

**MESTO PIEŠŤANY**  
**Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany**

---

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 4. ZASADNUTIA MsZ r. 2021**

**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 4. zasadnutia MsZ r. 2021

- **berie na vedomie**

**Spracoval:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany .....

**Predkladá:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany .....

V Piešťanoch, 22. 09. 2021

**Dôvodová správa:**

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2021.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2021**

Za sledované obdobie ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2021 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 161/2020 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 81/2021.

### **Správa o výsledku kontroly č. 9/2021**

#### ***Kontrola používania služobného motorového vozidla v MsKS, p. o.***

**Povinná osoba:** MsKS, p. o. zastúpené riaditeľom organizácie  
**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta  
**Kontrolované obdobie:** stav ku dňu vykonania kontroly  
**Termín kontroly:** 18. 06. 2021 – 26. 07. 2021  
s prerušeniami  
**Predmet a cieľ kontroly:** kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri používaní služobného motorového vozidla v MsKS, p. o.

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- interné normy príspevkovej organizácie

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 03. 08. 2021** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## **1. Úvod**

Kontrola používania služobného motorového vozidla v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany (ďalej aj „MsKS, p. o.“) bola zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 11. 06. 2021. Kontrolou bol preverený aktuálny stav ku dňu vykonania kontroly. Ku kontrole boli vyžiadané žiadanky na prepravu, záznamy o prevádzke vozidla, dokumentácia týkajúca sa vyúčtovania spotreby

pohonných hmôt, cestovné príkazy a dochádzka zamestnancov MsKS, p. o. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od 01. 04. 2020 a rok 2021 ku dňu ukončenia kontroly.

## 2. Výkon kontroly

Príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany má vo svojom majetku evidované služobné motorové vozidlo Škoda Fabia kombi, EČV: PN868BD, ktoré bolo zakúpené a zaradené do majetku príspevkovej organizácie dňa 31. 03. 2005.

Na zabezpečenie prevádzky služobného motorového vozidla má príspevková organizácia vypracovanú internú normu Smernica č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, A. Dubčeka 27, 92134 Piešťany, s platnosťou od 31. 03. 2005. Dňa 30. 09. 2020 bola vypracovaná novelizácia vnútornej smernice s platnosťou od 01. 10. 2020 (ďalej aj „smernica o prevádzke vozidla“).

### Kontrolné zistenie č. 1:

V internej Smernici č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, platnej od 30. 09. 2020, boli v čl. III. Oprávnené osoby užívateľmi a vodičmi vozidla určení nasledovní zamestnanci organizácie:

- zamestnanec s os. č. 457,
- zamestnanec s os. č. 515,
- zamestnanec s os. č. 420,
- zamestnanec s os. č. 644,
- zamestnanec s os. č. 608.

Kontrolou bolo zistené, že služobné referentské vozidlo používali aj zamestnanci, ktorí neboli uvedení v smernici o prevádzke vozidla. Išlo o tieto prípady, napr.:

- 22. 04. 2020 jazda Piešťany mesto – zamestnanec s os. č. 657,
- 20. 05. 2020 jazda Piešťany mesto, MsÚ, Kultúrno-spoločenské centrum, Hudobný pavilón, – zamestnanec s os. č. 657,
- 26. 06. 2020 jazda Piešťany-Nitra – zamestnanec s os. č. 657,
- 13. 07. 2020 jazda Piešťany mesto a Piešťany-Bratislava a späť – zamestnanec s os. č. 657,
- 31. 07. 2020 jazda Piešťany mesto – zamestnanec s os. č. 657,
- 05. 08. 2020 jazda Piešťany-Bratislava – zamestnanec s os. č. 658,
- 25. 08. 2020 jazda Piešťany mesto a Piešťany-Bratislava a späť – zamestnanec s os. č. 657,
- 26. 08. 2020 jazda Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum – zamestnanec s os. č. 657,
- 18. 09. 2020 jazda Piešťany-Bratislava-Piešťany – zamestnanec s os. č. 658.

Zamestnanci MsKS, p. o., ktorí na pracovnej ceste vedú vozidlo zamestnávateľa a ktorí zodpovedajú zamestnávateľovi za prípadné nimi zavinené škody spôsobené na vozidle ako aj za škody spôsobené tretím osobám, najmä poškodením alebo zničením vozidla alebo jeho výbavy pri porušení predpisov o cestnej premávke z viny vodiča, neodborným zásahom do vozidla a zanedbaním povinnosti zaistiť vozidlo pred krádežou sa musia riadiť pokynmi, resp. vnútornými predpismi, v ktorých zamestnávateľ upravuje používanie, plánovanie a povoľovanie jazd služobných motorových vozidiel, postup pridelenia služobných vozidiel, ako aj používanie súkromných vozidiel na služobné účely.

V zmysle uvedeného by bolo vhodné so všetkými zamestnancami, ktorí používajú motorové vozidlo zamestnávateľa, uzatvoriť dohodu o používaní služobného motorového vozidla na služobné účely. Uvedená dohoda by definovala podmienky používania služobného motorového vozidla, práva a povinnosti zamestnanca, zodpovednosť zamestnanca za spôsobené škody, zodpovednosť zamestnávateľa za škody spôsobené zamestnancovi

v dôsledku nespôsobilosti vozidla na riadne užívanie, oboznámenie zamestnanca s interným predpisom súvisiacim s používaním služobného motorového vozidla a pod.

**Služobné referentské vozidlo používali zamestnanci, ktorí na jeho používanie neboli oprávnení v zmysle internej smernice o prevádzke služobného referentského vozidla.**

Navrhované odporúčanie:

Používanie služobného referentského vozidla oprávnenými zamestnancami v zmysle internej smernice o prevádzke vozidla. Uzatvorenie dohody o používaní služobného referentského vozidla na služobné účely so zamestnancami, ktorí používajú služobné referentské vozidlo na služobné účely.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla, dokumentácie týkajúcej sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt a cestovných príkazov boli zistené nasledovné skutočnosti:

- žiadanka na prepravu č. 57/2020 – dňa 29. 04. 2020 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „preprava zariadenia, PHM“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 5 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou PHM) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 114/2020 – dňa 29. 07. 2020 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnuté 4 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou prevoz zariadenia) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 115/2020 – dňa 31. 07. 2020 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 657 jazda Piešťany mesto za účelom „administratíva“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 185 km na trase Piešťany mesto (bez poznámky) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 115/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 31. 07. 2020 na cestu Piešťany mesto, účel jazdy „administratíva“, vozidlo požadované na 1 deň  
záznam o prevádzke vozidla k žiadanke č. 115/2020, jazda MsKS Piešťany – Piešťany, Piešťany mesto, MsKS Piešťany – Piešťany, ubehnutých 185 km;
- žiadanka na prepravu č. 115/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 31. 07. 2020 na cestu Piešťany mesto, účel jazdy „administratíva“, vozidlo požadované na 1 deň  
podľa údajov uvedených v cestovnom príkaze (ďalej aj „CP“) č. 9/20 zamestnanca s os. č. 657 bola v období 30. 07. 2020, 16<sup>00</sup> hod. - 31. 07. 2020, 01<sup>00</sup> hod. vykonaná pracovná cesta Piešťany-Cabaj Čápor za účelom účasti na divadelnom predstavení z dôvodu koncipovania dramaturgie MsKS na najbližšie mesiace, určený dopravný prostriedok na vykonanie uvedenej pracovnej cesty bolo „auto služobné“, v knihe jász dňa 30. 07. 2020 nie je uvedená žiadna jazda a dňa 31. 07. 2020 nie je uvedená žiadna jazda Piešťany-Cabaj Čápor;
- žiadanka na prepravu č. 142/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 658 na deň 18. 09. 2020 na cestu Piešťany-Bratislava-Piešťany, účel jazdy „jednanie“, na žiadanke nie je uvedené, na koľko dní, resp. hodín je vozidlo požadované  
záznam o prevádzke vozidla k žiadanke č. 142/2020, jazda Piešťany-Bratislava-Piešťany, ubehnutých 485 km, vozidlo bolo vrátené na stanovisko do areálu MsKS, p. o. až dňa 21. 09. 2020 (podľa aplikácie google maps vzdialenosť A. Dubčeka 27 Piešťany – Bratislava centrum – A. Dubčeka 27 Piešťany je cca 182 km);

- žiadanka na prepravu č. 1/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 08. 01. 2021 na cestu Piešťany-Martin, účel jazdy „jednanie“, vozidlo požadované na 1 deň  
záznam o prevádzke vozidla k žiadanke č. 1/2021, jazda Piešťany-Martin, ubehnutých 293 km (podľa aplikácie google maps vzdialenosť A. Dubčeka 27 Piešťany – Martin je cca 154 km);
- žiadanka na prepravu č. 2/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 09. 01. 2021 na cestu Martin-Piešťany, účel jazdy „jednanie“, vozidlo požadované na 1 deň  
záznam o prevádzke vozidla k žiadanke č. 2/2021, jazda Piešťany-Martin, ubehnutých 294 km (podľa aplikácie google maps vzdialenosť Martin – A. Dubčeka 27 Piešťany je cca 154 km);
- žiadanka na prepravu č. 85/2021, nevyplnená, neschválená riaditeľom príspevkovej organizácie, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 207 km na trase Piešťany-Bratislava (s poznámkou SC, BA) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 87/2021 – dňa 12. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 6 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou prevoz zariadenia) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 88/2021 – dňa 13. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 14 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou prevoz zariadenia) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 89/2021 – dňa 14. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 16 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou prevoz zariadenia) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 90/2021 – dňa 15. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 jazda Piešťany mesto za účelom „výlep“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 17 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou výlep) – neoprávnená jazda;
- žiadanka na prepravu č. 91/2021 – dňa 16. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom, podľa záznamu o prevádzke vozidla ubehnutých 7 km na trase Piešťany mesto (s poznámkou prevoz zariadenia) – neoprávnená jazda.

V prípade vyššie uvedených jazd bolo v zmysle predložených dokladov služobným referentským vozidlom ubehnuté neprimerané množstvo kilometrov, príp. jazda bola vykonaná bez žiadanky na prepravu schválenej riaditeľom alebo písomne povereným zástupcom, t. j. išlo o neoprávnenú jazdu. Z uvedeného dôvodu vzniká podozrenie, že služobné referentské vozidlo MsKS, p. o. bolo používané na iné ako služobné účely a v rozpore so Smernicou o prevádzke služobného referentského vozidla. Zároveň ide o nehospodárne, neefektívne, neúčelné a neúčinné nakladanie s prostriedkami príspevkovej organizácie v súvislosti s používaním služobného referentského vozidla.

**Nehospodárne, neefektívne, neúčelné a neúčinné nakladanie s prostriedkami príspevkovej organizácie v súvislosti s používaním služobného referentského vozidla. Podozrenie na používanie služobného referentského vozidla MsKS, p. o. na iné ako**

**služobné účely, neprimerané množstvo ubehnutých kilometrov. Použitie služobného referentského vozidla bez schválenej žiadanky na prepravu, uskutočnenie neoprávnených jazd.**

Navrhované odporúčanie:

Hospodárne, efektívne, účelné a účinné nakladanie s prostriedkami príspevkovej organizácie. Používanie služobného referentského vozidla v zmysle internej smernice o prevádzke vozidla. Vyčíslenie nákladov súvisiacich s použitím vozidla na iné ako služobné účely a ich vrátenie do pokladne MsKS, p. o. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla a dokumentácie týkajúcej sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt boli zistené nasledovné skutočnosti, napr.:

- chýbajúce podpisy vodiča v knihe jazd pri jednotlivých jazdách, príp. uvedené iba meno tlačеныmi písmenami bez podpisu. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - list č. 7/2020, jazda dňa 22. 04. 2020,
  - list č. 8/2020, jazda dňa 20. 05. 2020,
  - list č. 11/2020, jazda dňa 26. 06. 2020,
  - list č. 13/2020, jazda dňa 13. 07. 2020,
  - list č. 15/2020, jazda dňa 31. 07. 2020,
  - list č. 16/2020, jazda dňa 05. 08. 2020,
  - list č. 17/2020, jazdy v dňoch 25. 08. 2020 a 26. 08. 2020,
  - list č. 19/2020, jazda dňa 23. 09. 2020,
  - list č. 21/2020, jazdy v dňoch 08. 10. 2020, 12. 10. 2020 a 13. 10. 2020,
  - list č. 22/2020, jazdy v dňoch 14. 10. 2020, 16. 10. 2020, 22. 10. 2020, 26. 10. 2020 a 27. 10. 2020,
  - list č. 23/2020, jazdy v dňoch 30. 10. 2020, 31. 10. 2020 a 01. 11. 2020,
  - list č. 24/2020, jazda dňa 18. 11. 2020,
  - list č. 1/2021, jazdy v dňoch 08. 01. 2021 a 09. 01. 2021;
- pri mesačnom spracovaní vyhodnotenia spotreby a spracovaní jazd do elektronickej knihy jazd neboli uvedené podpisy pri všetkých vykonaných jazdách v nasledovných mesiacoch:
  - apríl 2020,
  - máj 2020,
  - júl 2020,
  - apríl 2021;
- na žiadankách na prepravu neboli v celom kontrolovanom období korektne vypisované dátumy pri podpisoch žiadateľa, schvaľujúceho a osoby zodpovednej za autoprevádzku (uvedený iba deň a mesiac, príp. rok v tvare „20“ alebo „21“);
- na žiadankách na prepravu nebol v niektorých prípadoch pri podpise schvaľujúceho, t. j. riaditeľa uvedený dátum schválenia, v dôsledku čoho nebolo možné overiť, či žiadanky boli podpísané pred vykonaním jazd, alebo až dodatočne po ich vykonaní. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - v mesiaci 04/2020 žiadanka na prepravu č. 45/2020, č. 48/2020, č. 50/2020, č. 51/2020, č. 52/2020, č. 53/2020, č. 54/2020,
  - v mesiaci 06/2020 žiadanka na prepravu č. 74/2020, č. 75/2020, č. 76/2020, č. 77/2020, č. 78/2020, č. 79/2020, č. 80/2020, č. 81/2020, č. 82/2020, č. 84/2020, č. 86/2020, č. 89/2020, č. 90/2020, č. 91/2020,
  - v mesiaci 07/2020 žiadanka na prepravu č. 94/2020, č. 95/2020, č. 96/2020, č. 97/2020, č. 98/2020, č. 99/2020, č. 102/2020, č. 103/2020, č. 105/2020, č.

- 106/2020, č. 107/2020, č. 108/2020, č. 109/2020, č. 110/2020, č. 111/2020, č. 112/2020, č. 113/2020, č. 114/2020,
- v mesiaci 08/2020 žiadanka na prepravu č. 117/2020, č. 118/2020, č. 119/2020, č. 120/2020, č. 123/2020, č. 124/2020, č. 125/2020, č. 126/2020,
- v mesiaci 09/2020 žiadanka na prepravu č. 133/2020, č. 134/2020, č. 135/2020, č. 137/2020, č. 138/2020, č. 139/2020, č. 140/2020, č. 141/2020, č. 142/2020, č. 143/2020, č. 144/2020, č. 147/2020, č. 148/2020, č. 150/2020,
- v mesiaci 10/2020 žiadanka na prepravu č. 153/2020, č. 154/2020, č. 157/2020, č. 15/2020, č. 161/2020, č. 163/2020, č. 164/2020, č. 166/2020, č. 167/2020, č. 168/2020, č. 169/2020,
- v mesiaci 11/2020 žiadanka na prepravu č. 179/2020, č. 182/2020, č. 183/2020, č. 184/2020, č. 183/2020, č. 187/2020, č. 189/2020,
- v mesiaci 04/2021 žiadanka na prepravu č. 26/2021, č. 28/2021, č. 30/2021, č. 31/2021, č. 32/2021, č. 33/2021, č. 35/2021, č. 36/2021, č. 37/2021,
- v mesiaci 05/2021 žiadanka na prepravu č. 41/2021, č. 42/2021, č. 44/2021, č. 45/2021, č. 46/2021, č. 48/2021, č. 51/2021, č. 53/2021, č. 54/2021, č. 55/2021;
- na žiadanke na prepravu chýba podpis žiadateľa o použitie služobného referentského vozidla. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - žiadanka na prepravu č. 54/2020 (zamestnanec s os. č. 657),
  - žiadanka na prepravu č. 91/2020 (zamestnanec s os. č. 657),
  - žiadanka na prepravu č. 112/2020 (zamestnanec s os. č. 608),
  - žiadanka na prepravu č. 115/2020 (zamestnanec s os. č. 608);
- na žiadanke na prepravu chýba dátum podpisu žiadateľa. Išlo o tento prípad:
  - žiadanka na prepravu č. 168/2020 (zamestnanec s os. č. 658);
- na žiadanke na prepravu nie sú uvedené mená spolucestujúcich. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - žiadanka na prepravu č. 91/2020 (zamestnanec s os. č. 125),
  - žiadanka na prepravu č. 100/2020 (zamestnanec s os. č. 125).

