 v sume 300,95 € – prevádzkové náklady DOMUM 3/20 zodpovední zamestnanci nepostupovali v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Výdavok vo výške 63,51 € na nákup benzínu bol chybné zaúčtovaný na rozp. položku 633003 7 01 1 – Domum-všeobecný materiál, pričom mal byť naúčtovaný na rozp. položku 634001 7 1 – Domum-PHM, mazivá, oleje.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby chybné zaúčtovali pokladničný doklad na nesprávnu rozpočtovú položku v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie správneho účtovania a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov, oprava účtovania nesprávne zaúčtovaného pokladničného dokladu.

Kontrolné zistenie č. 7:

V zmysle § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 05. 2018, je vedúci zamestnanec povinný určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať, v zmysle platného organizačného poriadku. Podľa Tretej časti, § 8, bod 6, ods. 2 internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 18/2019, s účinnosťou od 01. 09. 2019, vrátane príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutia zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 1/2019, „vedúci odborov, vedúci Kancelárie vedenia mesta a vedúci ZSS sú povinní písomne určiť na čas svojej neprítomnosti (viac ako 1 deň) svojho zástupcu, o uvedenej skutočnosti informujú priameho nadriadeného. V prípade neprítomnosti (napr. práceneschopnosti) vedúceho odboru môže prednosta MsÚ poveriť referenta príslušného odboru jeho zastupovaním. Písomné poverenie sa zakladá v kancelárii vedenia mesta.“

Ku kontrole boli vyžiadané z kancelárie vedenia mesta poverenia na zastupovanie jednotlivých vedúcich a poverených vedúcich zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že nebolo predložené, príp. nebolo vystavené poverenie na zastupovanie zamestnanca v nasledovných prípadoch:

- zamestnanec s os. č. 68046 v dňoch 12. 02. – 13. 02. 2020,
- zamestnanec s os. č. 68046 v dňoch 17. 02. – 21. 02. 2020,
- zamestnanec s os. č. 602005 v dňoch 24. 02. – 06. 03. 2020.

Kontrolou bol ďalej zistený nesúlad údajov v elektronickej dochádzke predloženej ku kontrole s fyzickými dokladmi, ktoré boli súčasťou pokladničných dokladov kontrolovaných za mesiace január – marec 2020. Išlo o tieto nedostatky, napr.:

- zamestnanec s os. č. 66010 dňa 10. 01. 2020,
- zamestnanec s os. č. 10304 dňa 25. 02. 2020.

Od 01. 01. 2020 bol systém eHuman používaný na MsÚ doplnený o funkcionality „schvaľovanie neprítomností“. Zamestnanci žiadanku o neprítomnosť (dovolenkový lístok, priepustku, služobná cesta, opustenie pracoviska za účelom plnenia služobných povinností, home office, žiadosť o neplatené voľno, žiadosť o čerpanie náhradného voľna a pod.) alebo príkaz/súhlas k práci nadčas vyplnia elektronicke a odošlú príslušnému vedúcemu zamestnancovi na schválenie a súčasne si príslušnú žiadanku o neprítomnosť alebo príkaz/súhlas k práci nadčas v písomnej forme dajú schváliť príslušnému vedúcemu zamestnancovi. Elektronické žiadanky o neprítomnosť a príkazy/súhlasy k práci nadčas následne nadväzujú na spracovanie miezd v príslušnom informačnom systéme mesta.

Kontrolou pokladničných dokladov a s tým súvisiacej dokumentácie predloženej ku kontrole bolo zistené, že nie všetky písomné žiadanky o neprítomnosť alebo príkazy/súhlasy k práci nadčas boli v kontrolovanom období mesiacov január – marec 2020 elektronicke evidované v zmysle pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a príkazov vedenia mesta v systéme eHuman „schvaľovanie neprítomností“. Kontrolou tiež bolo zistené, že nie všetky elektronické žiadanky a príkazy/súhlasy k práci nadčas boli príslušnými vedúcimi zamestnancami v elektronickej forme v kontrolovanom období mesiacov január – marec 2020 schválené.

