

MESTO PIEŠŤANY
Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 2. ZASADNUTIA MsZ r. 2025

Materiál obsahuje: dôvodovú správu
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

A/ Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2025

- berie na vedomie

Spracoval: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladá: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

V Piešťanoch 11. 03. 2025

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f písmeno d) 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 2. zasadnutia MsZ r. 2025.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2025

Za sledované obdobie ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2025 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ č. 110/2024, na I. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ č. 202/2024 a na základe podnetu poslanca MsZ.

Správa o výsledku kontroly č. 27/2024

Číslo spisu: 10407/2024/ÚHK
Číslo záznamu: 5096/2025

Na základe požiadavky poslanca MsZ na rokovaní MsZ dňa 12. 12. 2024 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu procesu exekúcie a výšky trov exekúcie vedenej voči Mestu Piešťany

Povinná osoba:	Mesto Piešťany, zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	máj 2022 – máj 2024
Termín kontroly:	07. 11. 2024
Cieľ kontroly:	kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov

Použité právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok,
- interná norma č. 2/2023 Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany s účinnosťou 01. 03. 2023,
- interná norma č. 10/2024 Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany s účinnosťou 15. 04. 2024,
- interná norma č. 15/2024 Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany s účinnosťou 12. 12. 2024,
- interná norma č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020,
- interná norma č. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024,
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019,
- interná norma č. 24/2023 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 01. 2024.

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 07. 02. 2025 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.

Dňa 07. 02. 2025 bol hlavnému kontrolórovi doručený interný list s predmetom „Námietky k

Návrhu správy o výsledku kontroly č. 27/2024“ 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) podávam námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomnému zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 27/2024.

- Námietka č. 1:

Hlavný kontrolór konštatuje okrem iného aj nasledovné nedostatky zistené kontrolou:

- podanie dovolania po nadobudnutí právoplatnosti a vykonateľnosti rozsudku
- podanie dovolania vo veci ktoré v zmysle CSP nemá odkladný účinok vykonateľnosti

K nedostatkom zisteným kontrolou, ku ktorým v zmysle tvrdenia kontrolóra patrí podanie dovolania „po nadobudnutí právoplatnosti a vykonateľnosti rozsudku“ uvádzame nasledovné: Dovolenie je v § 419 až § 457 zák. č. 160/2015 Z.z. Civilný sporový poriadok (ďalej len „CSP“) upravené ako mimoriadny opravný prostriedok proti právoplatnému rozhodnutiu odvolacieho súdu.

Zákonom stanovená lehota na podanie dovolania je 2 mesiace. Pre určovanie dovolacej lehoty nie je rozhodujúca doložka právoplatnosti a vykonateľnosti na súdnom rozhodnutí, ale je rozhodujúci moment, kedy strana sporu rozhodnutie odvolacieho súdu prevzala. Nie je preto potrebné si vôbec všímať, kedy rozhodnutie prevzali ostatní účastníci a ani to, kedy rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

Podané dovolanie s poukazom na znenie § 444 CSP podľa ktorého: „(1) Dovolací súd môže na návrh odložiť vykonateľnosť napadnutého rozhodnutia, ak sú tu dôvody hodné osobitného zreteľa.“ vo všeobecnosti nemá odkladný účinok.

Rozhodnutie odvolacieho súdu napadnuté dovolaním spravidla zostane právoplatné (prípadne aj vykonateľné), až pokiaľ dovolací súd nerozhodne o dovolaní. Odklad právoplatnosti, resp. vykonateľnosti je podmienený existenciou dôvodov hodných osobitného zreteľa.

Podmienenie možnosti podania dovolania len voči rozhodnutiam, ktoré nenadobudli právoplatnosť a vykonateľnosť, resp. podanie dovolanie len v prípadoch umožňujúcich odklad vykonateľnosti by bezdôvodne limitovalo možnosti mesta na obranu priznané zákonom.

- Námietka č. 2:

V Návrhu správy o výsledku kontroly č. 27/2024 je na str. 8 nesúlad v dátumoch pri úhrade 16.000 €, dátum pri internom liste požiadavkou na úhradu je uvedený 28.5.2024 a dátum úhrady je uvedený 28.5.2023.

- Námietka č. 3:

V Návrhu správy o výsledku kontroly č. 27/2024 nie je daná a uvedená zákonná možnosť povinnej osobe v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Ing. Martin Svorad
prednosta MsÚ

Oprávnená osoba vyhodnotila opodstatnenosť námietok a zaujala k nej nasledovné stanovisko:

Námietka č. 1 je neopodstatnená.

Oprávnená osoba týmito zisteniami nespochybňuje možnosť podania mimoriadneho opravného prostriedku a zákonom stanovenú lehotu na podanie dovolania, ktorá je 2 mesiace od prevzatia rozsudku.

Poukazuje na skutočnosť, že dovolanie bolo podané v čase kedy bolo rozhodnutie súdu právoplatné a vykonateľné a povinná osoba sa tak vystavila výkonu rozhodnutia.

Odporúčanie oprávnenej osoby, realizovať úhrady v zmysle právoplatných a vykonateľných rozhodnutí súdov napriek úvahe o podaní dovolania ktoré nemá odkladný účinok, smeruje k minimalizácii nákladov na úroky z omeškania a elimináciu trov exekúcie.

Námietka č. 2 je opodstatnená.

Chyba v písaní bola v Správe o výsledku kontroly opravená.

Námietka č. 3 je neopodstatnená.

Povinná osoba bola ústne oboznámená o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu v návrhu správy v lehote siedmych pracovných dní (v zmysle zákona č. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je to najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak).

Povinná osoba podala písomné námietky v lehote stanovenou oprávnenou osobou na siedmy pracovný deň.

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie mesiacov máj 2022 – september 2024.

Kontrolovaná bola hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a bolo preverované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

2. Výkon kontroly

V zmysle § 5 Finančné riadenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole a audite“)

(1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,

c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

(2) Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

(3) Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

V zmysle § 19 bod (6) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

V zmysle § 30 bod (2) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy“.

V zmysle § 31 bod (1) písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je porušením finančnej disciplíny „nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“.

V zmysle § 427 Lehota na podanie dovolania bod (1) zákona č. 160/2015 Z.z. Civilný sporový poriadok (ďalej aj CSP) „Dovolanie sa podáva v lehote dvoch mesiacov od doručenia rozhodnutia odvolacieho súdu oprávnenému subjektu na súde, ktorý rozhodoval v prvej inštancii“.

V zmysle § 444 bod (1) CSP „Dovolací súd môže na návrh odložiť vykonateľnosť napadnutého rozhodnutia, ak sú tu dôvody hodné osobitného zreteľa“.

V zmysle § 444 bod (4) CSP „Dovolanie má odkladný účinok, ak bolo podané proti rozhodnutiu vydanému v konaní, v ktorom sa uplatňoval nárok zo zmenky“.

Mesto Piešťany (ďalej aj „Klient“) má uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s Advokátskou kanceláriou Mojžiš a Partneri, s.r.o. (ďalej aj „Advokát“) zo dňa 20. 06. 2016. Predmetom zmluvy je záväzok Advokáta poskytovať Klientovi právne služby v súvislosti s výkonom činnosti Klienta vo forme porád, analýz, vypracovania zmlúv, vypracovania právnych dokumentov, zastupovania na rokovaníach, uplatňovania a vymáhania nárokov najmä zastupovania na súdoch všetkých stupňov a pred orgánmi prípravného konania v trestnom konaní a pod., a záväzok Klienta zaplatiť Advokátovi za poskytovanie právnych služieb dohodnutú odmenu. Paušálna odmena bola dohodnutá vo výške 800,- Eur za mesiac. K paušálnej odmene bude pripočítavaná DPH v súlade s platnými účtovnými a daňovými právnymi predpismi.

Dodatkom č. 1 ku Zmluve o poskytovaní právnych služieb zo dňa 19. 12. 2019 bola výška odmeny Advokáta zmenená na 400,- Eur za mesiac.

Dodatkom č. 2 ku Zmluve o poskytovaní právnych služieb zo dňa 30. 12. 2021 bolo dohodnuté prevzatie zastupovania v ďalších sporových veciach majetkového charakteru. Medzi vymenovanými prevzatými sporovými vecami je v tretej odrážke sporová vec vedená na Okresnom súde Piešťany č. k. 14Cpr/7/2016 vo veci Škodná (ďalej aj ako Žalobkyňa)/Mesto Piešťany o určenie neplatnosti skončenia PP a náhradu mzdy.

Výška odmeny Advokáta bola zmenená na 650,- Eur za mesiac.

Dodatkom č. 3 ku Zmluve o poskytovaní právnych služieb zo dňa 21. 12. 2022 bolo dohodnuté prevzatie zastupovania aj v ďalších štyroch sporových veciach vedených na súdoch nad rámec sporových vecí, ktoré už Advokát zastupuje.

Výška odmeny Advokáta bola zmenená na 1 500,- Eur za mesiac.

Dodatkom č. 4 ku Zmluve o poskytovaní právnych služieb zo dňa 19. 06. 2023 bolo dohodnuté prevzatie zastupovania aj v ďalších štyroch sporových veciach vedených na súdoch nad rámec sporových vecí, ktoré už Advokát zastupuje. Medzi prevzatými sporovými vecami je v tretej odrážke sporová vec vedená na Okresnom súde Piešťany č. k. 6Cpr/2/2023 vo veci Ing. Škodnej/Mesto Piešťany o určenie náhrady za nevyčerpanú dovolenku.

Výška odmeny Advokáta bola zmenená na 2 500,- Eur za mesiac.

Dodatkom č. 5 ku Zmluve o poskytovaní právnych služieb zo dňa 08. 07. 2024 bolo dohodnuté prevzatie zastupovania aj v ďalšej sporovej veci vedenej na súde nad rámec sporových vecí, ktoré už Advokát zastupuje.

Výška odmeny Advokáta bola zmenená na 4 000,- Eur za mesiac.