**Neúplná dokumentácia súvisiaca s prevádzkou služobného referentského vozidla. Formálne nedostatky v dokumentácii súvisiacej s prevádzkou služobného referentského vozidla.**

Navrhované odporúčanie:

Vedenie dokumentácie súvisiacej s prevádzkou služobného referentského vozidla spôsobom, aby bola kompletná, úplná, preukazná a aby obsahovala všetky relevantné údaje.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla, dokumentácie týkajúcej sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt, dochádzky zamestnancov MsKS, p. o. a cestovných príkazov boli zistené nasledovné skutočnosti, napr.:

- zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku mesačne sleduje a vyhodnocuje spotrebu pohonných hmôt pri používaní služobného motorového vozidla, ale Smernica č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany nerieši situáciu, ako postupovať v prípade nadspotreby (napr. odôvodnenie nadspotreby a jej následné schválenie štatutárom organizácie, zosobnenie neodôvodnenej nadspotreby pohonných hmôt zodpovedným zamestnancom a pod.);
- zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku, ktorý podpisuje žiadanku na prepravu pred vykonaním jazdy a svojím podpisom zodpovedá za skutočnosť, že služobné referentské vozidlo je v technickom stave umožňujúcom vykonanie jazdy, podpísal žiadanku na prepravu v dňoch, kedy preukázateľne nebol prítomný na pracovisku



z dôvodu čerpania riadnej dovolenky, náhradného voľna, dočasnej práceneschopnosti a pod. išlo o tieto prípady:

- žiadosť na prepravu č. 87/2020 zo dňa 19. 06. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 91/2020 zo dňa 26. 06. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 106/2020 zo dňa 20. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 107/2020 zo dňa 21. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 108/2020 zo dňa 22. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 108/2020 zo dňa 24. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 110/2020 zo dňa 25. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 112/2020 zo dňa 27. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 113/2020 zo dňa 28. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 114/2020 zo dňa 29. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 115/2020 zo dňa 31. 07. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 117/2020 zo dňa 05. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 119/2020 zo dňa 12. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 123/2020 zo dňa 18. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 124/2020 zo dňa 19. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 125/2020 zo dňa 20. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 126/2020 zo dňa 21. 08. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 142/2020 zo dňa 18. 09. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 166/2020 zo dňa 23. 10. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 173/2020 zo dňa 01. 11. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 180/2020 zo dňa 13. 11. 2020,
  - žiadosť na prepravu č. 202/2020 zo dňa 18. 12. 2020;
- podľa údajov uvedených na CP č. 2/2020 a č. 3/2020 pracovná cesta dňa 26. 06. 2020 bola vykonaná v čase 9<sup>00</sup> – 15<sup>00</sup> hod. (žiadosť na prepravu č. 91/2020), použitie služobného referentského vozidla podľa knihy jász bolo realizované 26. 06. 2020 v čase 9<sup>00</sup> – 18<sup>00</sup> hod.;
  - podľa údajov uvedených na CP č. 5/2020 a CP bez čísla (pracovná cesta dňa 13. 07. 2020) pracovná cesta dňa 13. 07. 2020 bola vykonaná v čase 8<sup>00</sup> – 21<sup>00</sup> hod. (žiadosť na prepravu č. 100/2020), použitie služobného referentského vozidla podľa knihy jász bolo realizované 13. 07. 2020 v čase 8<sup>30</sup> – 18<sup>00</sup> hod.;
  - podľa údajov uvedených na CP č. 8/2020 pracovná cesta dňa 05. 08. 2020 bola vykonaná v čase 9<sup>00</sup> – 14<sup>30</sup> hod. (žiadosť na prepravu č. 100/2020), použitie služobného referentského vozidla podľa knihy jász bolo realizované 05. 08. 2020 v čase 8<sup>30</sup> – 18<sup>00</sup> hod.;
  - CP č. 14/2020 zamestnanca s os. č. 658, pracovná cesta dňa 09. 09. 2020 v čase 8<sup>00</sup> - 17<sup>00</sup> hod., miesto rokovania Bratislava, určený dopravný prostriedok služobné auto – podľa záznamu o prevádzke služobného vozidla dňa 09. 09. 2020 bolo uvedené vozidlo v čase 8<sup>00</sup> - 14<sup>00</sup> hod. používané zamestnancom s os. č. 608 na prepravu zariadenia v rámci mesta Piešťany;
  - žiadosť na prepravu č. 142/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 658 na deň 18. 09. 2020 na cestu Piešťany-Bratislava-Piešťany, účel jazdy „jednanie“, služobné vozidlo bolo pristavené na svoje stanovisko dňa 21. 09. 2020 o 7<sup>00</sup> hod., ubehnutých bolo 485 km, na CP č. 15/2020 zamestnanca s os. č. 658 bola schválená pracovná cesta na deň 18. 09. 2020, miesto rokovania Bratislava v čase 8<sup>00</sup> - 16<sup>00</sup> hod., iným perom dodatočne dopísané + Danubiana s ukončením pracovnej cesty 21. 09. o 7<sup>00</sup> hod., na CP vyúčtovaná pracovná cesta iba na deň 18. 09. 2020, podozrenie z používania služobného vozidla na súkromné účely a z nepovolenej úpravy údajov na cestovnom príkaze, neprimeraný počet najazdených km;
  - žiadosť na prepravu č. 1/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 08. 01. 2021 na cestu Piešťany-Martin, účel jazdy „jednanie“, vozidlo požadované na 1 deň, podľa údajov na CP bez čísla (pracovná cesta 07.-09. 01. 2021) pracovná

cesta začala odchodom z Piešťan do Martina dňa 07. 01. 2021 o 18<sup>00</sup> hod., nesúlad CP a žiadanky na prepravu,

- žiadanka na prepravu č. 40/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 658 na deň 03. 05. 2021 od 9<sup>00</sup> hod. na cestu Piešťany-Bratislava a späť, účel jazdy „administratíva“, vozidlo požadované na 1 deň, podľa údajov v knihe jász zo dňa 03. 05. 2021 jazda bola vykonaná v čase 8<sup>30</sup> -18<sup>00</sup> hod., podľa údajov na CP č. 9/2021 pracovná cesta začala odchodom z Piešťan do Bratislavy dňa 03. 05. 2021 o 8<sup>00</sup> hod. a skončila príchodom z Bratislavy do Piešťan o 15<sup>30</sup> hod., prílohou výdavkového pokladničného dokladu č. 38/21 zo dňa 05. 05. 2021 je doklad o úhrade parkovného v Carlton Garage v Bratislave dňa 03. 05. 2021 o 17<sup>40</sup> hod., nesúlad CP, žiadanky na prepravu a knihy jász.

V zmysle čl. III Smernice č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla je zodpovedným zamestnancom oprávneným konať vo vybraných veciach súvisiacich s prevádzkou automobilu zamestnanec s os. č. 515. Nakoľko vo veciach súvisiacich s prevádzkou služobného referentského vozidla nie je zabezpečená zastupiteľnosť zamestnancov a absentuje plánovanie prevádzkových činností súvisiacich s používaním služobného referentského vozidla v MsKS, p. o., žiadanky na prepravu, ktoré zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku podpisuje pred vykonaním jazdy a ktorými verifikuje technickú spôsobilosť vozidla na vykonanie jazdy, z dôvodu svojej krátkodobej, príp. dlhodobej neprítomnosti na pracovisku podpisuje dodatočne so spätným dátumom vykonania príslušnej jazdy.

#### **Nesúlad údajov na žiadankách na prepravu, v knihe jász, v dochádzke zamestnancov a na cestovných príkazoch. Dodatočné podpisovanie žiadaniek na prepravu.**

##### Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie zastupiteľnosti v prípade neprítomnosti zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku. Plánovanie prevádzkových činností súvisiacich s používaním služobného referentského vozidla v MsKS, p. o. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami. Doplnenie internej smernice o prevádzke služobného referentského vozidla o normy spotreby pohonných látok na základe prevádzky vozidla v podmienkach MsKS, p. o.

##### Kontrolné zistenie č. 5:

V zmysle čl. III, ods. 3.1 Smernice o cestovných náhradách, s platnosťou od 01. 01. 2013, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 07. 01. 2013, pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Podľa čl. VI, ods. 4.1 Smernice o cestovných náhradách zamestnávateľa určí miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania pracovnej cesty, spôsob dopravy na pracovnej ceste, miesto skončenia pracovnej cesty a môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Kontrolou predloženej dokumentácie, t. j. žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla, dokumentácie týkajúcej sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt, dochádzky zamestnancov MsKS, p. o. a cestovných príkazov boli zistené nasledovné skutočnosti:

- žiadanka na prepravu č. 49/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 14. 04. 2020 na cestu Piešťany mesto, Vrbové a späť, účel jazdy „servis auto Vrbové“, jazda vykonaná dňa 14. 04. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Vrbového vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 50/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 15. 04. 2020 na cestu Piešťany-Vrbové, mesto, Kultúrno-spoločenské centrum účel jazdy „Autoservis Vrbové“, jazda vykonaná dňa 15. 04. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Vrbového vykonal bez platného cestovného príkazu,

- žiadanka na prepravu č. 64/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 18. 05. 2020 na cestu Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum, Moravany nad Váhom, účel jazdy „preprava zariadenia“, jazda vykonaná dňa 18. 05. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Moravian nad Váhom vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 65/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 19. 05. 2020 na cestu Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum, Moravany nad Váhom, účel jazdy „preprava zariadenia“, jazda vykonaná dňa 19. 05. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Moravian nad Váhom vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 70/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 26. 05. 2020 na cestu Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum, Trebatice, účel jazdy „preprava zariadenia“, jazda vykonaná dňa 26. 05. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Trebatíc vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 78/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 608 na deň 05. 06. 2020 na cestu Piešťany mesto, Piešťany-Bratislava, účel jazdy „prevoz zariadenia“, spolucestujúci zamestnanci s os. č. 657 a os. č. 515, jazda vykonaná dňa 05. 06. 2020, zamestnanci s os. č. 515, os. č. 657 a os. č. 515 pracovnú cestu do Bratislavy vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 99/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 608 na deň 09. 07. 2020 na cestu Piešťany mesto, Hlohovec a späť, účel jazdy „výlep“, jazda vykonaná dňa 09. 07. 2020, zamestnanec s os. č. 608 pracovnú cestu do Hlohovca vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 110/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 608 na deň 25. 07. 2020 na cestu Piešťany mesto, Častá, účel jazdy „prevoz zariadenia“, spolucestujúci zamestnanci s os. č. 657 a os. č. 125, jazda vykonaná dňa 25. 07. 2020, zamestnanec s os. č. 657 pracovnú cestu do Častej vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 129/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 657 na deň 25. 08. 2020 na cestu Piešťany mesto, Bratislava a späť, účel jazdy „administratíva“, jazda vykonaná dňa 25. 08. 2020, zamestnanec s os. č. 657 pracovnú cestu do Bratislavy vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 146/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 24. 09. 2020 na cestu Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum, Košariská a späť, účel jazdy „preprava umeleckých predmetov“, jazda vykonaná dňa 24. 09. 2020, zamestnanci s os. č. 515 a os. č. 658 pracovnú cestu do Košarísk vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 178/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 06. 11. 2020 na cestu Piešťany mesto, Vrbové a späť, účel jazdy „preprava zariadenia“, jazda vykonaná dňa 06. 11. 2020, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Vrbového vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 180/2020, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 658 na deň 13. 11. 2020 na cestu Piešťany-Bratislava a späť, účel jazdy „preprava sôch“, jazda vykonaná dňa 13. 11. 2020, zamestnanec s os. č. 658 pracovnú cestu do Bratislavy vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 44/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 608 na deň 07. 05. 2021 na cestu Piešťany-Bratislava-Piešťany, účel jazdy „prevoz zariadenia“, jazda vykonaná dňa 07. 05. 2021, zamestnanec s os. č. 608 pracovnú cestu do Bratislavy vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 50/2021, vozidlo požadované zamestnancom s os. č. 515 na deň 20. 05. 2021 na cestu Piešťany mesto, Kultúrno-spoločenské centrum, Trebatice, účel jazdy „preprava zariadenia“, jazda vykonaná dňa 20. 05. 2021, zamestnanec s os. č. 515 pracovnú cestu do Trebatíc vykonal bez platného cestovného príkazu,
- žiadanka na prepravu č. 85/2021, nevyplnená, neschválená riaditeľom príspevkovej organizácie, podľa záznamu o prevádzke vozidla dňa 07. 05. 2021 ubehnutých 207 km

na trase Piešťany-Bratislava (s poznámkou SC, BA) – neoprávnená jazda, zamestnanec s os. č. 658 vykonal pracovnú cestu do Bratislavy bez platného cestovného príkazu;

- pri oprave údajov na dokladoch bol používaný korektor. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 14/2020,
  - CP č. 2/2021;
- na CP neboli vyplnené všetky požadované údaje (osobné číslo, mená spolucestujúcich a pod.), príp. boli používané skratky miesta odchodu na pracovnú cestu a miesta príchodu z pracovnej cesty (PN, BA a pod.). Išlo o tieto prípady:
  - CP č. 2/2020,
  - CP č. 3/2020,
  - CP bez čísla, pracovná cesta dňa 13. 07. 2020,
  - CP č. 5/2020,
  - CP č. 14/2020,
  - CP č. 15/2020,
  - CP č. 16/2020,
  - CP č. 18/2020,
  - CP č. 20/2020,
  - CP č. 21/2020,
  - CP č. 5/2021,
  - CP č. 9/2021,
  - CP č. 13/2021,
  - CP č. 14/2021;
- k CP nebola priložená správa z pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 16/2020,
  - CP č. 18/2020,
  - CP bez čísla, pracovná cesta v dňoch 07. – 09. 01. 2021;
- na CP bol schválený iný dopravný prostriedok, pričom bola vypísaná súčasne žiadanka na prepravu na použitie služobného referentského vozidla. Išlo o tento prípad:
  - CP č. 9/2021 zamestnanca s os. č. 658, na CP schválený ako dopravný prostriedok rýchlik, pričom bola súčasne vypísaná žiadanka na prepravu č. 40/2021;
- v zmysle čl. VIII, ods. 8.2 Smernice o cestovných náhradách zamestnanec do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty nepredložil zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 20/2020 zamestnanca s os. č. 658 (pracovná cesta zo dňa 22. 10. 2020, predloženie dokladov k vyúčtovaniu dňa 29. 11. 2020),
  - CP č. 21/2020 zamestnanca s os. č. 658 (pracovná cesta zo dňa 27. 10. 2020, predloženie dokladov k vyúčtovaniu dňa 03. 12. 2020),
  - CP č. 5/2021 zamestnanca s os. č. 658 (pracovná cesta zo dňa 13. 05. 2021, predloženie dokladov k vyúčtovaniu dňa 09. 06. 2021),
  - CP č. 9/2021 zamestnanca s os. č. 658 (pracovná cesta zo dňa 03. 05. 2021, predloženie dokladov k vyúčtovaniu dňa 09. 06. 2021).