Vedúci zamestnanci povinnej osoby nepostupovali v súlade s § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a v súlade s Treťou časťou, § 8, bod 6, ods. 2 internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 18/2019, v troch prípadoch neurčili v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ich bude zastupovať. Písomné žiadanky o neprítomnosť a príkazy/súhlasy k práci nadčas nekorešpondujú v mnohých prípadoch s údajmi v systéme eHuman „schvaľovanie neprítomností“, nie všetky elektronické žiadanky o neprítomnosť a príkazy/súhlasy k práci nadčas boli elektronicke evidované v systéme eHuman „schvaľovanie neprítomností“ a následne elektronicke schválené príslušnými vedúcimi zamestnancami.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a Organizačného poriadku Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať. Zabezpečenie súladu údajov na písomných žiadankách o neprítomnosť a príkazoch/súhlasoch k práci nadčas s údajmi v systéme eHuman „schvaľovanie neprítomností“ s dôrazom na dodržiavanie pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a príkazov vedenia mesta. Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Súčasťou kontroly bola inventarizácia pokladne. Pri inventarizácii pokladne ku dňu 22. 12. 2020 o 8⁰⁰ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni mesta.

3. Kontrola splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne a pokladničných dokladov

Súčasťou kontroly pokladne a pokladničných dokladov bola kontrola splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne a pokladničných dokladov. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení z kontroly č. 15/2019.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 15/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam prijatých opatrení do 15. 10. 2019 a splniť prijaté opatrenia do 29. 11. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom prijatých opatrení doručený dňa 15. 10. 2019 a interný list so správou o splnení opatrení dňa 07. 01. 2020.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s príslušnými internými normami a v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly mierne vzrástol.

- b) Vyplácať finančné prostriedky až po vykonaní základnej finančnej kontroly.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019.

- c) Pravidelne aktualizovať interné normy mesta v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019. Interné normy mesta sa aktualizujú v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

- d) Dôraznejšie poučiť zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bol zistený mierny nárast nedostatkov súvisiacich s nedodržaním internej smernice o cestovných náhradách.

- e) Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bol zistený pokles nedostatkov súvisiacich s povinnosťou vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.

- f) Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami v súlade s platným Pracovným poriadkom.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019.

- g) Dodržiavať upozornenia prednostky MsÚ a plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období na základe odporúčaní z kontrol.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 15. 10. 2019. Opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam z kontroly č.15/2019 sa plnia.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby opatrenia prijaté na základe odporúčaní vyplývajúcich z kontroly č. 15/2019, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, plnia. V piatich prípadoch sa prijaté opatrenia plnia, v dvoch prípadoch sa plnia čiastočne.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených hlavným kontrolórom v zmysle zákona o finančnej kontrole.

4. Návrh odporúčaní

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

- Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s príslušnými internými normami v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany.
- Dôraznejšie poučiť zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice o cestovných náhradách.
- Zabezpečiť súlad údajov na CP v systéme eHuman „cestovné príkazy“ s údajmi na CP vo fyzickej forme.
- Zabezpečiť funkcionality a nastavenia v systéme eHuman „cestovné príkazy“ v nadväznosti na pracovný poriadok a interné predpisy mesta.
- Dodržiavať Smernicu jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri schvaľovaní záloh.
- Dodržiavať Smernicu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely s dôrazom na oprávnenosť rozhodovania o použití týchto výdavkov.
- Zabezpečiť správne účtovanie a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov.
- Opraviť účtovanie nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.
- Zabezpečiť vyúčtovanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v zmysle platnej internej normy.
- Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.
- Zabezpečiť súlad údajov na písomných žiadankách o neprítomnosť a príkazoch/súhlasoch k práci nadčas s údajmi v systéme eHuman „schvaľovanie

neprítomností“ s dôrazom na dodržiavanie pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a príkazov vedenia mesta.

- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených hlavným kontrolórom v zmysle zákona o finančnej kontrole.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 10. 03. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 16. 04. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 03. 02. 2021.