Rozsudkom sp. zn.: 14Cpr/7/2016 zo dňa 31. mája 2022 Okresný súd Piešťany rozhodol, že skončenie pracovného pomeru žalovaného so Žalobkyňou výpoveďou z pracovného pomeru podľa § 63 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce zo dňa 20. 10. 2015, danou Žalobkyni dňa 03. 11. 2015, a opätovne dňa 04. 11. 2015 je neplatné a zaviazal žalovaného zaplatiť Žalobkyni sumu 25 606,89 Eur spolu s úrokom z omeškania vo výške 8 % ročne:

- zo sumy 4 688,88 Eur od 11.9.2016 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.10.2016 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.11.2016 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.12.2016 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.01.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.02.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.03.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.04.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.05.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.06.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.07.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.08.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.09.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.10.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.11.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.12.2017 do zaplataenia,
- zo sumy 818,98 Eur od 11.01.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.02.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 492,90 Eur od 11.03.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.04.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.05.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.06.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.07.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.08.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.09.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 739,35 Eur od 11.10.2018 do zaplataenia,
- zo sumy 821,50 Eur od 11.11.2018 do zaplataenia, a to do 30 dní od právoplatnosti rozsudku.

Poučenie obsahuje okrem iného aj informácie:

Proti tomuto rozsudku možno podľa § 355 ods. 1 CSP podať odvolanie v lehote 15 dní odo dňa jeho doručenia na Okresný súd Piešťany.

Oprávnený môže podať návrh na vykonanie exekúcie podľa zákona č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok), ak povinný dobrovoľne nesplní, čo mu ukladá vykonateľné rozhodnutie.

Rozsudkom zo dňa 28. júna 2023 Krajský súd v Trnave ako odvolací súd rozsudok súdu prvej inštancie v napadnutej časti jeho II. výroku - nad sumu 9.612,84 eur s úrokom z omeškania vo výške 8% ročne zo sumy 9.612,84 eur od 11.3.2017 do zaplataenia, a v časti o náhrade trov konania (IV. výrok) p o t v r d z u j e.

Žalobkyňa má proti žalovanému nárok na náhradu trov odvolacieho konania v plnom rozsahu. Tento rozsudok prijal senát odvolacieho súdu hlasovaním pomerom hlasov 3 : 0.

Poučenie obsahuje okrem iného aj informácie:

Proti rozhodnutiu odvolacieho súdu je prípustné dovolanie, ak to zákon pripúšťa. (§ 419 CSP). Dovolanie sa podáva v lehote dvoch mesiacov od doručenia rozhodnutia odvolacieho súdu oprávnenému subjektu na súde, ktorý rozhodoval v prvej inštancii. Dovolací dôvod sa vymedzí tak, že dovolateľ uvedie právne posúdenie veci, ktoré pokladá za nesprávne, a uvedie, v čom spočíva nesprávnosť tohto právneho posúdenia. (§ 432 ods. 2 CSP).

Dňa 11. 09. 2023 bol doručený e-mail od *právneho zástupcu mesta Piešťany* s informáciou, že KS Trnava potvrdil rozhodnutie prvostupňového súdu, s popisom svojho stanoviska k rozhodnutiu súdu a návrhom aby mesto skúsilo dovolanie, čo však nemá vplyv na plnenie nárokov peňažnej podoby aj keď požiada dovolací súd o odklad vykonateľnosti. Podľa názoru Advokáta zastupujúceho mesto Piešťany ku mzde a jej náhradám pristupujú súdy precitlivo a chránia pracovníkov a nevydávajú odklad.

Rozsudok bol doručený 10.9.2023.

Čo z rozhodnutia plyní:

- Nárok na náhradu mzdy (vo vyjadrení hrubej mzdy) sa stáva vykonateľný a bude potrebné urobiť príslušné výpočty pre správne určenie odvodov a daní zo mzdy a pre účely výplaty ktorej sa po vyznačení doložky vykonateľnosti ktorú pošlem keď ju súd pošle do el. schránky, začne pani Žalobkyňa domáhať.
- Prvostupňový súd určí výšku nároku na náhradu trov konania a tiež určí výšku súdneho poplatku ktorým zaviazá neúspešného účastníka.
- Na uplatnenie dovolania bude potrebné nové splnomocnenie a neúspech v dovolacom konaní okrem súdneho poplatku nebude zaťažovať finančné nároky zamestnávateľa.
- Doložku právoplatnosti a vykonateľnosti zašlem ako ju súd pošle.

Dňa 18. 09. 2023 bola vytvorená Doložka právoplatnosti a vykonateľnosti.

Rozsudok nadobudol právoplatnosť dňa 09. 09. 2023 a vykonateľnosť nadobudne dňa 10. 10. 2023.

Dňa 20. 09. 2023 bolo od *žalobcu* doručené na Mestský úrad Piešťany Oznámenie čísla účtu pre vykonanie rozsudku Okresného súdu v Piešťanoch, v ktorom žalobca oznámil číslo účtu pre vykonanie rozsudku a oznámil, že súdne trovy si jej právny zástupca uplatní samostatne.

Dňa 20. 09. 2023 bol Advokátovi zaslaný e-mail od *pracovníčky právneho odboru* Mestského úradu s textom:

„Dobrý deň pán advokát,

Prílohou posielam požiadavku Žalobcu, ktorá bola doručená dnes.

Predpokladám, že úhradu zatiaľ nemusíme realizovať, ak dovolanie bude spojené s odkladom vykonateľnosti.

Vopred ďakujem za Váš názor a prajem pekný deň, *priezvisko odosielateľa*“

Dňa 20. 09. 2023 odpovedal Advokát zaslaním e-mailu odosielateľovi s textom:

„Právoplatné 9.9. vykonateľné až 10.10. pošlite jej list že do dňa vykonateľnosti rozhodnutia pripravujete výpočet nároku s nachádzaním zdrojov na výplatu nároku a odvodov z toho plynúcich. O dovolaní nehovorme lebo to začne naháňať..... Podpis *krstným menom*“

Dňa 22. 09. 2023 bol *vedúcou právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný: *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd, prednostke, primátorovi a viceprimátorovi* s textom:

„Dobrý deň,

V zmysle odporúčenia Advokáta som pripravila návrh stručného vyjadrenia pre pani Žalobkyňu, v tomto duchu by sme ju mali informovať, aby sme získali čas na podanie dovolania a ona nezačala medzičasom nárok vymáhať. Je potrebné opatrne komunikovať, aby sa nedozvedela o našom úmysle podať dovolanie.

Vážená pani Ing. XY,

V súvislosti s rozhodnutím Krajského súdu Trnava si Vás dovoľujeme informovať, že Mesto Piešťany v súvislosti s výplatou Vášho nároku na náhradu mzdy pripravuje výpočet pre

správne určenie odvodov a daní zo mzdy a pre účel výplaty uvedeného nároku, zároveň preveruje dostupnosť zdrojov na jeho výplatu, ako aj odvodov z toho plynúcich.

S pozdravom

Titul, meno a priezvisko

Vedúca Odboru právneho“

Dňa 22. 09. 2023 bol *vedúcim Odboru personalistiky a miezd* zaslaný e-mail adresovaný *vedúcej Odboru právneho* s textom:

„Dobrý deň p. *priezvisko vedúcej Odboru právneho*

A kto jej to pošle? Malo by to byť potvrdené primátorom“

Dňa 25. 09. 2023 bol *vedúcou Odboru právneho* zaslaný e-mail adresovaný *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd* s textom:

„Dobrý deň, pán *priezvisko vedúceho Odboru personalistiky a miezd*,

Podľa môjho názoru by práve malo ísť len o jednoduchú informáciu poslanú operatívne z personálneho oddelenia – ktoré bude náhradu vyplácať. Nič formálne, na takúto informáciu nie sme povinný odpovedať, zmyslom je, aby pani Žalobkyňa mala pocit, že vo veci konáme, a nezačala sumu vymáhať. Zatiaľ sa spracuje a podá dovolanie.

Ponechám na Vašom zvážení.

Pekný deň prajem

priezvisko vedúcej Odboru právneho“

Rozsudok nadobudol vykonateľnosť dňa 10. 10. 2023.

Dňa 26. októbra 2023 bol *vedúcou Právneho odboru* poslaný e-mail adresovaný *Advokátovi* s požiadavkou na spracovanie informácie pre vedenie mesta – popis aktuálneho stavu a kroky ktoré odporúčate vykonať. Jedná sa najmä o špecifikáciu platby – 12 plátov, ktoré nie sú predmetom dovolacieho konania, aby sme ich vedeli urýchlene uhradiť a neboli v riziku exekúcie, Vaše stanovisko bude slúžiť ako podklad pre platbu.

Dňa 27. októbra 2023 bola poslaná odpoveď *Advokáta* adresovaná *vedúcej Právneho odboru*, v kópii na *referentku Právneho odboru*, že právny zástupca mesta Piešťany prišiel s iniciatívou aby sme predišli dôsledkom exekúcie aby sme pani Žalobkyni vyplátili nespornú časť 12 mesiacov a na ostatok nároku spracovávam dovolanie kde mi chýba plná moc podpísaná zatiaľ.

Dňa 30. októbra 2023 o 9:43 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný *Advokátovi* s požiadavkou na upresnenie čo všetko treba zaplatiť p. Žalobkyni.

Dňa 30. októbra 2023 o 10:38 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný *Advokátovi*, v kópii *vedúcim Odboru ekonomiky a podnikania a Odboru personalistiky a miezd a prednostke MsÚ*, s konceptom výpočtu a požiadavkou na potvrdenie správnosti postupu.

Dňa 30. októbra 2023 o 10:50 bola e-mailom doručená odpoveď *Advokáta* adresovaná *referentke Právneho odboru*, s informáciou že právny zástupca jej zavola a výpočet podľa neho nie je správny, nakoľko nárok za 12 mesiacov je nárok na superhrubú mzdu vrátane odvodov a dávok a daní zo mzdy.