**Pracovné cesty vykonávané bez schváleného cestovného príkazu. Používanie korektora pri oprave údajov na dokladoch. Neúplné vyplňanie cestovných príkazov. Nedoloženie správy z pracovnej cesty k cestovným príkazom. Nepredkladanie cestovných príkazov na vyúčtovanie zamestnávateľovi v lehote stanovenej zákonom o cestovných náhradách a internou smernicou.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice pri vykonávaní pracovných ciest. Úplné a korektné vyplňanie cestovných príkazov. Nepoužívanie

korektora pri oprave údajov na dokladoch. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

#### Kontrolné zistenie č. 6:

V zmysle § 8, bod 8.1 Pracovného poriadku zamestnancov Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, s platnosťou od 01. 09. 2018, „riaditeľa organizácie zastupuje poverený zástupca, ktorý v čase neprítomnosti riaditeľa zabezpečuje plynulé plnenie úloh“. V dňoch 12. 07. 2021 – 16. 07. 2021 riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, ústne poveril zastupovaním zamestnanca s os. č. 112. Ústne poverenie nie je preukázateľné a nie je zrejmý rozsah takéhoto poverenia. Z uvedeného dôvodu je vyžadovaná písomná forma poverenia na zastupovanie.

Kontrolou predloženej dokumentácie, t. j. žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla, dokumentácie týkajúcej sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt a dochádzky zamestnancov MsKS, p. o. bolo zistené, že:

- dňa 12. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom,
- dňa 13. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom,
- dňa 14. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom,
- dňa 15. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 jazda Piešťany mesto za účelom „výlep“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom,
- dňa 16. 07. 2021 bola vykonaná zamestnancom s os. č. 608 a zamestnancom s os. č. 515 jazda Piešťany mesto za účelom „prevoz zariadenia“ bez schválenia žiadanky na prepravu riaditeľom organizácie, príp. písomne povereným zástupcom.

V zmysle § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov „zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť“. Nakoľko riaditeľ MsKS, p. o. nepredkladá v rozpore s vyššie uvedeným ustanovením Zákonníka práce ku spracovaniu miezd evidenciu odpracovaného času, ale iba prekážky v práci (dovolenky, priepustky a pod.), nie je možné kontrolou overiť, že žiadanky na prepravu za ostatné dni boli vo všetkých prípadoch riaditeľom MsKS, p. o. podpísané pred uskutočnením jazd služobným motorovým vozidlom, alebo až dodatočne po ich vykonaní.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že:

- žiadanka na prepravu č. 96/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 03. 07. 2020, pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 105/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 19. 07. 2020 (nedeľa), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 110/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 25. 07. 2020 (sobota), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,

- žiadanka na prepravu č. 111/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 26. 07. 2020 (nedeľa), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 122/2020 – podpísaná riaditeľom s dátumom 16. 08. (bez roku), žiadanka bola vystavená dňa 16. 08. 2020 (nedeľa), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 127/2020 – podpísaná riaditeľom s dátumom 22. 08. (bez roku), žiadanka bola vystavená dňa 22. 08. 2020 (nedeľa), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 133/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 02. 09. 2020, pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 134/2020 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 03. 09. 2020, pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 152/2020 – podpísaná riaditeľom s dátumom 02. 10. (bez roku), pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 5/2021 – podpísaná riaditeľom s dátumom 21. 01. (bez roku), pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 21/2021 – podpísaná riaditeľom s dátumom 25. 03. (bez roku), pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 24/2021 – podpísaná riaditeľom s dátumom 31. 03. (bez roku), pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 25/2021 – podpísaná riaditeľom s dátumom 09. 04. (bez roku), pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 51/2021 – podpísaná riaditeľom bez uvedenia dátumu, žiadanka bola vystavená dňa 21. 05. 2021, pričom v uvedený deň riaditeľ MsKS, p. o. čerpal riadnu dovolenku, to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne,
- žiadanka na prepravu č. 57/2021 – podpísaná riaditeľom s dátumom 29. 05. (bez roku), žiadanka bola vystavená dňa 29. 05. 2021 (sobota), to zn. vzniká podozrenie, že žiadanka na prepravu bola podpísaná dodatočne.

**Vykonanie jász služobným motorovým vozidlom bez schválenia žiadaniek na prepravu riaditeľom MsKS, p. o., príp. písomne povereným zástupcom. Podpisovanie žiadaniek na prepravu riaditeľom MsKS, p. o. v dňoch, kedy čerpal riadnu dovolenku. Vzhľadom na nepredkladanie evidencie odpracovaného času riaditeľom k spracovaniu dochádzky nebolo možné overiť, či žiadanky na prepravu boli vo všetkých prípadoch podpísané pred uskutočnením jász služobným motorovým vozidlom, príp. dodatočne.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Smernice č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, uskutočňovanie jász služobným motorovým vozidlom na základe žiadanky na prepravu schválenej riaditeľom MsKS, p. o.

#### Kontrolné zistenie č. 7:

V zmysle čl. VII, ods. 7.1 Smernice o cestovných náhradách, „zamestnanec môže použiť cestné motorové vozidlo iba vo výnimočných prípadoch na základe písomného súhlasu riaditeľa MsKS. V tomto prípade patrí zamestnancovi náhrada za použitie cestného motorového vozidla vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy“.

Kontrolou predložených cestovných príkazov v dvoch prípadoch bolo zistené použitie vlastného motorového vozidla. Išlo o CP č. 1/2021 a CP č. 8/2021. V obidvoch prípadoch bola súčasťou CP dohoda o poskytnutí náhrady za použitie cestného motorového vozidla.

Podľa § 3, ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca“. Smernica o cestovných náhradách v MsKS, p. o. nestanovuje podmienky použitia vlastného motorového vozidla na pracovné účely s prihliadnutím na ekonomickú výhodnosť a s prihliadnutím na ochranu nárokov zamestnávateľa (podpísanie dohody o použití súkromného motorového vozidla, vzor uvedenej dohody doplniť ako prílohu smernice, stanovenie povinnosti predložiť kópiu technického preukazu vozidla, povinnosti zdokladovania povinného zmluvného poistenia a jeho úhrady, povinnosti uzatvorenia zmluvy o havarijnom poistení a jeho úhrady a pod.)

#### Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie smernice o cestovných náhradách v časti týkajúcej sa použitia vlastného motorového vozidla na vykonanie pracovnej cesty, zahrnutie dohody o použití súkromného motorového vozidla do príloh uvedenej smernice.

#### Kontrolné zistenie č. 8:

Počas výkonu kontroly bol zistený vzájomný rozpor medzi príslušnými ustanoveniami niektorých interných noriem v príspevkovej organizácii.

Podľa č. VIII, bod 8.3 Smernice o cestovných náhradách, s platnosťou od 01. 01. 2013, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 07. 01. 2013, „zamestnanec nie je povinný predložiť krátku správu z pracovnej cesty“.

Podľa § 6, bod 6.1, písm. k) Pracovného poriadku zamestnancov Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, s platnosťou od 01. 09. 2018, „zamestnanci sú povinní najmä podať písomne správu o pracovnej ceste“. Porušovanie ustanovení Pracovného poriadku je považované za menej závažné porušenie pracovnej disciplíny.

### **Vzájomný rozpor ustanovení niektorých interných noriem MsKS, p. o.**

#### Navrhované odporúčanie:

Novelizácia a aktualizácia interných noriem, odstránenie vzájomného rozporu v ustanoveniach interných noriem MsKS, p. o. Preukázateľné oboznámenie zamestnancov MsKS, p. o. s platnými internými normami organizácie.

### **3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou**

Kontrolou používania služobného motorového vozidla v MsKS, p. o. boli zistené tieto nedostatky:

- používanie služobného referentského vozidla neoprávnenými zamestnancami,
- ne hospodárne, neefektívne, neúčelné a neúčinné nakladanie s prostriedkami príspevkovej organizácie v súvislosti s používaním služobného referentského vozidla,
- podozrenie na používanie služobného referentského vozidla MsKS, p. o. na iné ako služobné účely, neprimerané množstvo ubehnutých kilometrov,

- použitie služobného referentského vozidla bez žiadanky na prepravu schválenej riaditeľom MsKS, p. o., príp. písomne povereným zástupcom, uskutočnenie neoprávnených jazd,
- neúplná dokumentácia súvisiaca s prevádzkou služobného referentského vozidla,
- formálne nedostatky v dokumentácii súvisiacej s prevádzkou služobného referentského vozidla,
- nesúlad údajov na žiadankách na prepravu, v knihe jazd, v dochádzke zamestnancov a na cestovných príkazoch,
- dodatočné podpisovanie žiadaniek na prepravu,
- pracovné cesty vykonávané bez schváleného cestovného príkazu,
- používanie korektora pri oprave údajov na dokladoch,
- neúplné vyplňanie cestovných príkazov,
- nedoloženie správy z pracovnej cesty k cestovným príkazom,
- nepredkladanie cestovných príkazov na vyúčtovanie zamestnávateľovi v lehote stanovenej zákonom o cestovných náhradách a internou smernicou,
- podpisovanie žiadaniek na prepravu riaditeľom MsKS, p. o. v dňoch, kedy čerpal riadnu dovolenku,
- vzhľadom na nepredkladanie evidencie odpracovaného času riaditeľom k spracovaniu dochádzky nebolo možné overiť, či žiadanky na prepravu boli vo všetkých prípadoch podpísané pred uskutočnením jazd služobným motorovým vozidlom, príp. dodatočne,
- vzájomný rozpor ustanovení niektorých interných noriem MsKS, p. o.

#### 4. Návrh odporúčaní

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

- Používať služobné referentské vozidlo oprávnenými zamestnancami v zmysle internej smernice o prevádzke vozidla.
- Uzatvoriť dohody o používaní služobného motorového vozidla na služobné účely so zamestnancami, ktorí používajú služobné motorové vozidlo na služobné účely.
- Hospodárne, efektívne, účelne a účinne nakladať s prostriedkami príspevkovej organizácie.
- Vyčíslieť náklady súvisiace s použitím vozidla na iné ako služobné účely a vrátiť ich do pokladne MsKS, p. o.
- Viesť dokumentáciu súvisiacu s prevádzkou služobného referentského vozidla spôsobom, aby bola kompletná, úplná, preukazná a aby obsahovala všetky relevantné údaje.
- Zabezpečiť zastupiteľnosť v prípade neprítomnosti zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku.
- Plánovať prevádzkové činnosti súvisiace s používaním služobného referentského vozidla v MsKS, p. o.
- Doplniť internú smernicu o prevádzke služobného referentského vozidla o normy spotreby pohonných látok na základe prevádzky vozidla v podmienkach MsKS, p. o.
- Dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internú smernicu pri vykonávaní pracovných ciest.
- Úplne a korektne vyplňať cestovné príkazy.
- Nepoužívať korektor pri oprave údajov na dokladoch.
- Dodržiavať Smernicu č. 04/2013 o prevádzke služobného referentského vozidla Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany.
- Uskutočňovať jazdy služobným motorovým vozidlom na základe žiadanky na prepravu schválenej riaditeľom MsKS, p. o.



- Aktualizovať smernicu o cestovných náhradách v časti týkajúcej sa použitia vlastného motorového vozidla na vykonanie pracovnej cesty, zahrnúť dohodu o použití súkromného motorového vozidla do príloh uvedenej smernice.
- Novelizovať a aktualizovať interné normy, odstrániť vzájomný rozpor v ustanoveniach interných noriem MsKS, p. o.
- Preukázateľne oboznámiť zamestnancov MsKS, p. o. s platnými internými normami organizácie.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada príspevkovú organizáciu Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 31. 08. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 30. 09. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 04. 08. 2021.

### **Správa o výsledku kontroly č. 10/2021**

#### ***Kontrola činnosti MsKS, p. o.***

**Povinná osoba:** MsKS, p. o. zastúpené riaditeľom organizácie  
**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta  
**Kontrolované obdobie:** stav ku dňu vykonania kontroly  
**Termín kontroly:** 23. 07. 2021 – 07. 09. 2021  
 s prerušeniami  
**Predmet a cieľ kontroly:** kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri činnosti MsKS, p. o.

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2019
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany, s účinnosťou od 17. 05. 2018
- interné normy príspevkovej organizácie

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 14. 09. 2021** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu

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

## 1. Úvod

Kontrola činnosti príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany bola zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 22. 07. 2021. Kontrolou bol preverený aktuálny stav ku dňu vykonania kontroly. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia súvisiaca s kontrolovanými oblasťami činnosti MsKS, p. o. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od 01. 04. 2020 a rok 2021 ku dňu ukončenia kontroly.

## 2. Výkon kontroly

Príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany (ďalej aj „MsKS, p. o.“) bola zriadená dňom 01. 01. 1994 na dobu neurčitú. Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ. Riaditeľ organizácie koná v mene organizácie navonok tak, že k názvu organizácie pripojí svoj podpis uvedený v podpisovom vzore. Aktuálny riaditeľ príspevkovej organizácie sa ujal funkcie dňom 01. 04. 2020.

Kontrolou bolo zistené, že interná smernica č. 2/2018 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 06. 2018, nebola ku dňu 23. 08. 2021 aktualizovaná, obsahuje podpisové vzory predchádzajúceho štatutára a ďalších zamestnancov, ktorí už v MsKS, p. o. nie sú zamestnaní a medzi podpisovými vzormi nie sú zavedené podpisové vzory súčasného štatutára a minimálne štyroch ďalších nových zamestnancov.

MsKS, p. o. vykonáva podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia. Kontrolou bolo zistené, že ku dňu 06. 09. 2021 je v živnostenskom registri stále ako štatutárny orgán uvedený predchádzajúci štatutár a údaje neboli aktualizované.

**Interná smernica Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 06. 2018, nebola aktualizovaná, medzi podpisovými vzormi nie sú zavedené podpisové vzory súčasného štatutára a minimálne štyroch ďalších nových zamestnancov. Údaje v živnostenskom registri neboli aktualizované, ako štatutárny orgán je naďalej uvedený predchádzajúci štatutár.**

### Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie internej smernice Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, zavedenie podpisových vzorov súčasného štatutára a všetkých nových zamestnancov MsKS, p. o. Aktualizovanie údajov v živnostenskom registri.

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

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok je definované v § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

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

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

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

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

b) o faktúre za tovary, služby a práce

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

Povinná osoba zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje na svojom webovom sídle v položke „povinné zverejňovanie“, ktorá zabezpečuje presmerovanie na nasledovný link:

<https://piestany.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#piestany/organizacia/msks-piestany>.

Ku kontrole boli vyžiadané platné zmluvy uzatvorené v MsKS, p. o. Fyzicky predložené neboli nasledovné zmluvy, napr.:

- Rámcová zmluva o poskytovaní služieb s OZ Spectaculum – ukončenie dohodou (zverejnená),
- Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Lombard s. r. o. (zverejnená),
- Zmluvy s Bytovým podnikom Piešťany, s. r. o. týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov na Winterovej ulici (Výstavná sieň Stará lekáreň) a zmluvy súvisiace s účtovaním nákladov spojených s užívaním uvedeného nebytového priestoru (nezverejnené),
- Zmluvy s Bytovým podnikom Piešťany, s. r. o. týkajúce sa dodávky tepla TUV v priestoroch MsKS, p. o. (nezverejnené),
- Zmluvy o poskytovaní telekomunikačných a dátových služieb so spoločnosťou Orange Slovensko, a. s. (nezverejnené),
- Zmluva o dielo s poskytovateľom Ing. Jozef Šimončíč-ENSARA týkajúca sa výkonu autorizovaného bezpečnostného technika (zverejnená),
- Zmluva o poskytovaní podlicencie na verejné prevádzkovanie kinematografických diel zo záznamu so spoločnosťou CinemArt SK, s. r. o. (zverejnená),

- Zmluvy o poskytovaní služieb so spoločnosťou Datalan, a. s. (nezverejnené),
- Kúpna zmluva č. Z201923284\_Z s dodávateľom Pow-en a. s. na dodávku zemného plynu (zverejnená),
- Zmluva o poskytovaní verejných služieb – balík služieb (0337729971) so spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. (zverejnená),
- Zmluva o odbornej pomoci pri zabezpečovaní ochrany pred požiarmi s dodávateľom Pavol Uváček (zverejnená),
- Zasielateľská zmluva č. FSR021603 so spoločnosťou Direct Parcel Distribution SK s. r. o. o expresnom doručovaní zásielok (zverejnená),
- Zmluva o vyhotovení obrazového, filmového a textového diela s dodávateľom Viera Dusíková (zverejnená),
- Zmluvy so spoločnosťou TAVOS o dodávke vody (nezverejnené),
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Slovak Telekom a. s. (zverejnený),
- Zmluvy so spoločnosťou Orange Slovensko, a. s. za telekomunikačné a dátové služby (nezverejnené),
- Servisná zmluva s dodávateľom Ing. Alexander Melicher-ČIPO týkajúca sa servisu elektrickej požiarnej signalizácie (zverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou WAI s. r. o. o poskytovaní služieb grafických prác a pod. (zverejnená),
- Zmluva o dielo týkajúca sa kontroly a skúšky zariadení MaR MsKS Piešťany, KSC Fontána so spoločnosťou REMAT SK s. r. o. (nezverejnená),
- Rámcová zmluva o zapožičiavaní filmov a sublicenčná k ich užívaniu so spoločnosťou BONTONFILM, a. s. (zverejnená),
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb (0910997002) so spoločnosťou Slovak Telekom a. s. (zverejnený),
- Zmluva o vypožičiavaní filmových kópií so spoločnosťou Forum Film Slovakia s. r. o. (nezverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou CONTINENTAL FILM, s. r. o. (nezverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou ita agentúra, s. r. o. (nezverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou Magic Box SLOVAKIA, s. r. o. (nezverejnená),
- Zmluva s Asociáciou slovenských filmových klubov (nezverejnená),
- Zmluva na výkon pracovnej zdravotnej služby so spoločnosťou ENSARA, s. r. o. (zverejnená),
- Zmluva na výkon prehliadok EZS v Kine Fontána so spoločnosťou Juraj Šimo – O.P.O.M. (nezverejnená),
- Licenčná zmluva a zmluva o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek (nezverejnená),
- Zmluva o ochrane osobných údajov pri online predaji vstupeniek so spoločnosťou Ticketware SE (nezverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou Film Europe s. r. o. (nezverejnená),
- Zmluva so dodávateľom Film Expanded (O.Z.) (nezverejnená),
- Zmluva o vypožičiavaní filmových kópií pre verejné premietanie so spoločnosťou Forum Film Slovakia s. r. o. (zverejnená),
- Servisná zmluva so spoločnosťou VAVROTHERM, s. r. o. na servis a opravy zariadení v kotolni (zverejnená),
- Rámcová servisná zmluva so spoločnosťou G-Tec Professional s. r. o. na servis kinotechniky (zverejnená),
- Zmluva s dodávateľom HOUR, spol. s r. o. týkajúca sa softvéru Human (nezverejnená),
- Zmluva so spoločnosťou Coca-cola týkajúca prenájmu nebytového priestoru za účelom umiestnenia automatu v priestoroch KSC Fontána (nezverejnená),
- Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. Marianna Ručkayová, Dis. (zverejnená iba prvá strana zmluvy),

- Dohoda o médiách s Europa Cinemas (nezverejnená).

Nakoľko uvedené zmluvy neboli fyzicky predložené ku kontrole, v prípade nezverejnených zmlúv nebolo možné posúdiť ich právnu existenciu v nadväznosti na § 47a, ods. 1, § 47a, ods. 4 a § 22c, ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

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

Podľa § 22c, ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám ustanovenia tohto zákona sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2011, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2011 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2011.

Kontrolou zverejňovania zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- podľa § 47a, ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Podľa § 47a, ods. 4 uvedeného zákona ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. V zmysle uvedených skutočností k uzavretiu zmluvy, príp. dodatku k zmluve nedošlo minimálne v nasledovných prípadoch:
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Mgr. art. Kristína Saganová,
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Mgr. art. Noémi Kolčáková Szakállóvá,
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Miriam Čopíková,
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Aleksandra Katarzyna Stencel,
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Rastislav Podoba,
  - Poistná zmluva č. 1110018791 s PREMIUM Insurance Company Limited,
  - Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Lombard s. r. o.,
  - dve Zmluvy o výpožičke s požičiavateľom Galerie Zdeněk Sklenář s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Mgr. art. Marek Štuller,
  - Licenčná zmluva a zmluva o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek,
  - Zmluva o ochrane osobných údajov pri online predaji vstupeniek so spoločnosťou Ticketware SE.

Ďalej bolo pri zverejňovaní zmlúv zistené, že:

- Zmluva o zabezpečení ozvučenia s dodávateľom Michal Urban-Shramot bola zverejnená 29. 07. 2020, pričom akcia sa konala 24. 07. 2020, v čase konania akcie zmluva nebola účinná,
- Zmluva o spolupráci s Mestom Piešťany a spoločnosťou CINEMATIK, s. r. o. bola zverejnená iba na webovom sídle mesta, na webovom sídle MsKS, p. o. bola zverejnená až počas výkonu kontroly,
- Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-452-002286 z Fondu na podporu umenia bola zverejnená druhou zmluvnou stranou v CRZ, na webovom sídle MsKS, p. o. bola zverejnená až počas výkonu kontroly,

- Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 359/2021-1/2.3 bola zverejnená iba druhou zmluvnou stranou v CRZ,
- Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 359/2020-1/2.3 bola zverejnená druhou zmluvnou stranou v CRZ; MsKS, p. o. zverejnilo zmluvu až po štyroch mesiacoch a troch týždňoch.

Kontrolou v niektorých prípadoch bol zistený rozdiel medzi údajmi uvedenými pri zverejnení zmluvy a údajmi na samotnej zmluve. Išlo o tieto prípady, napr.:

- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Ové Pictures, s. r. o. (zmluva bola podpísaná 04. 05. 2021, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 03. 05. 2021),
- Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Miklóšová Erika (zmluva bola podpísaná 09. 12. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 01. 12. 2020),
- Komisionárska zmluva s komitentom Aleksandra Katarzyna Stencel (zmluva bola podpísaná 04. 12. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 01. 12. 2020),
- Komisionárska zmluva s komitentom Karla Olšáková (zmluva bola podpísaná 08. 12. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 02. 12. 2020),
- Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Rudolf Rusňák (zmluva bola podpísaná 08. 12. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 02. 12. 2020),
- Komisionárska zmluva s komitentom Michal Zahornacký (zmluva bola podpísaná 21. 11. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 08. 12. 2020),
- Komisionárska zmluva s komitentom Ové Pictures, s. r. o. (zmluva bola podpísaná 08. 12. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 01. 12. 2020),
- Licenčná a podlicenčná zmluva s Národným filmovým archívom (zmluva bola podpísaná 24. 09. 2020, podľa zverejnených údajov na webovom sídle bola zmluva podpísaná 17. 08. 2020),
- Zmluva o zabezpečení ozvučenia s dodávateľom Michal Urban-Shramot (zmluva podľa údajov na zmluve zverejnená 29. 07. 2020, podľa údajov v systéme zverejnená dňa 30. 07. 2020) a pod.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy v niektorých prípadoch boli podpísané iba zo strany MsKS, p. o., pričom druhou zmluvnou stranou neboli podpísané. Išlo o tieto prípady:

- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Martin Lukáč,
- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom ZOYA GALLERY Mgr. Iveta Ledecká,
- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Tomáš Werner,
- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Art Capital, s. r. o.

V niektorých prípadoch boli zmluvy podpísané iba druhou zmluvnou stranou, pričom zo strany MsKS, p. o. neboli podpísané. Išlo o tieto prípady:

- Komisionárska zmluva s komitentom MgA. Martin Žampach,
- Komisionárska zmluva s komitentom Aleksandra Katarzyna Stencel,
- Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Štefanom Papčom.

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že Kúpna zmluva č. Z201923284\_Z s dodávateľom Pow-en a. s. na dodávku zemného plynu bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 09. 2019 do 31. 08. 2020. Od 01. 09. 2020 dochádzalo k dodávkam plynu a úhradám zo

strany MsKS, p. o. bez zmluvného vzťahu. Na základe verejného obstarávania bola uzatvorená zmluva s novým dodávateľom plynu od 01. 09. 2021.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v niektorých prípadoch sa uskutočnili podujatia bez podpísanej a platnej zmluvy, zmluvy boli podpísané až dodatočne. Išlo o tieto prípady, napr.:

- koncert hudobnej skupiny Strigôň v rámci podujatia Historické dni v Piešťanoch – zmluva bola podpísaná zo strany MsKS, p. o. dňa 25. 09. 2020, podpis druhej zmluvnej strany je bez dátumu, podľa priloženej dokumentácie podpísaná zmluva od druhej zmluvnej strany bola doručená do MsKS, p. o. dňa 08. 10. 2020,
- koncert hudobnej skupiny GEMINI IRISH MUSIC v rámci podujatia Historické dni v Piešťanoch – zmluva bola podpísaná zo strany MsKS, p. o. dňa 25. 09. 2020, podpis druhej zmluvnej strany je bez dátumu, podľa priloženej dokumentácie podpísaná zmluva od druhej zmluvnej strany bola doručená do MsKS, p. o. dňa 08. 10. 2020.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli na zmluvách, resp. dodatkoch k zmluvám uvedené dátumy ich podpisu. Išlo o tieto prípady, napr.:

- Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Miriam Čopíková,
- Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Aleksandra Katarzyna Stencel,
- Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Rastislav Podoba.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv bolo zistené, že zmluvy sú zverejňované na webovom sídle kompletne vrátane podpisov a pečiatok. V zmysle § 2 nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, sa zasielajú zmluvy na zverejnenie „s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali, a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy“. V nadväznosti na uvedenú skutočnosť a s prihliadnutím na ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám je potrebné zmluvy zverejňovať bez podpisu, aby nedošlo k jeho zneužitiu.

Zmluvy bez anonymizovania podpisov boli zverejnené v nasledovných prípadoch, napr.:

- Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Miroslav Trubač,
- Komisionárska zmluva s komitentom Karla Olšáková,
- Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Rudolf Rusňák,
- Komisionárska zmluva s komitentom Michal Zahornacký,
- Komisionárska zmluva s komitentom Ové Pictures, s. r. o.,
- Komisionárska zmluva s komitentom Rastislav Podoba,
- Komisionárska zmluva s komitentom Nikola Čemanová,
- Rámcová zmluva o poskytovaní služieb s OZ Spectaculum,
- Zmluva o poskytovaní služieb so spoločnosťou Zpiešťan s. r. o.,
- Zmluva o poskytovaní servisu so spoločnosťou HK-IMPEX s. r. o.,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní servisu pre dverové systémy DORMA so spoločnosťou HK-IMPEX s. r. o.,
- Zmluva o akceptácii platobných kariet č. N10893-01/20 s VÚB, a. s.,
- Zmluva o spolupráci s Umeleckým súborom LÚČNICA,
- Zmluva o spolupráci so spoločnosťou Mana, s. r. o.,
- Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Lombard s. r. o.,
- Zmluva o odbornej pomoci pri zabezpečovaní ochrany pred požiarmi s dodávateľom Pavol Uváček,
- Servisná zmluva s dodávateľom Ing. Alexander Melicher-ČIPO týkajúca sa servisu elektrickej požiarnej signalizácie,
- Zmluva so spoločnosťou WAI s. r. o. o poskytovaní služieb grafických prác a pod.,
- Zmluva na výkon pracovnej zdravotnej služby so spoločnosťou ENSARA, s. r. o.,
- Zmluva o zabezpečení ozvučenia s dodávateľom Michal Urban-Shramot,
- Zmluva o dielo so zhotoviteľom PhDr. Katarína Bajcurová, Csc. na zhotovenie kurátorského textu a videa,



- Rámcová servisná zmluva so spoločnosťou G-Tec Professional s. r. o. na servis kinotechniky a pod.

V zmysle Tretej časti, čl. VI, ods. 6 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2019, mestské právnické osoby vedú evidenciu o všetkých uzatvorených nájomných zmluvách týkajúcich sa majetku vo vlastníctve mesta, ktorý im bol zverený. Ku kontrole nebola predložená žiadna evidencia uzatvorených nájomných zmlúv v MsKS, p. o.

Kontrolou zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv boli ďalej zistené nasledovné nedostatky:

- Zmluva o dielo so zhotoviteľom PhDr. Katarína Bajcurová, Csc. na zhotovenie kurátorského textu a videa – termín ukončenia diela podľa zmluvy bol 16. 11. 2020, t. j. skôr, ako bola zmluva podpísaná (zmluva podpísaná za MsKS, p. o. dňa 19. 11. 2020, za zhotoviteľa 23. 11. 2020);
- k faktúram za tovary, služby a práce nebola vo viacerých prípadoch zverejnená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, príp. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - faktúry od spoločnosti TAVOS za vodné, stočné a zrážkovú vodu,
  - faktúry od spoločnosti Element bezpečnostné a kamerové systémy s. r. o. za revízie a kontroly el. zabezpečovacieho systému (okrem faktúry int. č. 243/2020),
  - faktúry od spoločnosti Orange Slovensko, a. s. za telekomunikačné a dátové služby,
  - faktúry od dodávateľa Oršuláková Renáta – Kominárstvo Oršulák za revízie komínových prieduchov a pod.;
- objednávky boli v niektorých prípadoch vystavené dodatočne až po dodaní tovaru alebo služby. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - objednávka č. 14/2000022 zo dňa 12. 05. 2020 u dodávateľa JUDr. Marek Letkovský na právne služby (dátum dodania podľa faktúry 28. 04. 2020),
  - objednávka č. 14/2000069 zo dňa 25. 09. 2020 u dodávateľa PN print s. r. o. na tlač kartičiek s logom MsKS pre podujatie Historické dni (dátum dodania podľa faktúry 24. 09. 2020),
  - objednávka č. 14/2000077 zo dňa 01. 10. 2020 u dodávateľa PN print s. r. o. na tlač kariet – hygienické opatrenia (dátum dodania podľa faktúry 30. 09. 2020),
  - objednávka č. 14/2000085 zo dňa 13. 10. 2020 u dodávateľa Trmos Peter na grafické práce na podujatia (dátum dodania podľa faktúry 09. 10. 2020),
  - objednávka č. 14/2000084 zo dňa 13. 10. 2020 na materiál na maliarske a natieračské práce (dátum dodania podľa faktúry 25. 09. 2020),
  - objednávka č. 15/2100006 zo dňa 18. 02. 2021 na elektroinštalačný materiál (dátum dodania podľa faktúry 22. 12. 2020),
  - objednávka č. 15/2100007 zo dňa 18. 02. 2021 na elektroinštalačný materiál (dátum dodania podľa faktúry 22. 12. 2020),
  - objednávka č. 15/2100011 zo dňa 08. 03. 2021 na ročnú revíziu zariadení pre odvod tepla a splodín horenia v KSC Fontána (dátum dodania podľa faktúry 04. 03. 2021),
  - objednávka č. 15/2100003 s dátumom vystavenia dňa 22. 01. 2021 u dodávateľa VAVROTHERM, s. r. o. na opravu regulačného ventilu prívodu teplej vody do klimatizácie v KSC Fontána (podľa elektronickej komunikácie priloženej k objednávke zo dňa 25. 01. 2021 o 11<sup>11</sup> hod. zamestnanec kina žiadal dňa 25. 01. 2021 o vystavenie objednávky s tým, že oprava bola vykonaná dňa 22. 01. 2021 v poobedňajších hodinách),



- objednávka č. 15/2100026 zo dňa 21. 04. 2021 na materiál na maľovanie (dátum dodania podľa dodacieho listu 16. 04. 2021),
- objednávka č. 15/2100046 zo dňa 25. 05. 2021 za správu domény sochapiestanskychparkov.sk (dátum dodania podľa faktúry 24. 05. 2021);
- fakturácia plnení zo strany dodávateľov bola uskutočnená i napriek tomu, že nebola vystavená objednávka, príp. uzatvorená zmluva. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - faktúra int. č. 246/2020 v sume 113,98 € od spoločnosti Q7 digital media s. r. o. za správu domény sochapiestanskychparkov.sk,
  - faktúra int. č. 255/2020 v sume 180,- € od spoločnosti ZAHASTOM, s. r. o. za kontrolu a opravu požiarnotechnických zariadení,
  - faktúra int. č. 37/2020, int. č. 310/2020 a int. č. 48/2021, každá v sume 105,- € od dodávateľa Oršuláková Renáta – Kominárstvo Oršulák za revízie komínových prieduchov,
  - faktúra int. č. 318/2020 v sume 120,- € a int. č. 319/2020 v sume 165,- € od dodávateľa Koiš Jozef – revízie Koiš za prehliadky kotolne a tlakových nádob,
  - faktúra int. č. 612/2020 v sume 141,97 € od dodávateľa Višňovský Mário – EMAILA za materiál na maľovanie a drobné opravy,
  - faktúra int. č. 647/2020 v sume 50,- € od dodávateľa Peter Trmos za grafické práce na plagáte programu kina;
- nebol dodržaný číselný rad pri vystavovaní objednávok – objednávka s nižším poradovým číslom bola vystavená neskôr ako objednávka s vyšším poradovým číslom (objednávka č. 14/2000056 bola vystavená dňa 31. 08. 2020, objednávka číslo 14/2000055 bola vystavená dňa 02. 09. 2020);
- faktúry došli do MsKS, p. o. počas neprítomnosti ekonóma boli uhradené, ale neboli zverejnené podľa § 5b, ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - faktúra int. č. 275/2021,
  - faktúra int. č. 276/2021,
  - faktúra int. č. 277/2021,
  - faktúra int. č. 291/2021,
  - faktúra int. č. 275/2021,
  - faktúra int. č. 275/2021 a ďalšie.