Dňa 30. októbra 2023 o 11:20 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd*, v kópii *prednostke a vedúcim Odboru ekonomiky a podnikania a právneho*, preposielam podľa pokynov právneho zástupcu mesta Piešťany za účelom výpočtu čistej mzdy a odvodov z nasledovných súm hrubej mzdy:

Hrubá mzda:

821,50 eur, čistá mzda:, odvody:

821,50 eur

821,50 eur

821,50 eur
818,98 eur
818,98 eur

Dňa 30. októbra 2023 o 12:26 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd, v kópii prednostke a vedúcim Odboru ekonomiky a podnikania a právneho*, v rozsudku je vo výroku suma 4 688,88 Eur, ktorú súd vo výroku nerozpočítaval na mesiace.

Takže je potrebné vypočítať ešte zo sumy v hrubom 4 688,88 Eur čistú mzdu a odvody.

Dňa 30. októbra 2023 o 14:50 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd, v kópii prednostke a vedúcim Odboru ekonomiky a podnikania a právneho*, s výpočtom náhrady mzdy s konštatovaním že je potrebné z celej výslednej sumy 4 688,88 eur vypočítať sumu v čistom.

Dňa 31. októbra 2023 o 9:12 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail *prednostke MsÚ a v kópii vedúcemu Odboru personalistiky a miezd a právneho*, s výpočtom náhrady mzdy za 12 mesiacov s konštatovaním že peňažná náhrada presahujúca 12 mesiacov bude predmetom konania na dovolacom súde.

Dňa 31. 10. 2023 bol z Právneho odboru zaslaný interný list *vedúcim Odboru personalistiky a miezd a Odboru ekonomiky a podnikania* označený ako úhrada vo veci žalobkyne Ing. XY. V tomto liste je vyčíslenie peňažnej náhrady ktorú je Mesto Piešťany povinné zaplatiť. Jedná sa o mzdu za 12 mesiacov, s vyjadrením, že peňažná náhrada bude predmetom konania na dovolacom súde.

Na spodnej časti listu je súhlas primátora s vykonaním úhrady.

Podľa výpisu z účtu bola úhrada vo výške 11 826,82 € realizovaná dňa 31. 10. 2023.

Dňa 6. novembra 2023 o 11:28 bol *referentke Právneho odboru* zaslaný e-mail od *Advokáta* s informáciou, že sa k nemu nedostala plná moc na dovolanie a je tam lehota ktorú treba dodržať.

Dňa 7. novembra 2023 o 7:45 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný *Advokátovi*, v kópii *vedúcej právneho odboru* s informáciou, plnomocenstvo podpísal p. primátor 31. 10. 2023.

Dovolanie na Okresný súd Trnava ja datované dňa 06. 11. 2023, t. j. 58 dní po nadobudnutí právoplatnosti a 27 dní po nadobudnutí vykonateľnosti.

Dňa 6. novembra 2023 o 11:28 bol *referentke Právneho odboru* zaslaný e-mail od *Advokáta* s informáciou, že sa k nemu nedostala plná moc na dovolanie a je tam lehota ktorú treba dodržať.

Dňa 30. 11. 2023 bol na Mesto Piešťany elektronickou formou zo schránky manžela Žalobkyne doručený list od Žalobkyne so žiadosťou o identifikáciu platby.

Dňa 04. decembra 2023 bolo súdnym exekútorom vydané Upovedomenie o začatí exekúcie, ktoré bolo elektronickou formou doručené mestu Piešťany ako povinnému dňa 04. 12. 2023.

Dňa 7. decembra 2023 o 14:55 bol *vedúcou Právneho odboru* poslaný e-mail adresovaný *primátorovi, viceprimátorovi, prednostke, vedúcej Odboru ekonomiky a podnikania a referentke právneho odboru* s informáciou pre vedenie mesta o výzve exekútorského úradu na úhradu dlžnej sumy 25 606,89 Eur a informáciou, že požiadala *právneho zástupcu mesta Piešťany* o preposlanie dokladu o odklade vykonateľnosti rozhodnutia.

Dňa 8. decembra 2023 bol *primátorovi a prednostke*, v kópii na *poslancov MsZ*, doručený e-mail z adresy info@rieseniaprepiestany.sk od *poslanca MsZ mesta Piešťany* so žiadosťou o bližšie informácie o pracovnoprávnom spore ktorý skončil exekúciou voči Mestu Piešťany a ďalšími otázkami, obratom.

Poslanec MsZ požiadal aj o zaradenie nového materiálu na rokovanie MsZ dňa 14.12. s požiadavkou na informovanie o všetkých skutočnostiach spojených s pracovnoprávnymi spormi vedenými proti Mestu Piešťany.

Dňa 13. decembra 2023 o 19:40 bol doručený e-mail od *Advokáta* adresovaný *vedúcej Právneho odboru*, v kópii *referentke Právneho odboru*, s informáciou že Advokát ešte nemá plnú moc na zastupovanie v exekučnom konaní a s návrhom, že by sme mohli doplatiť v exekúcii do 15 dní od prevzatia sumu zodpovedajúcu istine nároku vo vyjadrení čistej časti mzdy (25 606,89 – 9 612,84 Eur) teda 15 994,05 Eur a tým zastavíme beh a narastanie príslušenstva ktoré dopočítame pretože to nie je tak jednoduché po odpočtoch zrážok a odvodov na zálohou na Daň a sociálne a nemocenské poistenia z hrubej mzdy za zamestnávateľa.

V tomto režime podáme návrh na zastavenie v časti uhradeného nároku ktorý zanikol pred začatím exekúcie s doplatením istiny nároku. Tým by sme minimalizovali dopady exekúcie pretože v časti zániku záväzku splnením pred začatím exekúcie nebola táto vôbec oprávnená.

Zo dňa 17. decembra 2023 je datované oznámenie Súdneho exekútora povinnému Mestu Piešťany na informáciu o čiastočnej úhrade povinného priamo oprávnenému a k návrhu na povolenie úhrady zvyšku záväzku v splátkach, v ktorom oznámil povinnému, že nemožno povoliť povinnému splátkový kalendár a súdny exekútor nemôže vydať upovedomenie o zastavení exekúcie v časti vymáhaného nároku nakoľko oprávnený rozporoval jemu pripísanú čiastku na účet dňa 02.11.2023.

Dňa 18. decembra 2023 o 9:02 bol *referentkou Právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný *vedúcej Právneho odboru* mesta Piešťany, s informáciou, že Advokát vec prešiel so skúsenými exekútormi a ich názor je že zaplaťme v lehote na námietky istinu dlhu vo výške 9 612,84 eur, ktorá je tvorená hrubou mzdou za obdobie 12 mesiacov.

Úrok z omeškania je celkovo 5 375,96 eur z hrubej mzdy, ak dňom zaplatenia je 31. 10. 2023.

Dňa 18. decembra 2023 o 11:56 bol *vedúcej Právneho odboru a referentke Právneho odboru*, v kópii aj *vedúcemu Odboru personalistiky a miezd* doručený e-mail od *Advokáta*, pozdravujem Vás posielam dokumenty od exekútora a poprosím informáciu či bude možné do 21.12.2021 (má byť 2023) realizovať úhradu istiny čistej mzdy.

Skúsení exekútori sa prikláňajú ku názoru že úroky z omeškania sa počítajú z čistej mzdy ktorá má byť pripísaná zamestnancovi pretože pokiaľ by sa počítala zhrubej teda zo zrážok a odvodov potom by išlo o bezdôvodné obohatenia z výšky ktorá neprináleží oprávnenej.

Ku procesovaniu musíme Žalobkyni oznámiť identifikáciu úhrady čistej mzdy s príslušenstvom ako podklad pre splnenie v časti záväzku pred začatím exekúcie a ostatnú výšku istiny s návrhom na zastavenie ja spracujem len potrebujem od Vás výpočet a úhradu.

Dňa 18. decembra 2023 o 13:17 bol *vedúcou Právneho odboru* zaslaný e-mail adresovaný *primátorovi, viceprimátorovi, vedúcemu Odboru personalistiky a miezd a referentke Právneho odboru* mesta Piešťany, s informáciou, že odporúčenie *Advokáta* vo veci ďalšieho postupu pri exekúcii vedenej proti mestu pani Žalobkyňou je nasledovné:

„ ... posielam dokumenty od exekútora a poprosím informáciu či bude možné do 21.12.2021 (má byť 2023) realizovať úhradu istiny čistej mzdy.

Skúsení exekútori sa prikláňajú ku názoru že úroky z omeškania sa počítajú z čistej mzdy ktorá má byť pripísaná zamestnancovi pretože pokiaľ by sa počítala zhrubej teda zo zrážok a odvodov potom by išlo o bezdôvodné obohatenia z výšky ktorá neprináleží oprávnenej.

Ku procesovaniu musíme Žalobkyni oznámiť identifikáciu úhrady čistej mzdy s príslušenstvom ako podklad pre splnenie v časti záväzku pred začatím exekúcie a ostatnú výšku istiny s návrhom na zastavenie ja spracujem len potrebujem od Vás výpočet a úhradu.“

Z našej strany je potrebné vypočítať a zrealizovať úhrady istiny pre pani Žalobkyňu do 21.12.2023, poprosím pána *vedúceho Odboru personalistiky a miezd* o pomoc s touto časťou. Nasleduje výpočet doterajších úhrad istiny a úrokov:
Istina dlhu vo výške 9 612,84 eur, ktorá je tvorená hrubou mzdou za obdobie 12 mesiacov.
Úrok z omeškania je celkovo 5 375,96 eur z hrubej mzdy, ak dňom zaplatenia je 31. 10. 2023.

Zo dňa 18. decembra 2023 je datované listinné oznámenie Mesta Piešťany oprávnenej Žalobkyni identifikácia úhrady vo výške 11 826,82 € realizovanej dňa 31.10.2023 v prospech účtu IBAN: SK0738.