**Ku kontrole neboli fyzicky predložené všetky požadované zmluvy minimálne v 40 prípadoch. Minimálne v 12 prípadoch zmluva alebo dodatok neboli zverejnené. V niektorých prípadoch nesúhlasili údaje uvedené na zmluve s údajmi zverejnenými na webovom sídle príspevkovej organizácie. Minimálne v 4 prípadoch boli zmluvy podpísané iba štatutárom MsKS, p. o. a neboli podpísané druhou zmluvnou stranou. Minimálne v 3 prípadoch neboli zmluvy podpísané štatutárom MsKS, p. o. a boli podpísané iba druhou zmluvnou stranou. Od 01. 09. 2020 do 31. 08. 2021 dochádzalo k dodávkam plynu a úhradám za tieto dodávky zo strany MsKS, p. o. bez zmluvného vzťahu. MsKS, p. o. nevedlo evidenciu o uzatvorených nájomných zmluvách. Minimálne v 2 prípadoch boli zmluvy preukázateľne podpísané až následne po konaní akcie, s ktorou súviseli. Minimálne v 3 prípadoch neboli na zmluvách, príp. dodatkoch k zmluvám dátumy ich podpisu. Zmluvy boli vo viacerých prípadoch zverejňované na webovom sídle kompletne vrátane podpisov a pečiatok, čím môže prísť k ich zneužitiu. V prípade jednej zmluvy nastal termín uskutočnenia diela skôr ako bola zmluva podpísaná. Objednávky boli minimálne v 11 prípadoch vystavené až dodatočne po dodaní tovaru. Minimálne v 6 prípadoch boli zo strany dodávateľov fakturované a zo strany MsKS, p. o. uhradené faktúry za tovary a služby, ku ktorým nie je uzatvorená žiadna zmluva, resp. vystavená objednávka. Minimálne v jednom prípade objednávka s vyšším poradovým číslom bola vystavená skôr ako objednávka s nižším poradovým číslom. K faktúram za tovary, služby a práce nebola vo viacerých prípadoch zverejnená**

**identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, príp. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou. Faktúry došli do MsKS, p. o. počas neprítomnosti ekonóma boli uhradené, ale neboli zverejnené podľa § 5b, ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**

Navrhované odporúčanie:

Zavedenie centrálnej evidencie všetkých zmlúv v MsKS, p. o. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr. Uzatváranie zmlúv a vystavovanie objednávok s dostatočným predstihom pred samotným dodaním tovarov, služieb a konaním akcií. Dôrazne dbať na to, aby zmluvy a objednávky boli riadne podpísané a aby obsahovali všetky požadované náležitosti. Zabezpečenie jednotlivých pracovných činností v MsKS, p. o. tak, aby v prípade dlhodobej neprítomnosti nedochádzalo k porušovaniu zákonov. Navodenie právneho stavu v prípade zmlúv, príp. dodatkov k zmluvám, k uzavretiu ktorých ich nezverejnením v zmysle zákona nedošlo. Vedenie evidencie uzatvorených nájomných zmlúv v MsKS, p. o. v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany.

## **2.2. Kontrola vykonávania finančnej kontroly**

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

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

Pre potreby povinnej osoby boli ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) aplikované v internej norme Smernica č. 01/2018 o finančnej kontrole a audite Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, A. Dubčeka 27, 92134 Piešťany s účinnosťou od 01. 05. 2018 (ďalej aj „smernica o finančnej kontrole“), ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v podmienkach MsKS, p. o.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach MsKS, p. o. vykonáva vedúci zamestnanec MsKS, p. o. a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej častí.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- základná finančná kontrola bola vykonaná iba vedúcim zamestnancom – chýbajúca základná finančná kontrola, ktorá mala byť vykonaná zodpovedným zamestnancom. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2-12-350/2021 medzi Službami mesta Piešťany a MsKS,
  - Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Lombard s. r. o.,
  - objednávka č. 14/2000081,
  - faktúra int. č. 622/2020 za grafické práce na plagáte,
  - faktúra int. č. 646/2020 za pracovné odevy,
  - faktúra int. č. 647/2020 za grafické práce na plagáte,
  - faktúra int. č. 665/2020 za prepravu diel do Galérie KSC Fontána,
  - faktúra int. č. 61/2021 za elektroinštalačný materiál,
  - faktúra int. č. 62/2021 za elektroinštalačný materiál,
  - faktúra int. č. 110/2021 za online koncert Združenie KRIAK,
  - faktúra int. č. 112/2021 za osvetlenie online koncertu,

- faktúra int. č. 113/2021 za kameramanské práce na online koncerte,
- faktúra int. č. 174/2021 za vypracovanie žiadostí grantových a dotačných schém,
- faktúra int. č. 190/2021, int. č. 191/2021, int. č. 192/2021, int. č. 193/2021, int. č. 194/2021, int. č. 195/2021, int. č. 196/2021, int. č. 197/2021, int. č. 198/2021, int. č. 199/2021, int. č. 200/2021, int. č. 201/2021, int. č. 202/2021, int. č. 203/2021, int. č. 204/2021, int. č. 205/2021, int. č. 206/2021, int. č. 207/2021, int. č. 208/2021 za el. energiu;
- základná finančná kontrola nebola vykonaná ani zodpovedným ani vedúcim zamestnancom. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - Kúpna zmluva č. Z202113198\_Z s dodávateľom A. En. Slovensko s. r. o.,
  - Dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve č. Z202113198\_Z s dodávateľom A. En. Slovensko s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Otis Laubert,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Ján Hoffstädter,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Viktor Hulík,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom ArtBid, s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Štefan Papčo,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Mgr. art. Miroslav Trubač,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Peter Roler,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Kata Kissoczy,
  - Zmluva o vedení workshopu so zhotoviteľom Mgr. Michaela Košútová Guillaume, PhD.,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Čierne diery, o. z.,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Silvia Sukopová,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Martin Lukáč,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom ZOYA GALLERY Mgr. Iveta Ledecká,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Tomáš Werner,
  - Zmluva o spolupráci s organizátorom Mgr. art. Kristína Saganová,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Ové Pictures, s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Art Capital, s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Kristína Saganová,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Kristína Saganová,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Noémi Kolčáková Szakállóvá,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Miriam Čopíková,
  - Zmluva o vytvorení diela a licenčná zmluva s autorom Zuzana Gallová,
  - Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. (0911399477),
  - Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. (0911392101),
  - Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. (0911892101),
  - Zmluva o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. (0911992101),
  - Komisionárska zmluva s komitentom Aleksandra Katarzyna Stencel,
  - Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 806/2020-9/2.3,
  - Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 359/2020-1/2.3,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Miroslav Trubač,
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Rastislav Podoba,
  - Komisionárska zmluva s komitentom Tomáš Werner,

- Rámcová zmluva o poskytovaní služieb s OZ Spectaculum,
  - Licenčná a podlicenčná zmluva s Národným filmovým archívom,
  - Sponzorská zmluva so spoločnosťou MAGNA ENERGIA a. s.,
  - Zmluva o poskytovaní servisu so spoločnosťou HK-IMPEX s. r. o.,
  - Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní servisu pre dverové systémy DORMA so spoločnosťou HK-IMPEX s. r. o.,
  - Zmluva o akceptácii platobných kariet č. N10893-01/20 s VÚB, a. s.,
  - Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 237/2021-4/4.5,
  - Zmluva o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu číslo: AVF 363/2021-1/2.3,
  - Poistná zmluva č. 1110018791 s PREMIUM Insurance Company Limited,
  - Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb so spoločnosťou Lombard s. r. o.,
  - Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-452-002286 z Fondu na podporu umenia,
  - dve Zmluvy o výpožičke s požičiavateľom Galerie Zdeněk Sklenář s. r. o.,
  - Zmluva o výpožičke s požičiavateľom Mgr. art. Marek Štuller,
  - Kúpna zmluva č. Z201923284\_Z s dodávateľom Pow-en a. s. na dodávku zemného plynu,
  - Zmluva o dielo so zhotoviteľom PhDr. Katarína Bajcurová, Csc. na zhotovenie kurátorského textu a videa;
- základná finančná kontrola bola vykonaná až následne po podpise zmluvy, resp. po dodaní objednaného tovaru alebo služby. Išlo o tieto prípady, napr.:
- Zmluva o poskytovaní služieb so spoločnosťou Zpiešťan s. r. o. (zmluva podpísaná 08. 07. 2021, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 09. 07. 2021),
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Mgr. art. Kristína Saganová (dodatok podpísaný 27. 04. 2021, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 28. 04. 2021),
  - Dodatok č. 1 ku Komisionárskej zmluve s komitentom Silvia Sukopová (dodatok podpísaný 28. 05. 2021, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 31. 05. 2021),
  - Komisionárska zmluva s komitentom MgA. Martin Žampach (zmluva podpísaná 13. 04. 2021, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 14. 04. 2021),
  - Komisionárska zmluva s komitentom Karla Olšáková (zmluva podpísaná komitentom 02. 12. 2020, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 08. 12. 2020),
  - Komisionárska zmluva s komitentom Mgr. art. Rudolf Rusňák (zmluva podpísaná komitentom 02. 12. 2020, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 08. 12. 2020),
  - Komisionárska zmluva s komitentom Michal Zahornacký (zmluva podpísaná komitentom 21. 11. 2020, finančná kontrola vykonaná zodpovedným zamestnancom dňa 08. 12. 2020),
  - objednávka č. 14/2000022 zo dňa 12. 05. 2020 u dodávateľa JUDr. Marek Letkovský na právne služby (dátum dodania podľa faktúry 28. 04. 2020);
- vedúci zamestnanec s os. č. 657 vykonal základnú finančnú kontrolu v čase, keď čerpal riadnu dovolenku. Išlo o tieto prípady, napr.:
- faktúra int. č. 279/2020, int. č. 280/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 03. 07. 2020,
  - faktúra int. č. 281/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 06. 07. 2020,

- faktúra int. č. 290/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 10. 07. 2020,
- objednávka č. 14/2000055, faktúra int. č. 401/2020, int. č. 402/2020, int. č. 403/2020, int. č. 404/2020, int. č. 405/2020, int. č. 406/2020, int. č. 407/2020, int. č. 408/2020, int. č. 409/2020, int. č. 410/2020, int. č. 411/2020, int. č. 412/2020, int. č. 413/2020, int. č. 414/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 02. 09. 2020,
- objednávka č. 14/2000057, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 03. 09. 2020,
- faktúra int. č. 434/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 11. 09. 2020,
- faktúra int. č. 485/2020, int. č. 486/2020, int. č. 487/2020, int. č. 488/2020, int. č. 489/2020, int. č. 490/2020, int. č. 491/2020, int. č. 492/2020, int. č. 493/2020, int. č. 494/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 02. 10. 2020,
- faktúra int. č. 405/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 02. 09. 2020,
- faktúra int. č. 653/2020, int. č. 654/2020, int. č. 655/2020, int. č. 656/2020, int. č. 657/2020, int. č. 658/2020, int. č. 659/2020, int. č. 660/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 28. 12. 2020,
- faktúra int. č. 661/2020, int. č. 662/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 29. 12. 2020,
- faktúra int. č. 663/2020, int. č. 681/2020, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 31. 12. 2020,
- faktúra int. č. 50/2021, int. č. 51/2021, int. č. 52/2021, int. č. 53/2021, int. č. 54/2021, int. č. 55/2021, int. č. 56/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 15. 02. 2021,
- faktúra int. č. 57/2021, int. č. 58/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 16. 02. 2021,
- faktúra int. č. 119/2021, int. č. 120/2021, int. č. 121/2021, int. č. 123/2021, int. č. 124/2021, int. č. 125/2021, int. č. 126/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 01. 04. 2021,
- faktúra int. č. 127/2021, int. č. 128/2021, int. č. 129/2021, int. č. 130/2021, int. č. 131/2021, int. č. 132/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 06. 04. 2021,
- faktúra int. č. 133/2021, int. č. 134/2021, int. č. 135/2021, int. č. 136/2021, int. č. 137/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 07. 04. 2021,
- faktúra int. č. 122/2021, int. č. 138/2021, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 08. 04. 2021;
- zodpovedný zamestnanec s os. č. 659 vykonal základnú finančnú kontrolu v čase, keď podľa evidencie dochádzky nebol na pracovisku. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - objednávka č. 15/2100120, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 20. 08. 2021,
  - objednávka č. 15/2100121, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 20. 08. 2021,
  - objednávka č. 15/2100122, základná finančná kontrola vykonaná s dátumom 20. 08. 2021;
- pri základnej finančnej kontrole chýbal dátum jej vykonania. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - Dodatok č. 1 ku komisionárskej zmluve s komitentom Čierne diery, o. z.,
  - Zmluva o zabezpečení ozvučenia s dodávateľom Michal Urban-Shramot;
- pri základnej finančnej kontrole nebolo uvedené meno, priezvisko, príp. podpis zodpovednej osoby. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - objednávka č. 14/2000042,
  - objednávka č. 14/2000043,

- objednávka č. 14/2000044,
  - objednávka č. 14/2000050,
  - objednávka č. 14/2000052,
  - objednávka č. 14/2000053,
  - objednávka č. 14/2000054,
  - objednávka č. 15/2100029,
  - objednávka č. 15/2100034,
  - objednávka č. 15/2100035 a iné;
- objednávky sú založené v knihe objednávok a pri jednotlivých faktúrach, s ktorými objednávky súvisia. Základnú finančnú kontrolu za zodpovedného zamestnanca na objednávke založenej v knihe objednávok vykonal iný zodpovedný zamestnanec ako na tej istej objednávke založenej pri faktúre, s ktorou objednávka súvisí. Išlo o tieto - prípady, napr.:
- objednávka č. 15/2100012 (zamestnanec s os č. 515, resp. zamestnanec s os. č. 657),
  - objednávka č. 15/2100021 (zamestnanec s os č. 619, resp. zamestnanec s os. č. 657);
- základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole, v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií SR a podľa internej smernice; základnú finančnú kontrolu vykonal štatutár aj za vedúceho aj za zodpovedného zamestnanca, čím nebol dodržaný tzv. princíp „kontroly štyroch očí“. Išlo o tieto prípady:
- objednávka č. 14/2000022,
  - objednávka č. 14/2000023,
  - objednávka č. 14/2000024,
  - objednávka č. 14/2000025,
  - objednávka č. 14/2000026,
  - objednávka č. 14/2000028,
  - objednávka č. 14/2000029,
  - objednávka č. 14/2000037,
  - objednávka č. 14/2000049,
  - objednávka č. 14/2000056,
  - objednávka č. 14/2000061,
  - objednávka č. 14/2000069,
  - objednávka č. 14/2000075,
  - objednávka č. 14/2000079,
  - objednávka č. 14/2000082,
  - objednávka č. 14/2000084,
  - objednávka č. 14/2000089,
  - objednávka č. 14/2000090,
  - objednávka č. 14/2000093,
  - objednávka č. 14/2000094,
  - objednávka č. 14/2000095,
  - objednávka č. 14/2000098,
  - objednávka č. 14/2000099,
  - objednávka č. 14/2000100,
  - objednávka č. 14/2000101,
  - objednávka č. 14/2000102,
  - objednávka č. 14/2000103,
  - objednávka č. 14/2000104,
  - objednávka č. 14/2000107,
  - objednávka č. 14/2000108,

- objednávka č. 15/2100005,
  - objednávka č. 15/2100006,
  - objednávka č. 15/2100007,
  - objednávka č. 15/2100008,
  - objednávka č. 15/2100009,
  - objednávka č. 15/2100010,
  - objednávka č. 15/2100012,
  - objednávka č. 15/2100013,
  - objednávka č. 15/2100014,
  - objednávka č. 15/2100015,
  - objednávka č. 15/2100016,
  - objednávka č. 15/2100018,
  - objednávka č. 15/2100019,
  - objednávka č. 15/2100020,
  - objednávka č. 15/2100021,
  - objednávka č. 15/2100022,
  - objednávka č. 15/2100023,
  - objednávka č. 15/2100024,
  - objednávka č. 15/2100026,
  - objednávka č. 15/2100045,
  - objednávka č. 15/2100047,
  - objednávka č. 15/2100054,
  - objednávka č. 15/2100055,
  - objednávka č. 15/2100066,
  - objednávka č. 15/2100069,
  - objednávka č. 15/2100071,
  - objednávka č. 15/2100072,
  - objednávka č. 15/2100079,
  - objednávka č. 15/2100080,
  - objednávka č. 15/2100082,
  - objednávka č. 15/2100083,
  - objednávka č. 15/2100084,
  - objednávka č. 15/2100085,
  - objednávka č. 15/2100086,
  - objednávka č. 15/2100095,
  - objednávka č. 15/2100096,
  - objednávka č. 15/2100097,
  - objednávka č. 15/2100098,
  - objednávka č. 15/2100099,
  - objednávka č. 15/2100102,
  - objednávka č. 15/2100104,
  - objednávka č. 15/2100105,
  - objednávka č. 15/2100116,
  - objednávka č. 15/2100117,
  - objednávka č. 15/2100118;
- na Zmluve o zabezpečení ozvučenia s dodávateľom Michal Urban-Shramot pri základnej finančnej kontrole je s dátumom 04. 08 2020 uvedené ekonómom organizácie cit.: „s uvedenou finančnou operáciou nesúhlasím, z dôvodu toho, že ozvučenie skupiny Voising dňa 24. 07. 2020 mohlo byť vykonané internými zamestnancami. V systéme Korwin nebola vystavená objednávka! Zmluva o zabezpečení ozvučenia sa dorábala následne po uskutočnení predmetného dodania

služby“. Vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať. Z uvedeného vzniká podozrenie z dodatočného podpísania, t. j. antedatovania predmetnej zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola na faktúrach bola v niektorých prípadoch vykonávaná iba formálne, nakoľko na krycích listoch neboli uvádzané čísla zmlúv, príp. objednávok, v zmysle ktorých sú uvedené faktúry vystavené alebo neboli k faktúram objednávky vystavené, príp. boli vystavené dodatočne. Formálne bola základná finančná kontrola vykonaná aj na dodatočne vystavených objednávkach. Išlo o tieto faktúry a objednávky, napr.:

- faktúry od spoločnosti Orange Slovensko, a. s. za telekomunikačné a dátové služby,
- faktúry od Bytového podniku Piešťany, s. r. o. súvisiace s užívaním nebytového priestoru na Winterovej ulici (Výstavná sieň Stará lekáreň) a týkajúce sa úhrady nákladov spojených s užívaním uvedeného nebytového priestoru,
- faktúry od spoločnosti Datalan, a. s. za poskytované služby (Korwin-podpora, digitálne mesto-podpora a pod.),
- faktúry od Bytového podniku Piešťany, s. r. o. týkajúce sa dodávky tepla TUV v priestoroch MsKS, p. o.,
- faktúry za dodávku vody od spoločnosti TAVOS,
- faktúry so spoločnosťou Element bezpečnostné a kamerové systémy s. r. o.,
- faktúra od spoločnosti REMAT SK s. r. o. týkajúca sa kontroly a skúšky zariadení MaR MsKS Piešťany,
- faktúra od spoločnosti Q7 digital media s. r. o. za správu domény sochapiestanskychparkov.sk,
- faktúry týkajúce sa odvodu tržieb za premietanie filmov spoločnostiam Forum Film Slovakia s. r. o., CONTINENTAL FILM, s. r. o., ita agentúra, s. r. o., Magic Box Slovakia, s. r. o., Asociácia slovenských filmových klubov, FILMTOPIA s. r. o., Film Europe s. r. o., Film Expanded (O.z.), Forum Film Slovakia s. r. o.,
- faktúry od spoločnosti ZAHASTOM, s. r. o. za kontrolu a opravu požiarotechnických zariadení,
- faktúry od dodávateľa Juraj Šimo – O.P.O.M. za odborné prehliadky EZS v Kine Fontána,
- faktúry od spoločnosti Ticketware SE súvisiace s poplatkami za online predaj vstupeniek,
- faktúry od dodávateľa Oršuláková Renáta – Kominárstvo Oršulák za revízie komínových prieduchov,
- faktúry od dodávateľa Koiš Jozef – revízie Koiš za prehliadky kotolne a tlakových nádob,
- faktúry za dodávku elektrickej energie od dodávateľa Stredoslovenská energetika, a. s. súvisiace s dodávkami od 01. 08. 2020,
- faktúry za precvičovanie jogy,
- faktúra int. č. 612/2020 od spoločnosti Višňovský Mário – EMAILA,
- faktúry od dodávateľa HOUR, spol. s r. o. za systémovú údržbu softvéru Human,
- faktúra int. č. 34/2021 a int. č. 114/2021 od dodávateľa Zpiešťan s. r. o. za spravovanie sociálnych sietí (na základnej finančnej kontrole je uvedené, že fakturácia je v zmysle zmluvy int. č. 015/2019, pričom správne má byť v zmysle zmluvy int. č. 022/2020),
- faktúra int. č. 61/2021 za elektroinštalačný materiál od dodávateľa TENET-PRAKTIK, s. r. o.,
- objednávka č. 14/2000022 u dodávateľa JUDr. Marek Letkovský na právne služby,
- objednávka č. 14/2000069 u dodávateľa PN print s. r. o. na tlač kartičiek s logom MsKS pre podujatie Historické dni,



- objednávka č. 14/2000077 u dodávateľa PN print s. r. o. na tlač kariet – hygienické opatrenia,
- objednávka č. 14/2000085 u dodávateľa Trmos Peter na grafické práce na podujatia,
- objednávka č. 14/2000084 u dodávateľa Višňovský Mário – EMAILA na materiál na maliarske a natieračské práce,
- objednávka č. 15/2100006 u dodávateľa TENET-PRAKTIK, s. r. o. na elektroinštalačný materiál,
- objednávka č. 15/2100007 u dodávateľa TENET-PRAKTIK, s. r. o. na elektroinštalačný materiál,
- objednávka č. 15/2100011 u dodávateľa KLAHOSS spol. s r. o. na ročnú revíziu zariadení pre odvod tepla a splodín horenia v KSC Fontána,
- objednávka č. 15/2100003 u dodávateľa VAVROTHERM, s. r. o. na opravu regulačného ventilu prívodu teplej vody do klimatizácie v KSC Fontána,
- objednávka č. 15/2100026 u dodávateľa Višňovský Mário – EMAILA na potreby na maľovanie.

V období od 01. 06. 2021 do 01. 08. 2021 bol zamestnanec s os. č. 653 vykonávajúci ekonomickú agendu neprítomný. V období od 01. 06. 2021 do 30. 06. 2021 ekonomickú agendu vykonával zamestnanec s os. č. 131.

Podľa časti III, čl. 6 internej smernice č. 2/2018 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, s účinnosťou od 01. 06. 2018, obeh účtovných dokladov musí byť organizovaný tak, aby sa nenarušili funkcie, ktoré vyplývajú príspevkovej organizácii z platných právnych predpisov. Obeh účtovných dokladov musí umožniť, aby sa príslušný účtovný doklad dostal včas do rúk zamestnancom zodpovedným za jednotlivé operácie a tých, ktorí podľa údajov uvedených v dokladoch vykonávajú príslušné záznamy. Obehom účtovných dokladov sa zaručuje časový postup spracovania jednotlivých účtovných dokladov, t. j. od ich vzniku po likvidáciu a odôvodnenie k zaúčtovaniu.

V zmysle čl. 7 Obehu účtovných dokladov ekonóm príspevkovej organizácie denne preberá došlé faktúry od zamestnanca povereného evidovaním došlej pošty a v časovom poradí ich zapíše do knihy došlých faktúr. Každá faktúra bude obsahovať krycí list alebo platobný rozkaz. Štatutár príspevkovej organizácie preskúma vecnú správnosť účtovných dokladov a prípustnosť operácií a potvrdí ju svojím podpisom. Ekonóm príspevkovej organizácie preskúma formálnu správnosť účtovných dokladov a potvrdí ju svojím podpisom. Ekonóm následne doplní predkontáciu a rozpočtovú klasifikáciu. Došlá faktúra je takto pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa uvedeného obdobia bolo zistené, že:

- faktúry došlé v období jún a júl 2021 boli uhradené i napriek tomu, že na faktúrach, príp. krycích listoch nebola preskúmaná vecná správnosť potvrdená podpisom štatutára príspevkovej organizácie a nebola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným a vedúcim zamestnancom;
- k 32 došlým faktúram bol priložený krycí list, ale bez vykonanej základnej finančnej kontroly vedúcim a zodpovedným zamestnancom. Išlo o faktúry int. č. 259/2021, int. č. 258/2021, int. č. 264/2021, int. č. 265/2021, int. č. 272/2021, int. č. 267/2021, int. č. 262/2021, int. č. 261/2021, int. č. 260/2021, int. č. 270/2021, int. č. 256/2021, int. č. 274/2021, int. č. 273/2021, int. č. 266/2021, int. č. 255/2021, int. č. 263/2021, int. č. 253/2021, int. č. 252/2021, int. č. 251/2021, int. č. 250/2021, int. č. 249/2021, int. č. 248/2021, int. č. 247/2021, int. č. 246/2021, int. č. 271/2021, int. č. 257/2021, int. č. 245/2021, int. č. 269/2021, int. č. 243/2021, int. č. 241/2021, int. č. 240/2021, int. č. 239/2021;
- v prípade 100 došlých faktúr tieto boli uhradené bez krycích listov a bez vykonanej základnej finančnej kontroly; podľa vyjadrenia zastupujúceho zamestnanca boli faktúry zaevidované do došlej pošty a nakoľko zastupujúci zamestnanec nemal zriadený

prístup do systému, nemohol evidovať faktúry do knihy došlých faktúr a následne k nim vygenerovať krycie listy. Úhrada bola ústne odsúhlasená so štatutárom MsKS, p. o., prevodné príkazy na zrealizovanie úhrad boli podpísané štatutárom MsKS, p. o.

**Opakované porušovanie zákona o finančnej kontrole a internej smernice o finančnej kontrole. Minimálne v 182 prípadoch nebola na zmluvách, príp. dodatkoch k zmluvám, faktúrach a objednávkach vykonaná základná finančná kontrola. Minimálne v 32 prípadoch nebola na zmluvách, príp. dodatkoch k zmluvám, faktúrach a objednávkach vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom. Minimálne v 75 prípadoch vykonal vedúci zamestnanec základnú finančnú kontrolu aj za zodpovedného zamestnanca. Minimálne v 73 prípadoch vykonal vedúci zamestnanec základnú finančnú kontrolu s dátumom, kedy nebol prítomný na pracovisku z dôvodu čerpania riadnej dovolenky. V mnohých prípadoch bola základná finančná kontrola vykonávaná iba formálne. Minimálne v 132 prípadoch bola úhrada faktúr zrealizovaná bez vykonanej základnej finančnej kontroly vedúcim a zodpovedným zamestnancom. Minimálne v 100 prípadoch bola zrealizovaná úhrada bez preskúmania formálnej správnosti účtovných dokladov, minimálne v 132 prípadoch bola zrealizovaná úhrada bez preskúmania vecnej správnosti účtovných dokladov. Podozrenie z antedatovania zmluvy.**

Navrhované odporúčanie:

Striktné dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a smernice o finančnej kontrole. Preukázateľné poučenie zamestnancov o spôsobe vykonávania finančnej kontroly a o oboznámení sa so smernicou o finančnej kontrole. Zabezpečenie jednotlivých pracovných činností v MsKS, p. o. tak, aby v prípade dlhodobej neprítomnosti nedochádzalo k porušovaniu zákonov a interných noriem. Striktné dodržiavanie internej smernice Obeh účtovných dokladov. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

### **2.3. Kontrola náležitostí zmlúv uzatváraných v MsKS, p. o.**

Počas výkonu kontroly boli v niektorých prípadoch preverené náležitosti zmlúv, ktoré uzatvára MsKS, p. o. pri plnení svojich úloh.

- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Art Capital s. r. o. týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Made in Piešťany:
  - originál zmluvy predložený ku kontrole je podpísaný iba vypožičiatelom, t. j. MsKS, p. o. s dátumom 04. 05. 2021, druhou zmluvnou stranou, t. j. požičiavateľom zmluva podpísaná nie je. Podľa čl. VI, ods. 7 zmluvy „zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“. V zmysle uvedených skutočností zmluva nenadobudla platnosť;
  - za MsKS, p. o. bol k názvu organizácie pripojený podpis riaditeľa;
  - čl. VI, ods. 5 zmluvy uvádza, že zmluva sa vyhotovuje v troch originálnych rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom požičiavateľ dostane jeden rovnopis a vypožičiatateľ dva rovnopisy. Na žiadnom z dvoch predložených rovnopisoch nie je podpis požičiavateľa, t. j. štatutára spoločnosti Art Capital s. r. o.;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 04. 05. 2021;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiatateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy, so zmluvou sú pevne zopnuté iba 2 kusy potvrdenia o prevzatí/vydaní diel;
  - na potvrdeniach o prevzatí/vydaní diel je dátum prevzatia diel 03. 05. 2021, t. j. deň pred podpísaním zmluvy o výpožičke zo strany MsKS, p. o.;

- na jednom potvrdení o prevzatí/vydaní diel je v kolónke „diela prevzal“ uvedené meno a podpis zamestnanca MsKS, p. o. s os. č. 658 bez uvedenia, že uvedený zamestnanec diela prevzal za MsKS, p. o., na druhom potvrdení chýba podpis zamestnanca MsKS, p. o.;
  - v texte zmluvy je uvedené, že dohodnutá doba výpožičky je na obdobie od 05. 05. 2021 do 20. 06. 2021. V čl. III, ods. 3 zmluvy je uvedené, že ak sa zmluvné strany nedohodli inak, požičiavateľ sa zaväzuje odovzdať vypožičiavateľovi diela v mieste výstavy. Miesto výstavy bola Piešťanská mestská galéria, podľa údajov na potvrdeniach o prevzatí/vydaní diel diela boli prevzaté v Bratislave dňa 03. 05. 2021;
  - v čl. II, ods. 2 zmluvy je uvedené, že vypožičiavateľ sa zaväzuje odovzdať – vrátiť požičiavateľovi diela najneskôr do 2 týždňov odo dňa ukončenia platnosti zmluvy. Dva týždne odo dňa ukončenia platnosti zmluvy uplynulo dňa 04. 07. 2021. Na potvrdeniach o prevzatí/vydaní diel je perom dopísané „do 10. 07. 2021“. Na jednom rovnopise zmluvy je uvedené „Diela vrátené 08. 07. 2021“ vrátane nečitateľného podpisu;
  - zmluva nebola podpísaná oboma zmluvnými stranami, avšak došlo k plneniu dohodnutému v zmluve.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Martinom Lukáčom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Made in Piešťany:
- originál zmluvy predložený ku kontrole je podpísaný iba vypožičiavateľom, t. j. MsKS, p. o. s dátumom 04. 05. 2021, druhou zmluvnou stranou, t. j. požičiavateľom zmluva podpísaná nie je. Podľa čl. VI, ods. 7 zmluvy „zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“. V zmysle uvedených skutočností zmluva nenadobudla platnosť;
  - za MsKS, p. o. bol k názvu organizácie pripojený podpis riaditeľa;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 04. 05. 2021;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy, so zmluvou je pevne zopnutý preberací protokol;
  - na preberacom protokole pevne zopnutom so zmluvou nie je uvedený dátum a miesto odovzdania/prevzatia diel, na preberacom protokole nie je uvedený žiadny podpis (ani za odovzdávajúceho a ani za preberajúceho);
  - zmluva nebola podpísaná oboma zmluvnými stranami, avšak došlo k plneniu dohodnutému v zmluve.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Tomášom Wernerom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Made in Piešťany:
- originál zmluvy predložený ku kontrole je podpísaný iba vypožičiavateľom, t. j. MsKS, p. o. s dátumom 04. 05. 2021, druhou zmluvnou stranou, t. j. požičiavateľom zmluva podpísaná nie je. Podľa čl. VI, ods. 7 zmluvy „zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“. V zmysle uvedených skutočností zmluva nenadobudla platnosť;
  - za MsKS, p. o. bol k názvu organizácie pripojený podpis riaditeľa;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 04. 05. 2021;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy, so zmluvou je pevne zopnutý preberací protokol;
  - na preberacom protokole pevne zopnutom so zmluvou nie je uvedený dátum a miesto odovzdania/prevzatia diel, na preberacom protokole nie je uvedený žiadny podpis (ani za odovzdávajúceho a ani za preberajúceho);
  - zmluva nebola podpísaná oboma zmluvnými stranami, avšak došlo k plneniu dohodnutému v zmluve.