Dňa 20. 12. 2023 bol z Právneho odboru zaslaný interný list *vedúcim Odboru personalistiky a miezd a Odboru ekonomiky a podnikania* označený ako úhrada vo veci žalobkyne Ing. XY. V tomto liste je konštatované, že exekútor nevyhovel žiadosti mesta Piešťany o plnenie v splátkach a mesto je povinné zaplatiť oprávnenej peňažnú náhradu spolu s úrokom z omeškania vo výške 8 % ročne (nasleduje výpočet). Úrok z omeškania bol vypočítaný v sume 7 563,50 €.

Na spodnej časti listu je súhlas primátora s vykonaním úhrady.

Podľa výpisu z účtu bola úhrada vo výške 18 159,10 € realizovaná dňa 21. 12. 2023.

Dňa 25. marca 2024 Okresný súd Banská Bystrica rozhodol o zastavení exekúcie voči povinnému sčasti vo výške 11 826,82 Eur.

Dňa 28. 05. 2024 bol z Právneho odboru zaslaný interný list *vedúcej Odboru ekonomiky a podnikania* označený ako úhrada vo veci žalobkyne Ing. XY. V tomto liste je konštatované, že mesto Piešťany ako povinný v zmysle priloženého Upovedomenia o začatí exekúcie 14EX 766/23, resp. ako povinný v prebiehajúcom exekučnom konaní 148EX 766/23, je povinný zaplatiť sumu vo výške 16 000,- EUR na účet SK7597, v súlade s platobnými údajmi uvedenými v priloženom Upovedomení o začatí exekúcie.

Priložené Upovedomenie o začatí exekúcie je zo dňa 04. decembra 2023.

Na spodnej časti listu je súhlas primátora s vykonaním úhrady.

Podľa priloženej účtovnej zostavy bola úhrada vo výške 16 000,00 € realizovaná dňa 28. 05. 2024.

Následne bola čiastka vo výške 396,79 EUR vrátená exekútorom na účet mesta Piešťany.

Zo dňa 30. mája 2024 je datované listinné upovedomenie povereného exekútora povinnému Mesto Piešťany o ukončení exekúcie vymožením.

Výška vymáhanej pohľadávky: € 38 996,33 /istina € 25 606,89, úroky z omeškania celkom € 12 835,46 a trovy exekúcie oprávneného € 553,98/ boli uhradené oprávnenému.

Trovy exekúcie vo výške € 6 592,80 /odmena súdneho exekútora € 5 434,00, hotové výdavky € 60,- a DPH vo výške € 1 098,80/ boli uhradené povinným /doplatok/ dňa 29.05.2024. Povinnému vrátený preplatok vo výške € 396,79.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	nesúlady v názve organizačnej zložky mestského úradu použitý v internom predpise č. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a v interných predpisoch č. 2/2023, 10/2024 a 15/2024 Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany	pri zmene organizačnej štruktúry mestského úradu zosúladiť názvy organizačných zložiek použitých v interných predpisoch podľa aktuálneho interného predpisu Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany

2	nerešpektovanie právoplatného a vykonateľného rozhodnutia súdu vo veci nároku na náhradu mzdy	rešpektovať právoplatné a vykonateľné rozhodnutia súdov
3	podanie dovolania po nadobudnutí právoplatnosti a vykonateľnosti rozsudku	realizovať úhrady v zmysle právoplatných a vykonateľných rozhodnutí súdov napriek úvahe o podaní dovolania
4	podanie dovolania vo veci ktoré v zmysle CSP nemá odkladný účinok vykonateľnosti	realizovať úhrady v zmysle právoplatných a vykonateľných rozhodnutí súdov napriek úvahe o podaní dovolania ktoré nemá odkladný účinok
5	nehospodárne nakladanie s prostriedkami mesta v sume úrokov vo výške 8 % odo dňa právoplatnosti rozsudku do zaplatenia (1 022,40 €)	realizovať úhrady v zmysle právoplatných rozhodnutí súdov ihneď po nadobudnutí právoplatnosti
6	nehospodárne nakladanie s prostriedkami mesta v sume trov exekúcie (7 146,78 €)	realizovať úhrady v zmysle právoplatných rozhodnutí súdov pred termínom vykonateľnosti

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta boli zistené tieto nedostatky:

- nesúlad v názve organizačnej zložky mestského úradu použitý v internom predpise č. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a v interných predpisoch č. 2/2023, 10/2024 a 15/2024 Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany,
- nerešpektovanie právoplatného a vykonateľného rozhodnutia súdu vo veci nároku na náhradu mzdy,
- podanie dovolania po nadobudnutí právoplatnosti a vykonateľnosti rozsudku,
- podanie dovolania vo veci ktoré v zmysle CSP nemá odkladný účinok vykonateľnosti,
- nehospodárne nakladanie s prostriedkami mesta.

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:

- pri zmene organizačnej štruktúry mestského úradu zosúladiť názvy organizačných zložiek použitých v interných predpisoch podľa aktuálneho interného predpisu Organizačný poriadok mestského úradu Piešťany,
- rešpektovať právoplatné a vykonateľné rozhodnutia súdov,
- realizovať úhrady v zmysle právoplatných a vykonateľných rozhodnutí súdov napriek úvahe o podaní dovolania ktoré nemá odkladný účinok,
- realizovať úhrady v zmysle právoplatných rozhodnutí súdov ihneď po nadobudnutí právoplatnosti pred termínom vykonateľnosti.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15. 03. 2025.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 31. 03. 2025.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 10. 02. 2025.

Správa o výsledku kontroly č. 2/2025

Číslo spisu: 236/2025/ÚHK
Číslo záznamu: 21878/2025

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ číslo 202/2024 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu pokladne a pokladničných dokladov a kontrolu 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. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: október – december 2024
Termín kontroly: 10. 02. 2025 – 25. 02. 2025 s prerušeniami
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. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024,
- interná norma č. 22/2023 Smernica o cestovných náhradách, s účinnosťou od 01. 12. 2023,
- interná norma č. 24/2023 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 01. 2024,
- interná norma č. 18/2023 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023,
- interná norma č. 12/2023 Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany, s účinnosťou od 03. 07. 2023,
- interná norma Organizačný poriadok Mestského úradu mesta Piešťany č. 10/2024, s účinnosťou od 15. 04. 2024,
- 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 06. 03. 2025 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Nakoľko povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených

nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považuje oprávnená osoba za akceptované.

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených pokladničných dokladov za kontrolované obdobie mesiacov október – december 2024.

Kontrolou bolo preverované 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

Podľa článku 15. ods. 2 smernice jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, všetky pokladničné operácie sa vykonávajú výhradne na základe číslovaných príjmových (príloha č. 10) a výdavkových pokladničných dokladov (príloha č. 11), ktoré musia obsahovať tieto náležitosti:

- názov, adresa, IČO vyhotoviteľa
- číslo pokladničného dokladu a dátum vyhotovenia,
- meno, adresa, prípadne rodné číslo/IČO príjemcu alebo platiteľa hotovosti,
- prijatú alebo vyplatenú sumu aj slovom,
- účel platby,
- podpis referentky OKC – pokladníčky a na VPD aj podpis príjemcu finančnej hotovosti
- podpis prednostu, prípadne primátora ako schvaľujúceho

Podľa článku 15. ods. 5 smernice jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, výdavkové finančné operácie schvaľuje na výdavkovom pokladničnom doklade prednosta MsÚ a nad finančný limit 500,00 eur (vrátane 500,00 eur) primátor mesta (okrem odvodu finančnej hotovosti na účet v banke).

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	príjmový pokladničný doklad č. 14171/24 zo dňa 11.12.2024 – prijaté od je uvedená iná osoba (menovec vkladateľa hotovosti)	na príjmových pokladničných dokladoch uvádzať skutočného vkladateľa
2	výdavkový pokladničný doklad číslo 944/24 zo dňa 24.10.2024 na sumu 500,00 € bol schválený osobou bez oprávnenia na schválenie	dodržiavanie Smernice jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri schvaľovaní výdavkových finančných operácií

Smernica o cestovných náhradách č. 22/2023 účinná od 01. 12. 2023 v

Čl. 4 Oprávnenie povoliť pracovnú cestu bod 11. Cestovný príkaz je potrebné v systéme eHUMAN schváliť a podpísať pred uskutočnením cesty.

Čl. 11 Základná finančná kontrola v bode 1. stanovuje, že 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.

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	CP č. 1581 zamestnanca os. č. 30703 predložený na schválenie a schválený v systéme eHUMAN po ukončení cesty	dodržiavanie Smernice o cestovných náhradách pri schvaľovaní a podpisovaní cestovných príkazov pred uskutočnením pracovnej cesty
2	CP č. 1602 zamestnanca os. č. 30437 predložený na schválenie a schválený v systéme eHUMAN po ukončení cesty	dodržiavanie Smernice o cestovných náhradách pri schvaľovaní a podpisovaní cestovných príkazov pred uskutočnením pracovnej cesty
3	CP č. 1629 zamestnanca os. č. 65009 predložený na schválenie a schválený v systéme eHUMAN po ukončení cesty	dodržiavanie Smernice o cestovných náhradách pri schvaľovaní a podpisovaní cestovných príkazov pred uskutočnením pracovnej cesty
4	CP č. 1634 zamestnanca os. č. 651122 schválený v systéme eHUMAN počas konania cesty	dodržiavanie Smernice o cestovných náhradách pri schvaľovaní a podpisovaní cestovných príkazov pred uskutočnením pracovnej cesty

Od 1. januára 2022 sú v obehu PET fľaše a plechovky so symbolom „Z“ v recyklačných šípkach a textom „ZÁLOHOVANÉ“. Pri nákupe nápoja v PET fľaši alebo v plechovke so symbolom Z kupujúci platí v predajni zálohu 15 centov.

Vratné obaly sa pri predaji uvádzajú na doklade o predaji osobitne.

Interná norma č. 19/2019 - Smernica o znižovaní spotreby vybraných druhov jednorazových plastových obalov a predchádzaní ich vzniku rieši v článku 3 bod 1. písm. a) povinnosť uprednostniť nápoje vo vratných a súčasne zálohovaných obaloch.

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	povinná osoba nemá spracovaný interný predpis o nakladaní a účtovaní nakupovaných a odovzdávaných zálohovaných obalov na nápoje (VPD č. 972/24, 1003/24, 1076/24 a 1177/24)	spracovať interný predpis o nakladaní a účtovaní nakupovaných a odovzdávaných zálohovaných obalov na nápoje, alebo účtovať v zmysle Metodického usmernenia č. MF/005563/2022-36

V zmysle § 7, ods. 2, písm. h) internej normy č. 12/2023 Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany, s účinnosťou od 03. 07. 2023 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. 1 internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 10/2024, s účinnosťou od 15. 04. 2024, „prednostu MsÚ zastupuje počas neprítomnosti na základe písomného poverenia prednostom poverený vedúci odboru. Poverenie je na dobu určitú“. Podľa § 8, bod 6, ods. 2 uvedenej internej normy, „vedúci odborov, vedúci Kancelárie vedenia mesta a vedúci ZSS sú povinní písomne určiť na čas svojej neprítomnosti (pri ktorej sa predpokladá neprítomnosť presahujúca 1 pracovný deň vrátane) 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.

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	zamestnanec os. č. 30437 vystavil poverenie na zastupovanie vedúceho zamestnanca na deň 03.10.2024, 17.10.2024 a 21.10.2024 napriek jeho prítomnosti v práci počas dňa a nevystavil poverenie na zastupovanie vedúceho zamestnanca na deň 13.12.2024	dodržiavanie interných noriem Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany
2	zamestnanec os. č. 67021 nevystavil poverenie na zastupovanie vedúceho zamestnanca na deň 12.11.2024	dodržiavanie interných noriem Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany

Súčasťou kontroly bola inventarizácia pokladne. Pri inventarizácii pokladne ku dňu 25. 02. 2025 o 8¹⁰ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni mesta.

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

Súčasťou kontroly pokladne a pokladničných dokladov mala byť kontrola splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne a pokladničných dokladov.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 22/2024 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení do 31. 12. 2024 a splniť prijaté opatrenia do 31. 01. 2025.

Povinná osoba dňa 30. 12. 2024 predložila hlavnému kontrolórovi zoznam prijatých opatrení a dňa 30. 01. 2025 odpočet plnenia prijatých opatrení:

1. Dôsledne dodržiavať internú smernicu Jednotný obeh účtovných dokladov pri schvaľovaní finančných operácií.
Z: všetci zamestnanci
T: ihneď a trvale
Plnenie: Všetci zamestnanci boli s uvedenými opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 30. 12. 2024 a vedúci zamestnanci boli oboznámení s prijatými opatreniami na porade vedúcich odborov dňa 13. 01. 2025. Zamestnanci boli upozornení, aby venovali zvýšenú pozornosť dodržiavaniu platných interných noriem mesta.
Stav plnenia: plní sa čiastočne
2. Dôsledne dodržiavať Smernicu o cestovných náhradách pri pracovných cestách.
Z: všetci zamestnanci
T: ihneď a trvale
Plnenie: Všetci zamestnanci boli s uvedenými opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 30. 12. 2024 a vedúci zamestnanci boli oboznámení s prijatými opatreniami na porade vedúcich odborov dňa 13. 01. 2025. Zamestnanci boli upozornení, aby venovali zvýšenú pozornosť dodržiavaniu platných interných noriem mesta týkajúcich sa pracovných ciest.
Stav plnenia: plní sa čiastočne
3. Písomné poverenie vystavovať na zamestnanca, ktorý reálne zastupuje vedúceho zamestnanca.
Z: vedúci zamestnanci
T: ihneď a trvale

Plnenie: Všetci zamestnanci boli s uvedenými opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 30. 12. 2024 a vedúci zamestnanci boli oboznámení s prijatými opatreniami na porade vedúcich odborov dňa 13. 01. 2025. Vedúci zamestnanci boli upozornení, aby poverenia vystavovali korektným spôsobom.

Stav plnenia: plní sa čiastočne

4. Predložiť splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených oprávnenou osobou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Z: prednosta MsÚ

T: ihneď a trvale

Plnenie: Splnenie, príp. plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov je predkladané v termínoch stanovených oprávnenou osobou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Stav plnenia: plní sa

5. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov.

Z: všetci zamestnanci

T: ihneď a trvale

Plnenie: Všetci zamestnanci boli s uvedenými opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 30. 12. 2024 a vedúci zamestnanci boli oboznámení s prijatými opatreniami na porade vedúcich odborov dňa 13. 01. 2025. Zamestnanci boli vyzvaní na plnenie prijatých opatrení.

Stav plnenia: plní sa čiastočne

6. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Z: prednosta MsÚ

T: trvale

Plnenie: Všetci zamestnanci zodpovední za porušenia boli ústne upozornení a vyzvaní na plnenie prijatých opatrení. Opakované porušovanie interných noriem a všeobecne záväzných právnych predpisov tými istými zamestnancami bude riešené v zmysle pracovného poriadku.

Stav plnenia: plní sa čiastočne

Oprávnená osoba konštatuje, že nedostatky zistené kontrolou sú opakujúce sa nedostatky, ktoré povinná osoba v odpočte plnenia prijatých opatrení hodnotila ako „plní sa“.

Opatrenia prijaté povinnou osobou na odstránenie nedostatkov zistených pri predošlých kontrolách pokladne sa javia ako neúčinné.

4. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou pokladne a pokladničných dokladov a kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období boli zistené tieto nedostatky:

- nedodržiavanie Smernice jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri schvaľovaní výdavkových finančných operácií,
- nedodržiavanie Smernice o cestovných náhradách pri vyplňaní a schvaľovaní cestovných príkazov a vyúčtovaní výdavkov,
- neexistencia interného predpisu o nakladaní a účtovaní nakupovaných a odovzdávaných zálohovaných obalov na nápoje,
- neprijatie účinných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v zmysle zákona o finančnej kontrole,

- nesplnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených oprávnenou osobou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

5. 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:

- Dodržiavať Smernicu jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri schvaľovaní výdavkových finančných operácií.
- Dodržiavať Smernicu o cestovných náhradách.
- 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.
- Vypracovať interný predpis o nakladaní a účtovaní nakupovaných a odovzdávaných zálohovaných obalov na nápoje, alebo účtovať vratné obaly v zmysle Metodického usmernenia č. MF/005563/2022-36.
- Prijatť účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v zmysle zákona o finančnej kontrole.
- Plniť prijaté opatrenia a predložiť odpočet splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených oprávnenou osobou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31. 03. 2025.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 30. 04. 2025.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 07. 03. 2025.

Správa o výsledku kontroly č. 3/2025

Číslo spisu: 237/2025/ÚHK
Číslo záznamu: 6275/2025

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ číslo 202/2024 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu výdavkov z bankovej karty a náležitých dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií

Povinná osoba: Mesto Piešťany, zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: október – december 2024
Termín kontroly: 23. 01. 2025
Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta

Použité právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- zákon č. 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/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- interná norma č. 18/2023 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023,
- interná norma č. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024,
- interná norma č. 24/2023 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 01. 2024.

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 05. 02. 2025 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

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

2. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie mesiacov október – december 2024.

Kontrolou bolo preverované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta.

2. Výkon kontroly

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

- V podmienkach povinnej osoby boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpracované v internej norme č. 18/2023 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023.

- Povinná osoba môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte povinnej osoby na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

- V zmysle článku 4 Zásady používania výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, internej normy č. 18/2023 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023, bod:

1. Limit výdavkov na reprezentačné účely a výdavky na propagačné účely je daný schváleným rozpočtom mesta Piešťany na príslušný rok. 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.

2. 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 hodnoty
3. Tlačivo - Vyúčtovanie prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely tvorí neoddeliteľnú prílohu č.1 tejto smernice.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Piešťany vydalo internú normu č. 19/2023 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024.

Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov, schvaľovaciu a kontrolnú zodpovednosť zamestnancov za jednotlivé doklady a vedenie účtovníctva.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania výdavkov prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v internej norme č. 24/2023 – Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 01. 2024.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlače, a to buď priamo vytlačením na poslednej strane listiny obsahujúcej finančnú operáciu/jej časť alebo na listine pevne zopnutej s listinou obsahujúcou finančnú operáciu/jej časť alebo s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

Povinná osoba má vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. vedený účet označený v účtovom rozvrhu ako BÚ 03 – Fondový účet, ku ktorému je vydaná debetná platobná karta bez povoleného limitu prečerpania.

V kontrolovanom období za mesiace október – december 2024 boli z Fondového účtu ku ktorému je vedená banková karta realizované platby:

31.10.2024	Fondový účet – poplatok za výpis	3,65 €
21.11.2024	HTL PATRIA – KA VYSOKE TAT	254,00 €
30.11.2024	Fondový účet – poplatok za platby	0,25 €
30.11.2024	Fondový účet – poplatok za výpis	3,65 €
31.12.2024	Fondový účet – poplatok za výpis	3,65 €
Spolu		265,20 €

S používaním karty sú spojené poplatky.

Poplatok za výpis z účtu 3,65 €/mesačne (tento poplatok je realizovaný aj v mesiaci keď karta nie je použitá) a poplatok za každú platbu vo výške 0,25 €.

Poplatky vedenie účtu a poplatky za platby boli v kontrolovanom období október – december 2024 bankou zúčtované v sume 11,20 €, čo je za rok 2024 poplatok v sume 188,67 €.

V kontrolovanom období október – december 2024 bol priemerný zostatok účtu 2 449,63 €.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	nehospodárne nakladanie s prostriedkami mesta	zvážiť opodstatnenosť vedenia samostatného účtu ku ktorému je vydaná debetná platobná karta, kartu zriadiť k účtu v banke s nižšími poplatkami za vedenie karty, platby za tovary a služby realizovať súkromnými platobnými kartami alebo formou poskytovania hotovostných záloh na platby

5. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta boli zistené tieto nedostatky:

- nehospodárne nakladanie s prostriedkami mesta.