- Zmluva medzi MsKS, p. o. a ZOYA Gallery týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Made in Piešťany:
  - originál zmluvy predložený ku kontrole je podpísaný iba vypožičiavateľom, t. j. MsKS, p. o. s dátumom 04. 05. 2021, druhou zmluvnou stranou, t. j. požičiavateľom zmluva podpísaná nie je. Podľa čl. VI, ods. 7 zmluvy „zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“. V zmysle uvedených skutočností zmluva nenadobudla platnosť;
  - za MsKS, p. o. bol k názvu organizácie pripojený podpis riaditeľa;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 04. 05. 2021;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy, so zmluvou je pevne zopnutý preberací protokol;
  - na preberacom protokole pevne zopnutom so zmluvou je uvedené prevzatie diel v Bratislave dňa 03. 05. 2020 spolu s podpismi odovzdávajúceho a preberajúceho, na rovnakom preberacom protokole je poznámka „vrátené 08. 07. 2021“;
  - zmluva nebola podpísaná oboma zmluvnými stranami, avšak došlo k plneniu dohodnutému v zmluve.
  
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Ové Pictures, s. r. o. týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Made in Piešťany:
  - za MsKS, p. o. bol k názvu organizácie pripojený podpis riaditeľa;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 04. 05. 2021;
  - na zmluve a aj na preberacom protokole je uvedené IČO požičiavateľa 2023101432, pričom správne IČO podľa orsr.sk je 45711950;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy, so zmluvou je pevne zopnutý preberací protokol;
  - v texte zmluvy je uvedené, že dohodnutá doba výpožičky je na obdobie od 05. 05. 2021 do 20. 06. 2021, na preberacom protokole pevne zopnutom so zmluvou je uvedené prevzatie diel v Piešťanoch dňa 20. 04. 2021 spolu s podpismi odovzdávajúceho a preberajúceho.
  
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Štefanom Papčom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
  - v závere zmluvy je uvedené „V Piešťanoch dňa 21. 06. 2021“ a nečitateľný podpis, pričom nie je uvedené, komu nečitateľný podpis patrí. Podľa čl. VI, ods. 7 zmluvy „zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“. V zmysle uvedených skutočností zmluva nenadobudla platnosť;
  - zmluva nie je podpísaná riaditeľom MsKS, p. o. a v závere zmluvy nie je uvedený ani názov organizácie;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané;
  - zmluva bola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. dňa 22. 06. 2021;
  - zmluva nebola podpísaná oboma zmluvnými stranami, avšak dochádza k plneniu dohodnutému v zmluve.
  
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Dionýzom Troškom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:

- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané;
  - v závere zmluvy je uvedené, že zmluva bola podpísaná zmluvnými stranami „V BA dňa 18/6/2021“ a „V PN dňa 21. 6. 2021“.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Otisom Laubertom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Jánom Hoffstädterom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Viktorom Hulíkom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Mgr. art. Miroslavom Trubačom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Petrom Rollerom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ“ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané;
  - na rube poslednej strany zmluvy je rukou dopísané „POSOLSTVO“ 2020 OCEĽ 190x67x67.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Katou Kissoczy týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:

- v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané;
  - na rube poslednej strany zmluvy je rukou dopísané „1x Dionýz Troskó DONT PRAY FOR US 300x60x50 ocel CORTEN, 1x Kata Kissoczy Raster 200x200x150cm 6 dielov ocel, 1x Kata Kissoczy STOJAN 400 cm x 200 cm, 1x Rasťo Trizma VAJCE NA VANDROVKE CORTEN ocel 200x100cm x 300 cm, 1x MAARI AIHA 65x50 cm Ø ocel. Steel“.
- Zmluva medzi MsKS, p. o. a Mgr. art. Marekom Štullerom týkajúca sa bezplatného zapožičania autorských diel (ďalej len „zmluva“) na výstavu Socha piešťanských parkov 2021:
- zmluva nie je zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o., zatiaľ nenadobudla účinnosť;
  - v čl. I, ods. 1 zmluvy je uvedené, že „požičiavateľ bezplatne zapožičiava vypožičiavateľovi autorské diela podrobne špecifikované v Prílohe č. 1“. Zmluva neobsahuje žiadne prílohy;
  - k zmluve nie je doložený preberací protokol, zo zmluvy nie je jasné, aké diela boli požičané;
  - v súčasnosti dochádza k plneniu dohodnutému v zmluve.
- Zmluva o dielo so zhotoviteľom PhDr. Katarína Bajcurová, Csc. na zhotovenie kurátorského textu a videa:
- termín ukončenia diela podľa zmluvy bol 16. 11. 2020;
  - zmluva bola podpísaná za MsKS, p. o. dňa 19. 11. 2020, za zhotoviteľa 23. 11. 2020.

**Zmluvy nie sú úplné, obsahujú formálne nedostatky. V niektorých prípadoch zmluvy neboli korektne podpísané obidvoma zmluvnými stranami. Nedodržiavanie zmluvných ustanovení vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv.**

#### Navrhované odporúčanie:

Pri uzatváraní zmlúv v MsKS, p. o. venovať zvýšenú pozornosť formálnym a obsahovým náležitostiam zmlúv. Zabezpečenie korektného podpísania zmlúv obidvoma zmluvnými stranami. Striktné dodržiavanie zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv.

## **2.4. Kontrola grantových schém v MsKS, p. o.**

Dňa 21. 10. 2020 MsKS, p. o. podpísala rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb s Občianskym združením Spectaculum so sídlom v Banskej Štiavnici. Predmetom zmluvy je poskytovanie nasledovných služieb:

- vypracovávanie žiadostí grantových a dotačných schém v rámci vyhlásených výziev,
- iné s predmetom súvisiace činnosti podľa požiadaviek objednávateľa.

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31. 12. 2021.

Podľa čl. 3 ods. 1 uvedenej zmluvy dodávateľ sa zaväzuje poskytnúť služby v termíne, v mieste plnenia a v rozsahu špecifikovanom v tejto zmluve a v zmysle písomných objednávok objednávateľa.

V zmysle uvedenej zmluvy boli dodávateľom fakturované nasledovné služby:

- faktúra int. č. 174/2021 zo dňa 30. 04. 2021, dátum dodania služby 30. 04. 2021, predmet fakturácie „služby grantového manažéra – spolupráca na vypracovaní grantových schém za mesiace február – apríl 2021, počet 1 ks v sume 500,- €,
- základnú finančnú kontrolu vykonal na uvedenej faktúre iba štatutár MsKS, p. o., za zodpovedného zamestnanca na faktúre finančnú kontrolu nevykonal žiadny zamestnanec,

- prílohou faktúry int. č.174/2021 je objednávka bez čísla, ktorá nebola vystavená v programe Korwin, nebola zverejnená na webovom sídle MsKS, p. o. v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
  - na objednávke nebola vykonaná základná finančná kontrola ani zodpovedným a ani vedúcim zamestnancom,
  - predmetom objednávky je „spolupráca na vypracovaní grantových schém:
    - Socha piešťanských parkov
    - Galéria „Mólo“ Piešťany
    - Mesto snov
- v množstve 1 ks za jednotkovú cenu 500,- €.

Podľa čl. 3, ods. 3 zmluvy dodávateľ sa zaväzuje o poskytnutých službách a skutočne strávenom čase viesť písomnú evidenciu (ďalej len „výkaz prác“) alebo rozsah prác uviesť priamo vo faktúre – konečnom vyúčtovaní poskytnutých služieb.

Z faktúry int. č. 174/2021 nie je zrejmé, aké konkrétne sumy boli fakturované za jednotlivé granty.

Kontrolou fakturácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

- projekt Socha piešťanských parkov:
  - MsKS, p. o. nebola oprávnený žiadateľ, projekt bol riešený cez Luciu Gavulovú, Design Centrum,
  - MsKS, p. o. uhradilo finančné prostriedky za služby grantového manažéra týkajúce sa grantu tretej osoby, išlo o nehospodárne a neúčelné vynaloženie verejných prostriedkov,
  - projekt nebol úspešný, žiadateľovi Lucii Gavulovej, Design Centrum neboli pridelené finančné prostriedky;
- projekt Galéria Molo Piešťany:
  - v zmysle údajov zverejnených v Centrálnom registri zmlúv prostredníctvom Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-144-02300 poskytovateľ Fond na podporu umenia poskytol prijímateľovi (zamestnancovi MsKS, p. o. s os. č. 125) finančné prostriedky vo výške 5.000,- € na úhradu bežných výdavkov súvisiacich s realizáciou projektu v Galérii Molo (realizácia kolektívnej výstavy v oblasti dizajnu). Prijímateľ finančných prostriedkov (zamestnanec MsKS, p. o. s os. č. 125) sa zaviazal podieľať sa na finančnom zabezpečení realizácie projektu formou povinného spolufinancovania v sume najmenej 277,50 €,
  - MsKS, p. o. nebola oprávnený žiadateľ, o finančné prostriedky nežiadalo MsKS, p. o., ale zamestnanec s os. č. 125 ako fyzická osoba, finančné prostriedky boli poskytnuté zamestnancovi s os. č. 125 ako fyzickej osobe,
  - v čase podpisu Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-144-02300, t. j. dňa 10. 06. 2021 Kolonádový most bol v správe Služieb mesta Piešťany, p. o., kontrole nie je známy právny titul, na základe ktorého organizovala fyzická osoba – zamestnanec MsKS, p. o. s os. č. 125 projekt v priestoroch MsKS, p. o., resp. pri podaní žiadosti v priestoroch mesta,
  - MsKS, p. o. uhradilo finančné prostriedky za služby grantového manažéra týkajúce sa grantu tretej osoby (fyzickej osoby – zamestnanca s os. č. 125) a administratívny poplatok za žiadosť o grant tretej osoby (fyzickej osoby – zamestnanca s os. č. 125) vo výške 20,- €, išlo o nehospodárne a neúčelné vynaloženie verejných prostriedkov,
  - v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-144-02300 išlo o projekt fyzickej osoby – zamestnanca s os. č. 125 v priestoroch Galérie Molo, nie o projekt MsKS, p. o., zamestnanec musí projekt vyúčtovať ako fyzická osoba a spoluúčast' uhradiť zo svojich prostriedkov;
- projekt Mesto snov:
  - v zmysle údajov zverejnených v Centrálnom registri zmlúv prostredníctvom Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-143-01198 poskytovateľ Fond na podporu

umenia poskytol prijímateľovi Mgr. art. Kristína Saganová finančné prostriedky vo výške 6.000,- € na úhradu bežných výdavkov súvisiacich s realizáciou projektu Mesto snov. Prijímateľ finančných prostriedkov Mgr.art. Kristína Saganová sa zaviazal podieľať sa na finančnom zabezpečení realizácie projektu formou povinného spolufinancovania v sume najmenej 800,50 €,

- MsKS, p. o. nebola oprávnený žiadateľ, projekt bol riešený cez Mgr. art. Kristínu Saganovú,
- MsKS, p. o. uhradilo finančné prostriedky za služby grantového manažéra týkajúce sa grantu tretej osoby (Mgr. art. Kristíny Saganovej), išlo o nehospodárne a neúčelné vynaloženie verejných prostriedkov,
- dňa 03. 05. 2021 uzatvoril organizátor Mgr. art. Kristína Saganová Zmluvu o spolupráci s partnerom MsKS, p. o., v ktorej sa MsKS, p. o. zaviazala zabezpečiť pre organizátora Mgr. art. Kristínu Saganovú pomoc pri komunikácii a PR, koordináciu inštalačných a deinštalačných prác a transportov diel a uhradiť časť nákladov spojených s VR (virtuálnou realitou) v sume 800,50 €,
- v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 21-143-01198 išlo o projekt Mgr. art. Kristíny Saganovej priestoroch Piešťanskej mestskej galérie, nie o projekt MsKS, p. o., Mgr. art. Kristína Saganová musí projekt vyúčtovať a spoluúčast' uhradiť zo svojich prostriedkov,
- v Zmluve o spolupráci medzi MsKS, p. o. a Mgr. art. Kristínou Saganovou sa MsKS, p. o. nezaviazalo poskytnúť bezplatne svoje priestory na realizáciu výstavy, nájomné malo byť účtované v zmysle cenníka KSC Fontána,
- podľa ústneho vyjadrenia zamestnancov MsKS, p. o. po realizovaní uvedeného projektu mala zostať v MsKS, p. o. virtuálna realita, v dokladoch predložených ku kontrole sa nepodarilo dohľadať žiadne údaje o predmetnej virtuálnej realite, jej hodnote a jej vlastníctve.

Rámcová zmluva o poskytovaní služieb Zmluva s Občianskym združením Spectaculum bola ukončená dohodou ku dňu 30. 04. 2021.

**MsKS, p. o. uhrádzalo finančné prostriedky za služby grantového manažéra týkajúce sa grantov tretích osôb a administratívny poplatok za podané žiadosti o granty tretích osôb, išlo o nehospodárne a neúčelné vynaloženie verejných prostriedkov. Prijímatelia finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia používali priestory MsKS, p. o. bezplatne.**

#### Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem MsKS, p. o. a mesta Piešťany pri organizovaní akcií v priestoroch MsKS, p. o. Dodržiavanie hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

## **2.5. Kontrola činnosti v MsKS, p. o.**

V zmysle § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám je MsKS, p. o. povinnou osobou, ktorá je povinná zverejňovať informácie v zmysle zákona (spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci, kompetencie, popis organizačnej štruktúry a pod.). Uvedené informácie MsKS, p. o. zverejňuje na svojom webovom sídle [www.msks-piestany.sk](http://www.msks-piestany.sk).