6. 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:

- zvážiť opodstatnenosť vedenia samostatného účtu ku ktorému je vydaná debetná platobná karta,
- kartu zriadiť k účtu v banke s nižšími poplatkami za vedenie karty,
- platby za tovary a služby realizovať súkromnými platobnými kartami alebo formou poskytovania hotovostných záloh na platby.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 28. 02. 2025.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 15. 03. 2025.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 17. 02. 2025.

Správa o výsledku kontroly č. 4/2025

Číslo spisu: 293/2025/ÚHK

Číslo záznamu: 16626/2025

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ číslo 202/2024 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu vybavovania sťažností a petícií doručených Mestu Piešťany

Povinná osoba: Mesto Piešťany, zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: rok 2024
Termín kontroly: 03. 02. 2025 – 17. 02. 2024 s prerušeniami
Predmet a cieľ kontroly: kontrola dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a interných predpisov upravujúcich postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými a

právnickými osobami a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vybavovania sťažností a petícií v predchádzajúcom období

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve 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
- interná norma č. 11/2020 Smernica o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií, s účinnosťou od 01. 07. 2020
- interná norma č. 8/2019 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 23. 07. 2019 do 31. 05. 2024
- interná norma č. 11/2024 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 06. 2024
- interná norma č. 15/2022 Smernica Vnútny obeh pošty (registratúra), s účinnosťou od 01. 05. 2022

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. 2025 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.

Dňa 26. 02. 2025 bola hlavnému kontrolórovi prostredníctvom správy registratúry doručená námietka k Návrhu správy č. 4_2024 v nasledovnom znení, cit.:

Vec: Námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) podávam námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomnému zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025.

- Námietka č. 1:

Namietam nedostatok č. 18 uvedený v časti 2.2.1 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025 „podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdené pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť“.

Na základe podania č. 60396 zo dňa 25. 07. 2024 bol vytvorený spis č. 3626/2024/0EaP, ktorého súčasťou je i vyjadrenie - posúdenie pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou, že podanie nie je sťažnosť.

- Námietka č. 2:

Namietam nedostatok č. 19 uvedený v časti 2.2.1 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025 „podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdené pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť“.

Na základe podania č. 61994 zo dňa 08. 08. 2024 bol vytvorený spis č. 3800/2024/0EaP, ktorého súčasťou je i vyjadrenie - posúdenie pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou, že podanie nie je sťažnosť.

- Námietka č. 3:

Namietam nedostatok č. 22 uvedený v časti 2.2.1 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025 „podanie č. záznamu 62517 zo dňa 16.08.2024 - podanie neoznačené ako sťažnosť bolo

podľa predloženej dokumentácie posudzované pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou či je sťažnosťou".

Podľa § 3, ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z. n. p. podanie sa posudzuje podľa obsahu. Posúdenie podania neoznačeného ako sťažnosť pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou či je sťažnosťou nie je porušením zákona ani internej normy.

- Námietka č. 4:

Namietam nedostatok č. 28 uvedený v časti 2.2.1 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2025 „v IS MEMPHIS Správa registratúry sú evidované tri sťažnosti napriek posúdeniu pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že podania nie sú sťažnosti".

V období do 27. 07. 2024 MsÚ používal IS Memphis Správa registratúry, verzia 2.0.0, kedy po evidovaní nebolo možné zmeniť typ záznamu. Ak sa registratúrny záznam zaevidoval na podateľni ako sťažnosť, nebolo už možné dodatočne zmeniť typ záznamu. Uvedená funkcionálnosť je dostupná až v IS Memphis Správa registratúry, verzia 3.0.0, ktorá sa používa od 29. 07. 2024.

Ing. Martin Svorad prednosta MsÚ

Oprávnená osoba vyhodnotila opodstatnenosť námietky a zaujala k nej nasledovné stanovisko:

• námietky č. 1 a č. 2 sú neopodstatnené

Oprávnená osoba žiadala k výkonu kontroly o predloženie nasledovných dokladov:

- centrálna evidencia sťažností a centrálna evidencia petícií za rok 2024,
- kompletná dokumentácia k vybavovaniu sťažností, petícií a podaní označených ako sťažnosť alebo petícia, aj v prípadoch, že neboli zodpovednými zamestnancami posúdené ako sťažnosť alebo petícia,
- kompletná dokumentácia preukazujúca vybavenie sťažností a petícií doručených v roku 2024.

Kontrola bola vykonaná z predloženej kompletnej dokumentácie v ktorej sa v spisoch, ani elektronických, posúdenie pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť nenachádzalo.

• námietka č. 3 je opodstatnená

Nedostatok č. 22 bol zo Správy o výsledku kontroly č. 4/2025 odstránený.

• námietka č. 4 je neopodstatnená

MsÚ do 27.07.2024 používal IS Memphis Správa registratúry, verzia 2.0.0, kedy po evidovaní nebolo možné zmeniť typ záznamu, ak sa registratúrny záznam zaevidoval na podateľni ako sťažnosť, nebolo už možné dodatočne zmeniť typ záznamu. Uvedená funkcionálnosť je dostupná až v IS Memphis Správa registratúry, verzia 3.0.0, ktorá sa používa od 29. 07. 2024. V IS MEMPHIS Správa registratúry sú evidované tri sťažnosti napriek posúdeniu pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že podania nie sú sťažnosti s dátumom evidencie 05.08.2024, 30.09.2024 a 16.12.2024.

1. Úvod

Kontrola vybavovania sťažností a petícií v meste Piešťany bola vykonaná v súlade § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa § 3 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o sťažnostiach“) sťažnosťou je podanie, ktorým sa sťažovateľ domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy. Sťažnosťou sa tiež poukazuje na konkrétne nedostatky,

najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

§ 10 zákona o sťažnostiach určuje povinnosť viesť centrálnu evidenciu sťažností, a to oddelene od evidencie ostatných písomností. Táto evidencia musí obsahovať hlavne:

- dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- meno, priezvisko, adresu pobytu sťažovateľa; ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať; sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa; ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej podobe, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie,
- predmet sťažnosti,
- dátum pridelenia sťažnosti na vybavovanie a komu bola pridelená,
- výsledok prešetrovania sťažnosti,
- prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrovania opakovanej sťažnosti,
- dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- poznámku.

Petíciou podľa § 1 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o petičnom práve“) sa rozumie právo občana sám alebo spoločne s inými obracať sa vo veciach verejného alebo iného spoločného záujmu so žiadosťou, návrhom alebo sťažnosťou na orgány verejnej moci, ktoré predstavujú štátne orgány, orgány územnej samosprávy a osoby, ktorým zákon zveril rozhodovanie o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach iných osôb. Podmienky podania petície sú presnejšie upravené v zákone o petičnom práve.

Podľa § 5, ods. 7 zákona o petičnom práve orgán verejnej moci je povinný zverejniť výsledok vybavenia petície na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené a na elektronickej úradnej tabuli, ak to technické podmienky umožňujú, a to do desiatich pracovných dní od jej vybavenia. Elektronicou úradnou tabuľou v zmysle zákona č. 305/2015 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov je Centrálna úradná tabuľa prevádzkovaná Úradom vlády SR.

2. Výkon kontroly

Predmetom vykonanej kontroly boli sťažnosti, podania vybavované podľa zákona o sťažnostiach a petície.

Kontrolovaný subjekt mal na vybavovanie sťažností v kontrolovanom období vypracovanú internú normu Smernica o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020, s účinnosťou od 01. 07. 2020.

2.1. Kontrola evidencie prijatých sťažností a petícií

Podľa Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020, s účinnosťou od 01. 07. 2020, centrálnu evidenciu sťažností a centrálnu evidenciu všetkých prijatých petícií na mestskom úrade vedie Mesto Piešťany prostredníctvom zamestnanca vecne príslušného na vedenie evidencie interných predpisov (ku dňu účinnosti smernice ním je referent pre organizačné zabezpečenie), ktorý vedie evidenciu sťažností, evidenciu podaní a evidenciu petícií, každú samostatne, oddelene od evidencie ostatných písomností.

Za kontrolované obdobie roku 2024 bolo prijatých celkom 32 podaní posudzovaných alebo vybavovaných podľa zákona o sťažnostiach alebo zákona o petičnom práve.

Z toho boli:

- 0 podaní vybavované ako sťažnosť,
- 5 petícií,
- 27 iné podania (podľa § 4 zákona o sťažnostiach).

Sťažnosti:

V centrálnej evidencii sťažností za rok 2024 nie je zaevidovaná žiadna sťažnosť.

Petície:

1. Petícia – parkovanie Matúškova, Sládkovičova ul..
2. Petícia – vytvorenie parkovacích miest na ulici Zavretý kút.
3. Petícia za okamžité zastavenie VZN mesta Piešťany č. 13/2023 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel v zóne s regulovaným státím na území mesta Piešťany.
4. Petícia za riešenie zmien organizácie dopravy a parkovania na Holubyho ul. v Piešťanoch.
5. Petícia proti zámeru realizácie úprav parkovania a proti zmene smeru jednosmernej ulice Sv. Cyrila a Metoda v Piešťanoch, ktoré mesto navrhuje v súvislosti s „parkovacou politikou“.

Podania:

27 podaní bolo posúdených zodpovednými zamestnancami, že nie sú sťažnosťami podľa § 4 zákona o sťažnostiach.

Nedostatky zistené pri vybavovaní podaní sú uvedené v kontrolných zisťeniach.

2.2. Kontrola vybavovania sťažností, podaní a petícií

2.2.1. Kontrola vybavovania sťažností, podaní

Z mestského úradu nebola ku kontrole predložená žiadna sťažnosť doručená mestu v roku 2024.

Všetky doručené podania ktoré mali v predmete, alebo texte „sťažnosť“ ale na základe posúdenia pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou nie sú sťažnosťou podľa zákona o sťažnostiach boli vybavované ako podania.

V zmysle internej normy č. 15/2022 Smernica Vnútny obeh pošty (registratúra), s účinnosťou od 01. 05. 2022 čl. 5 Žiadosti o informácie, Sťažnosti a petície, Priečinky Žiadosti o informácie a Sťažnosti a petície sa zobrazujú na základe povolenia prístupových práv. Záznamy typu žiadosť a sťažnosť majú svoje špecifické vlastnosti, ktoré je možné upravovať. Tieto vlastnosti sa dajú upravovať až po zaevidovaní podateľňou. Funkcionalita slúži na sledovanie vybavenosti žiadostí a sťažností, s tým sú spojené aj tlačové zostavy „Sťažnosti a petície“ a „Žiadosti o informácie“.

V zmysle internej normy č. 8/2019 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 23. 07. 2019 do 31. 05. 2024 čl. 6 Označovanie prijatých záznamov a ich zaradenie do obehu bod 6.3. Prezentačná pečiatka sa odtlača spravidla v hornej časti ľavej strany záznamu tak, aby všetky údaje zostali čitateľné. V odtlačku prezentačnej pečiatky podateľňa vyznačí dátum doručenia, počet príloh a evidenčné číslo záznamu, ak ho zaevidovala do registratúrneho denníka. Ďalšie údaje sa do odtlačku prezentačnej pečiatky vpíšu na útvare.

V zmysle internej normy č. 11/2024 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 06. 2024 bod 6.1 Prijatý elektronický záznam sa označí automaticky v systéme na správu registratúry a neelektronický záznam sa označí prezentačnou pečiatkou.

6.2 Na prijaté neelektronické záznamy podateľňa odtlačí prezentačnú pečiatku, ktorej vzor tvorí prílohu č. 2 tohto predpisu. Odtlačkom prezentačnej pečiatky sa označuje aj neelektronický záznam vzniknutý zaručenou konverziou z pôvodného elektronického záznamu.

6.7 Elektronické záznamy sa odovzdávajú spracovateľovi prostredníctvom elektronického systému správy registratúry.

6.8 Ak sa z prijatého elektronického záznamu vytvorí neelektronická kópia, označí sa v pravom hornom rohu slovom „kópia“. Dátumom prijatia a identifikátormi prijatého elektronického záznamu z registratúrneho denníka alebo inej evidencie. Kópia sa odtlačkom prezentačnej pečiatky neoznačí.

V zmysle internej normy č. 11/2020 Smernica o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií čl. 1 Podávanie sťažností bod 1.3. Sťažnosť musí obsahovať zákonné náležitosti, byť písomná a možno ju podať v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe so zaručeným el. podpisom, nie ústne do záznamu a ani telefaxom.

1.4.V listinnej podobe sa sťažnosť podáva do podateľne Mestského úradu Piešťany. Ak sťažnosť neobsahuje zákonné náležitosti, zamestnanec, ktorému bola sťažnosť pridelená na vecné vybavenie ju odloží, pričom postupuje podľa príslušných ustanovení zákona v aktuálnom znení (ku dňu účinnosti tohto predpisu podľa § 6 zákona o sťažnostiach), zároveň o odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia sťažovateľa písomne upovedomí do 15 pracovných dní od doručenia podania.

1.5.V elektronickej podobe sťažnosť podáva sťažovateľ - fyzická osoba (aj osoba oprávnená konať v mene právnickej osoby) disponujúca občianskym preukazom s elektronickým čipom tak, že sťažnosť odošle elektronicky autorizáciou kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo prostredníctvom prístupového miesta, ktoré vyžaduje úspešnú autentifikáciu sťažovateľa. Inak podanú elektronickú sťažnosť musí sťažovateľ do piatich pracovných dní od jej podania potvrdiť, a to vlastnoručným podpisom, alebo jej autorizáciou kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo jej odoslaním prostredníctvom prístupového miesta, ktoré vyžaduje úspešnú autentifikáciu sťažovateľa, inak sa sťažnosť odloží. O odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia bude písomne upovedomený sťažovateľ do 15 pracovných dní od odloženia. Lehota na vybavenie sťažnosti začína plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po dni doručenia potvrdenia sťažnosti. Ak potvrdenie sťažnosti obsahuje iné údaje ako sťažnosť podaná v elektronickej podobe sťažnosť podaná v elektronickej podobe sa odloží. V elektronickej podobe možno sťažnosť podať, ak je sťažovateľom autorizovaná podľa osobitného predpisu; to neplatí, ak sťažnosť bola odoslaná prostredníctvom prístupového miesta, ktoré vyžaduje úspešnú autentifikáciu sťažovateľa, a to:

1. do elektronickej schránky mesta,
2. alebo do schránky staznost@piestany.sk. Zamestnanec, ktorému je adresovaný e-mail obsahujúci sťažnosť, tento aj s prípadnými prílohami vytlačí a doručí do podateľne. Ak sa sťažnosť podá podľa bodu č. 2 alebo 3, poverený zamestnanec doručí sťažnosť do podateľne.

V zmysle bodu 2.3 Opakovaná sťažnosť a ďalšia opakovaná sťažnosť sa eviduje v roku, v ktorom bola doručená. V poznámke sa uvedie číslo sťažnosti, s ktorou súvisí.

V zmysle § 5 Podávanie sťažností bod (2) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko a adresu pobytu sťažovateľa a sťažnosť v listinnej podobe musí obsahovať vlastnoručný podpis sťažovateľa.

Kontrolou predložených dokladov k vybavovaniu podaní zapísaných v evidencii sťažností boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	podanie č. záznamu 904 zo dňa 05.01.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 05.01.2024	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení

	a v registratúrnej knihe evidované 08.01.2024 ako podnet	
2	podanie č. záznamu 1217 zo dňa 08.01.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 08.01.2024 a v registratúrnej knihe evidované 09.01.2024 ako podnet	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
3	podanie č. záznamu 5771 zo dňa 30.01.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 30.01.2024 a v registratúrnej knihe evidované 01.02.2024 ako podanie	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
4	podanie č. záznamu 5818 zo dňa 01.02.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 31.01.2024 a v registratúrnej knihe evidované 01.02.2024 ako podanie	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
5	podanie č. záznamu 7388 zo dňa 13.02.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 13.02.2024 a v registratúrnej knihe evidované 14.02.2024 ako podnet	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
6	podanie č. záznamu 7527 zo dňa 14.02.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 14.02.2024 a v registratúrnej knihe evidované 14.02.2024 ako podnet podanie označené ako sťažnosť posúdená pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť dňa 15.02.2024 neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020
7	podanie č. záznamu 7976 zo dňa 15.02.2024 a podanie č. záznamu 8407 zo dňa 20.02.2024 - podania neoznačené ako sťažnosť boli podľa predloženej dokumentácie posudzované pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou či sú sťažnosťami	dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020
8	podanie č. záznamu 10760 zo dňa 20.02.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 20.02.2024, v registratúrnej knihe evidované 21.02.2024 ako podnet neupovedomenie pisateľa, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020

9	podanie č. záznamu 24357 zo dňa 29.02.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 29.02.2024 a v registratúrnej knihe evidované 29.02.2024 ako požiadavka	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
10	podanie č. záznamu 28032 zo dňa 19.03.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 19.03.2024 a v registratúrnej knihe evidované 20.03.2024 ako požiadavka	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
11	podanie č. záznamu 31219 zo dňa 27.03.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 27.03.2024 a v registratúrnej knihe evidované 28.03.2024 ako podnet podanie označené ako sťažnosť posúdená pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť dňa 28.03.2024	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
12	podanie č. záznamu 44191 zo dňa 08.04.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 08.04.2024 a v registratúrnej knihe evidované 09.04.2024 ako podnet neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach.	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020
13	podanie č. záznamu 44777 zo dňa 10.04.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 10.04.2024 a v registratúrnej knihe evidované 10.04.2024 ako podnet	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
14	podanie č. záznamu 46769 zo dňa 17.04.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 17.04.2024 a v registratúrnej knihe evidované 17.04.2024 ako podanie neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach.	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020
15	identické podania č. záznamu 52722, 52726 a 52728 zo dňa 24.05.2024 - podania označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 24.05.2024 a v registratúrnej knihe evidované 24.05.2024 ako podnety podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdená	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020

	<p>pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť</p> <p>neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach.</p>	
16	<p>podanie č. záznamu 55276 zo dňa 10.06.2024</p> <p>- podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 10.06.2024 a v registratúrnej knihe evidované 11.06.2024 ako podnet</p>	dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení
17	<p>podanie č. záznamu 57141 zo dňa 21.06.2024</p> <p>- podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 21.06.2024 a v registratúrnej knihe evidované 24.06.2024 ako podnet</p> <p>podanie označené ako sťažnosť posúdená pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť dňa 24.06.2024</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p> <p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p>
18	<p>podanie č. záznamu 60396 zo dňa 25.07.2024</p> <p>- podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 25.07.2024 a v registratúrnej knihe evidované 25.07.2024 ako podnet</p> <p>podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdená pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p> <p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p>
19	<p>podanie č. záznamu 61994 zo dňa 08.08.2024</p> <p>– podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 08.08.2024 a v registratúrnej knihe evidované 09.08.2024 ako podnet</p> <p>podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdená pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť.</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p> <p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p>
20	<p>podanie č. záznamu 63036 zo dňa 22.08.2024</p> <p>- podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 22.08.2024 a v registratúrnej knihe evidované 22.08.2024 ako podnet</p> <p>neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach.</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p> <p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p>
21	<p>podanie č. záznamu 63036 zo dňa 22.08.2024</p> <p>zapísané v evidencii podaní pred podaním č. záznamu 62517 zo dňa 16.08.2024</p>	Záznamy v evidencii podaní zapisovať v chronologickom poradí.

22	<p>podanie č. elektronického záznamu 66459 zo dňa 25.09.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 25.09.2024 a v registratúrnej knihe evidované 25.09.2024 ako sťažnosť</p> <p>podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdené pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou na vytvorenej neelektronickej kópii nie je označenie „kópia“</p>	<p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p> <p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p>
23	<p>podanie č. záznamu 66862 zo dňa 30.09.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 30.09.2024 a v registratúrnej knihe evidované 01.10.2024 ako sťažnosť</p> <p>podanie označené ako sťažnosť, posúdené pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť</p> <p>písomné neupovedomenie pisateľa, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach</p>	<p>dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020</p>
24	<p>podanie č. záznamu 81458 zo dňa 03.12.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 03.12.2024 a v registratúrnej knihe evidované 03.12.2024 ako podnet</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p>
25	<p>podanie č. záznamu 82975 zo dňa 16.12.2024 - podanie označené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie prijaté 16.12.2024 a v registratúrnej knihe evidované 16.12.2024 ako podnet</p>	<p>dôsledné dodržiavanie internej normy Registratúrny poriadok v platnom znení</p>
26	<p>nevyužívanie funkcionality Sťažnosti v IS MEMPHIS Správa registratúry</p>	<p>využívanie dostupných funkcionalít IS MEMPHIS Správa registratúry</p>
27	<p>v IS MEMPHIS Správa registratúry sú evidované tri sťažnosti napriek posúdeniu pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že podania nie sú sťažnosti</p>	<p>dôsledné dodržiavanie Smernice č. 15/2022 Vnútny obeh pošty (registratúra)</p>
28	<p>v Smernici o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020 je v bode 1.5 použitá odvolávka na neexistujúce body č. 2 a 3</p>	<p>úprava Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020.</p>

2.2.2. Kontrola vybavovania petícií

V zmysle internej normy č. 11/2020 Smernica o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií čl. 5 Vybavovanie petícií, bod 5.9. petícia podaná na Mesto Piešťany musí byť prešetrová a vybavená tak, aby sa zistil skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom a to v lehote do 30 pracovných dní od jej podania alebo od odstránenia jej nedostatkov. Vo zvlášť zložitých

prípadoch zodpovedná osoba písomne oznámi zástupcovi, že petícia bude vybavená v lehote najneskôr do 60 pracovných dní.

5.10. Po prešetrení a vybavení petície zodpovedná osoba zabezpečí doručenie Oznámenia o výsledku prešetrenia petície zástupcovi ako aj zverejnenie vybavenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia.

5.11. V prípade, ak predmetom petície je rozhodovanie vo veciach správy mesta, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom mesta vyhradené mestskému zastupiteľstvu, túto vybavuje primátor. Primátor na vybavenie petície poverí zodpovednú osobu - konkrétneho zamestnanca mesta, prípadne prostredníctvom tejto zodpovednej osoby požiada o súčinnosť poslancov mestského zastupiteľstva podľa posúdenia jej obsahu.

Kontrolou dokladov predložených k vybavovaniu petícií z mestského úradu boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	petícia č. 5555 zo dňa 31. 01. 2024 nedodržanie lehoty na prešetrenie a vybavenie 30 pracovných dní, v zmysle smernice 11/2020 o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií. nesplnená povinnosť zverejnenia Oznámenia o výsledku prešetrenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to v lehote do 10 pracovných dní od jej vybavenia.	Dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020
2	petícia č. 55154 zo dňa 10. 06. 2024 nedodržanie lehoty na prešetrenie a vybavenie 30 pracovných dní, v zmysle smernice 11/2020 o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií.	Dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020.
3	petícia č. 64565 zo dňa 10. 09. 2024 petícia bola prijatá 10.09.2024, odpovedané bolo 23.10.2024 a podľa evidencie petícií pridelené 13.12.2024.	Dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020.
4	nevyužívanie funkcionality Petície v IS MEMPHIS Správa registratúry	využívanie dostupných funkcionalít IS MEMPHIS Správa registratúry

2.3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách vybavovania sťažností a petícií

Súčasťou kontroly vybavovania sťažností a petícií doručených mestu Piešťany bola kontrola splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlých kontrolách vybavovania sťažností a petícií.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 4/2024 povinná osoba mala povinnosť predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15.03.2024 a splniť prijaté opatrenia a predložiť písomný zoznam splnených opatrení v lehote do 15.04.2024.

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	Oprávnenej osobe bol doručený interný list od povinnej osoby so zoznamom prijatých opatrení dňa 11.10.2024. Písomný zoznam splnených opatrení bol oprávnenej osobe doručený dňa 15.11.2024.	Dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúcich sa povinnosti zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Plnenie opatrení prijatých prednostom mestského úradu ku kontrolným zisteniam kontroly č. 4/2024:

1. Korektné vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, včasné odovzdávanie kompletných relevantných podkladov potrebných k vedeniu centrálnej evidencie sťažností a petícií zamestnancovi zodpovednému za vedenie príslušných evidencií.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní.
Spôsob splnenia: Všetci zamestnanci boli s opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 11.10.2024 a vedúci zamestnanci na porade vedúcich odborov dňa 14.10.2024. Zamestnanci boli poučení a následne upozornení, aby včas odovzdávali kompletné podklady potrebné k vedeniu centrálnej evidencie sťažností a petícií zamestnancovi zodpovednému za vedenie príslušných evidencií.
2. Vybavovanie sťažností, podaní vybavovaných ako sťažnosť a petícií striktne v zmysle zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a Smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb.
Opatrenie bolo prijaté už aj minulosti.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.
Spôsob splnenia: Všetci zamestnanci boli s opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 11.10.2024 a vedúci zamestnanci na porade vedúcich odborov dňa 14.10.2024. Zamestnanci boli poučení a následne upozornení, aby pri vybavovaní sťažností, podaní vybavovaných ako sťažnosť a petícií postupovali striktne v zmysle zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a Smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb.
3. Dodržiavanie Registratúrneho poriadku mesta Piešťany.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní.
Spôsob splnenia: Všetci zamestnanci boli s opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 11.10.2024 a vedúci zamestnanci na porade vedúcich odborov dňa 14.10.2024. Zamestnanci boli poučení a následne upozornení, aby dodržiavali Registratúrny poriadok.
4. Vedúci odborov zabezpečia informovanie zamestnancov na odboroch o náležitostiach smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb a o Registratúrnom poriadku mesta Piešťany a písomný zoznam s podpismi zamestnancov o poučení odovzdajú na sekretariáte prednostu do 30.10.2024.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní čiastočne.
Spôsob splnenia: Všetci zamestnanci boli s opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 11.10.2024 a vedúci zamestnanci na porade vedúcich odborov dňa 14.10.2024. Písomný zoznam s podpismi zamestnancov o poučení bol odovzdaný na sekretariáte prednostu.
5. Odbor organizačný a informatiky zabezpečí písomnú informáciu pre zamestnancov MsÚ o najčastejších porušení Registratúrneho poriadku mesta Piešťany a spôsobe nápravy uvedených porušení.
Stav splnenia: Opatrenie splnené.

Spôsob splnenia: Odbor organizačný a informatiky zabezpečil písomnú informáciu pre prednostu MsÚ o spôsobe nápravy porušení Registratúrneho poriadku mesta Piešťany a prednostu MsÚ následne túto informáciu zaslal elektronickou poštou zamestnancom MsÚ.

6. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov.

Stav splnenia: Plnené priebežne.

Spôsob splnenia: Všetci zamestnanci boli s opatreniami oboznámení elektronickou poštou dňa 11.10.2024 a vedúci zamestnanci na porade vedúcich odborov dňa 14.10.2024. Opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov sa postupne plnia.

Plnenie uvedeného opatrenia nesúvisí s kontrolou vybavovania sťažností, podaní a petícií.

7. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Stav splnenia: Plnené priebežne.

Spôsob splnenia: Opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami sú riešené v zmysle pracovného poriadku a všeobecne záväzných právnych predpisov.

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií doručených mestu Piešťany a kontrolou plnenia opakovane prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vybavovania sťažností a petícií v predchádzajúcom období boli zistené tieto nedostatky:

- neupovedomenie pisateľa v stanovenej lehote, že podanie nie je sťažnosťou s uvedením dôvodu, pre ktorý sa podanie odloží alebo neodloží, alebo sa bude vybavovať podľa iného predpisu ako podľa zákona o sťažnostiach,
- podania neoznačené ako sťažnosť bolo podľa predloženej dokumentácie posudzované pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou či je sťažnosťou,
- sťažnosť neobsahuje zákonné náležitosti,
- podanie označené ako sťažnosť nebolo podľa predloženej dokumentácie posúdené pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že nie je sťažnosť,
- podanie zo dňa 22.08.2024 zapísané v evidencii sťažností pred podaním zo dňa 16.08.2024,
- neoznačenie vytvorenej neelektronickej kópie,
- nevyužívanie funkcionality Sťažnosti a Petície v IS MEMPHIS Správa registratúry,
- v IS MEMPHIS Správa registratúry sú evidované tri sťažnosti napriek posúdeniu pracovníčkou s právnickou kvalifikáciou že podania nie sú sťažnosti,
- v Smernici o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií č. 11/2020 použitá odvolávka na neexistujúce body,
- nesplnená povinnosť zverejnenia Oznámenia o výsledku prešetrenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli,
- petícia prijatá 10.09.2024, odpovedané 23.10.2024 a podľa evidencie petícií pridelená 13.12.2024,
- neprijatie opatrení na odstránenie nedostatkov povinnou osobou v lehote určenej oprávnenou osobou,
- nezaslanie písomného zoznamu splnených opatrení povinnou osobou v lehote určenej oprávnenou osobou.

4. Návrh odporúčaní

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

- Dôsledné dodržiavanie Smernice o podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania

sťažností a petícií č. 11/2020.

- Dôsledné dodržiavanie internej smernice č. 11/2024 Registratúrny poriadok mesta Piešťany.
- Dodržiavať chronológiu zápisov v centrálnej evidencii sťažností a petícií.
- Využívanie dostupných funkcionalít IS MEMPHIS Správa registratúry.
- Dôsledné dodržiavanie Smernice č. 15/2022 Vnútný obeh pošty (registratúra).
- Dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúcich sa povinnosti zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých a splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31. 03. 2025.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 30. 04. 2025.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 27. 02. 2025.