Kontrolou informácií na webovom sídle MsKS, p. o. bolo zistené, že:

- na webovom sídle v položke „na stiahnutie“ je uvedené „oznamovanie protispoločenskej činnosti“ s dátumom zverejnenia 29. 06. 2015, ktoré je neaktuálne,
- s prihladnutím na akcie konané v MsKS, p. o. nie sú pravidelne dopĺňané fotogalérie, v položke MsKS/fotogaléria je posledný príspevok zo dňa 23. 06. 2020, v položke Hudobný pavilón/fotogaléria je posledný príspevok zo dňa 14. 02. 2019, v položke KSC Fontána/fotogaléria je posledný príspevok zo dňa 14. 02. 2019,



- v kontaktoch nie sú uvedené kontakty na MsKS, p. o. prostredníctvom sociálnych sietí a adresy týchto kontaktov,
- galéria KSC Fontána bola premenovaná na Piešťanskú mestskú galériu, na webovom sídle nikde nie je táto informácia uvedená,
- dňa 02. 07. 2021 bola na Kolonádovom moste otvorená Galéria Molo, na webovom sídle MsKS, p. o. nie sú uvedené žiadne informácie o tejto galérii, o prebiehajúcich akciách a o otváracích hodinách tejto galérie,
- zodpovední zamestnanci sa pri komunikácii sústreďujú na sociálne siete, avšak na webovom sídle MsKS, p. o. nie sú uvádzané informácie o dostupnosti, resp. nedostupnosti služieb. Dňa 31. 08. 2021 bol na Piešťanskej mestskej galérii uvedený oznam „Z technických príčin zatvorené. Ďakujeme za porozumenie.“ V ozname nebolo uvedené dokedy je galéria zatvorená. Na sociálnej sieti facebook bol dňa 31. 08. 2021 o 12<sup>57</sup> hod. uvedený oznam „Zajtra 1.9. 2021 sú galerijné priestory MsKS Piešťany zatvorené z dôvodu štátneho sviatku. Ďakujeme za porozumenie.“ Na webovom sídle nebol uvedený žiadny oznam. Dňa 02. 09. 2021 bola vykonaná kontrola v Piešťanskej mestskej galérii, v čase od 9<sup>45</sup> hod. do 10<sup>10</sup> hod. nebol na pracovisku nikto prítomný okrem vedúceho kina. Podľa ústneho vyjadrenia riaditeľa MsKS, p. o. vedúci galérie je v karanténe, koncom augusta skončila jedna výstava, prebieha jej deinštalácia a inštalácia novej výstavy, ktorej vernisáž bude dňa 16. 09. 2021. Na webovom sídle MsKS, p. o. nie je žiadny oznam o nedostupnosti služieb do 16. 09. 2021 z dôvodu inštalácie novej výstavy.
- počas mesiaca júl došlo k situácii, kedy vedúci galérie bol v karanténe, riaditeľ MsKS, p. o. a zamestnanec s os. č. 125 čerpali riadnu dovolenku, brigádnici neboli k dispozícii a na Piešťanskú mestskú galériu, Galériu MOLO a Výstavnú sieň v Starej lekární zostala k dispozícii jedna zamestnankyňa. Na Výstavnej sieni v Starej lekární a na Piešťanskej mestskej galérii bol dňa 13. 07. 2021 uvedený oznam „Z technických príčin zatvorené. Ďakujeme za porozumenie.“ Dňa 14. 07. 2021 bola zatvorená Galéria MOLO a Výstavnej sieni v Starej lekární. Dňa 21. 07. 2021 bol na Výstavnej sieni v Starej lekární uvedený oznam „Dočasná zmena otváracích hodín STR – PIA 10:00 – 15:00 hod. SOB zatvorené“. Na webovom sídle MsKS, p. o. nebol uvedený žiadny oznam o nedostupnosti služieb, z dôvodu napr. čerpania dovolenky a ani o zmenách otváracích hodín.

V rámci organizácie jednotlivých pracovných činností v MsKS, p. o. bol požiadaný štatutár organizácie o informáciu o konaní pracovných porád so všetkými zamestnancami a ku kontrole boli vyžiadané k nahliadnutiu zápisy z uvedených pracovných porád.

Podľa ústnej informácie riaditeľa MsKS, p. o. má organizáciu pre svoju potrebu rozdelenú na štyri oddelenia, a to ekonomické, programové, galerijné a kino, s ktorými rieši pracovné záležitosti operatívne. Uvedený spôsob komunikácie so zamestnancami považuje za efektívny. Ku kontrole neboli predložené žiadne zápisy z pracovných porád riaditeľa MsKS, p. o. so zamestnancami.

Podľa ústnej informácie od zamestnancov sa od 01. 04. 2020 uskutočnila jedna pracovná porada za účasti všetkých zamestnancov, a to dňa 17. 05. 2021.

**MsKS, p. o. nezverejnilo na svojom webovom sídle informácie o otvorení Galérie Molo a o otváracích hodinách tejto galérie. MsKS, p. o. pravidelne neaktualizuje na svojom webovom sídle informácie o dostupnosti, resp. nedostupnosti služieb a informácie o zmene otváracích hodín.**

#### Navrhované odporúčanie:

Doplnenie chýbajúcich informácií na webovom sídle MsKS, p. o. a pravidelné aktualizovanie informácií o dostupnosti, resp. nedostupnosti služieb a informácie o zmene otváracích hodín.

## 2.6. Kontrola podnikateľskej činnosti MsKS, p. o.

Uznesením MsZ mesta Piešťany č. 150/2020/C bol schválený rozpočet MsKS, p. o. na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 a 2023.

Príjmová časť podnikateľskej činnosti MsKS, p. o. bola na rok 2021 rozpočtovaná vo výške 80.000,- €, výdavková časť podnikateľskej činnosti MsKS, p. o. bola rozpočtovaná na rok 2021 vo výške 79.765,- €.

Ku kontrole bol vyžiadaný prehľad tržieb vo Výstavnej sieni v Starej Lekárni za rok 2021:

Obdobie	Tržba za predaj tovaru
01.2021	0,00 €
02.2021	0,00 €
03.2021	0,00 €
04.2021	8,28 €
05.2021	229,00 €
06.2021	622,96 €
07.2021	271,42 €
<b>Spolu za 01. – 07. 2021</b>	<b>1.131,66 €</b>

Podľa Výkazu ziskov a strát MsKS, p. o. k 30. 06. 2021 je hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti strata vo výške – 3.049,45 €, pričom do nákladov podnikateľskej činnosti zatiaľ nie sú zaúčtované mzdy zamestnanca/-ov vykonávajúceho/-ich podnikateľskú činnosť v MsKS, p. o.

V zmysle § 28, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.“ V roku 2020 platila výnimka podľa § 33a, ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, v zmysle ktorej „ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie k 30. septembru 2020 strata a vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie nezabezpečí, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, nie je povinný vykonať opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti podľa osobitného predpisu.“ Táto výnimka sa však už na rok 2021 nevzťahuje.

Mzdy zamestnanca/-ov vykonávajúceho/-ich podnikateľskú činnosť v MsKS, p. o. sú v roku 2021 účtované v hlavnej činnosti. Uvedený postup je v rozpore s § 28, ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v roku 2020 došlo vo Výstavnej sieni k predaju umeleckých za nižšiu cenu ako boli nakúpené od dodávateľa. Išlo o predaj 2 ks „Fešák pohárik“. Nákupná cena bez DPH bola 2 x 36,- €, predajná cena bez DPH 2 x 34,50 €, čím bola záporná marža MsKS, p. o. vo výške 1,50 €. Uvedeným postupom došlo k porušeniu Internej smernice Mestského kultúrneho strediska mesta Piešťany, A. Dubčeka 27, 921 34 Piešťany o komisionálnom predaji vo Výstavnej sieni v Starej lekárni, Winterova 26, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 09. 2018, konkrétne bodu 6 Tvorba cien, kde je uvedená výška marže pre jednotlivé druhy tovarov predávaných v MsKS, p. o.

**Porušovanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, účtovanie miezd zamestnanca/-ov vykonávajúceho/-ich podnikateľskú činnosť do hlavnej činnosti. Negatívny vývoj podnikateľskej činnosti v MsKS, p. o. Porušenie internej smernice o komisionálnom predaji vo Výstavnej sieni v Starej lekární, predaj tovaru so zápornou maržou.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri účtovaní nákladov podnikateľskej činnosti v MsKS, p. o. Zabezpečenie opatrení na vyrovnanie straty do konca rozpočtového roka 2021. Dodržiavanie internej smernice o komisionálnom predaji vo Výstavnej sieni v Starej lekární pri predaji tovaru.

## **2.7. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom v MsKS, p. o.**

Dňa 17. 07. 2021 sa v Prírodnom kine uskutočnil koncert skupiny Para. Podľa dostupných obrazových záznamov z koncertu počas konania koncertu v priestoroch Prírodného kina realizoval dodávateľ predaj nápojov návštevníkom kina. Podľa zverejnených informácií MsKS, p. o. neuzatvorilo so žiadnym subjektom zmluvu na uvedenú komerčnú činnosť a ani zmluvu na nájom priestorov v správe MsKS, p. o. a poskytovanie s tým súvisiacich služieb. Podľa informácií od zodpovedných organizačných zložiek mestského úradu dodávateľ nemal zo strany mestského úradu žiadne povolenie na predaj.

Dňa 13. 08. 2021 sa v Prírodnom kine uskutočnil koncert skupiny Slniečko. Podľa dostupných obrazových záznamov z koncertu počas konania koncertu v priestoroch Prírodného kina rovnaký dodávateľ ako v prípade predchádzajúceho koncertu realizoval predaj nápojov návštevníkom kina. Podľa zverejnených informácií MsKS, p. o. neuzatvorilo so žiadnym subjektom zmluvu na uvedenú komerčnú činnosť a ani zmluvu na nájom priestorov v správe MsKS, p. o. a poskytovanie s tým súvisiacich služieb. Podľa informácií od zodpovedných organizačných zložiek mestského úradu dodávateľ mal po preukázaní súhlasu zo strany MsKS, p. o. zo strany mestského úradu povolenie na ambulantný predaj.

Dodávateľ realizoval predaj nápojov návštevníkom prírodného kina počas uvedených akcií bez právneho titulu, MsKS, p. o. neuzatvorilo s uvedeným dodávateľom žiadnu zmluvu o nájme ani o poskytovaní s tým súvisiacich služieb. MsKS, p. o. poskytlo uvedenému dodávateľovi bezodplatne prístrešok (stan) a tiež elektrickú energiu. Upratovanie po akciách bolo v réžii MsKS, p. o. Celá tržba z predaja nápojov zostala dodávateľovi.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu príslušných ustanovení Zásad o hospodárení s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2021 a k nehospodárnemu a neúčelnému vynaloženiu verejných prostriedkov.

Kontrolou zmlúv, objednávok a faktúr v MsKS, p. o. bolo ďalej zistené, že:

- dňa 23. 06. 2021 na základe objednávky č. 15/2100071 si MsKS, p. o. objednalo „vytvorenie software/aplikácie Socha PN využívajúceho rozšírenú realitu, 3D modelovanie objektov, návrh dizajnu aplikácie socha PN, programovanie aplikácie podľa UI.“ v cene 5.000,- €. S objednávkou je pevne zopnutá „Ponuka na vytvorenie AR aplikácie“ od dodávateľa iMedia, s. r. o., v texte je uvedené „meno priezvisko (anonymizované) 23. 06. 2021“,
- základnú finančnú kontrolu na objednávke č. 15/2100071 vykonal riaditeľ MsKS, p. o. za zodpovedného aj za vedúceho zamestnanca, čím porušil zákon o finančnej kontrole a smernicu o finančnej kontrole,
- s rovnakým dátumom ako je uvedený na ponuke od dodávateľa (23. 06. 2021) je vystavená objednávka č. 15/2100071, v ten istý deň (23. 06. 2021) bola vystavená faktúra od dodávateľa iMedia, s. r. o. a v rovnaký deň bol softvér/aplikácia v zmysle faktúry dodaná do MsKS, p. o. (23. 06. 2021),

- na faktúre int. č. 265/2021 nie je potvrdené prevzatie predmetu fakturácie zo strany MsKS, p. o., resp. k faktúre nie je priložený žiadny preberací protokol,
- faktúra int. č. 265/2021 bola uhradená zo strany MsKS, p. o. dňa 29. 06. 2021,
- podľa ústneho vyjadrenia zamestnancov MsKS, p. o. je aplikácia dostupná na mobilnom telefóne od dodávateľa a momentálne je v štádiu schvaľovania pre verejné publikovanie a použitie (stav k 06. 09. 2021),
- zamestnanec s os. č. 131 (zastupoval zamestnanca s os. č. 653 vykonávajúceho ekonomickú agendu, v tom čase neprítomného) po úhrade zaúčtoval faktúru za dodávku softvéru/aplikácie v sume 5.000,- € do bežných výdavkov na účet 518-ostatné služby a z rozpočtovej položky 637004-všeobecné služby.
- fakturovaný softvér/aplikácia je kapitálovým výdavkom (rozp. položka 711003-software), v čase objednania a úhrady softvéru/aplikácie nebolo vykonané rozpočtové opatrenie riaditeľa v rámci rozpočtu MsKS, p. o., čím došlo k porušeniu čl. 19, ods. 12 Zásad finančného hospodárenia mesta Piešťany, s účinnosťou od 17. 05. 2018, podľa ktorého „pri svojom hospodárení nesmú príspevkové organizácie robiť úkony, ktoré nie sú kryté rozpočtom, ak ich úhrada vopred nie je krytá rozpočtovým opatrením. O rozpočtových opatreniach vedú príspevkové organizácie operatívnu evidenciu.“
- obstaranie softvéru/aplikácie bolo vykonané na základe objednávky č. 15/2100071 (cenová ponuka, objednávka, dodanie a fakturácia prebehla v ten istý deň), faktúra bola uhradená dňa 29. 06. 2021, ku dňu 06. 09. 2021 nedisponuje MsKS, p. o. funkčným a verejne dostupným softvérom/aplikáciou, za ktoré už bolo zaplatené, z uvedeného vyplýva potreba riešenia podobných nákupov formou zmluvy, v ktorej by boli presne definované termíny dodania zo strany dodávateľa a termíny úhrad za jednotlivé fázy dodávky predmetu nákupu (napr. preddavok a následne úhrada až po kompletnom dodaní predmetu nákupu).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že:

- objednávkou č. 15/2100066 zo dňa 17. 06. 2021 bolo objednané „digitalizovanie, archivovanie výstavy Made in Piešťany v Piešťanskej mestskej galérii, Beethovenova 1, Piešťany“ v sume 400,- €,
- základnú finančnú kontrolu na objednávke č. 15/2100066 vykonal riaditeľ MsKS, p. o. za zodpovedného aj za vedúceho zamestnanca, čím porušil zákon o finančnej kontrole a smernicu o finančnej kontrole,
- podľa faktúry int. č. 258/2021 bol predmet objednávky dodaný dňa 18. 06. 2021,
- na faktúre int. č. 258/2021 nie je potvrdené prevzatie predmetu fakturácie zo strany MsKS, p. o., resp. k faktúre nie je priložený žiadny preberací protokol,
- predmet objednávky a fakturácie sa nepodarilo dohľadať na webovom sídle MsKS, p. o.

Kontrolou zmlúv, objednávok a faktúr v MsKS, p. o. bolo zistené, že:

- objednávkou č. 15/2100107 zo dňa 03. 08. 2021 si MsKS, p. o. objednalo koncert kapely Ľubozvuk v rámci festivalu Jazz Divas, na deň 22.8.2021 o 20.00 hod. v Prírodnom kine, Beethovenova 1 v Piešťanoch,
- objednávku za MsKS, p. o. vystavil zamestnanec s os. č. 659, ktorý zároveň na uvedenej objednávke vykonal základnú finančnú kontrolu za zodpovedného zamestnanca,
- dňa 24. 08. 2021 bola do MsKS, p. o. doručená faktúra č. 20210004, ktorou dodávateľ „322“ fakturoval koncert kapely Ľubozvuk v rámci festivalu Jazz Divas, dňa 22. 08. 2021, v Prírodnom kine, Beethovenova 1 v Piešťanoch,
- na faktúre od dodávateľa je v položke „vystavil“ meno zamestnanca MsKS, p. o. s os. č. 659, ktorý koncert objednával za MsKS, p. o.

Dňa 21. 08. 2021 sa uskutočnil v prírodnom kine koncert Jazz Divas. Podujatie v Prírodnom kine, Beethovenova 1, 921 01, Piešťany, KSC Fontána bolo komunikované ako podujatie so vstupným:

Vstup: 12 euro predpredaj na [www.fontana-piestany.sk](http://www.fontana-piestany.sk) alebo v pokladni kina / 15 euro na mieste (umožňuje vstup na sobotu aj na nedeľu do Prírodného kina).

Podľa dostupných údajov bolo na uvedený koncert predaných 60 lístkov, z toho v predpredaji 27 lístkov (12,- € / ks) a 33 lístkov pred koncertom na mieste (15,- € / ks), tržba predstavovala 819,- €. Podľa ústneho vyjadrenia zamestnancov MsKS, p. o. bol z dôvodu nižšieho záujmu platiacich návštevníkov na predstavenie umožnený vstup ďalším cca 120 neplatiacim návštevníkom. Uvedený postup zo strany MsKS, p. o. bol jednak nekorektný vzhľadom k platiacim návštevníkom a jednak sa týmto postupom MsKS, p. o. pripravili o potenciálnu tržbu vo výške cca 1.800,- € (120 návštevníkov po 15,- €).

Dňa 10. 07. 2021 v čase o 20<sup>30</sup> hod. sa mal v priestoroch prírodného kina uskutočniť ako podujatie so vstupným koncert Ľubozvuk. Uvedený koncert bol z technických príčin zrušený. Predaj lístkov sa realizoval prostredníctvom softvéru na online predaj vstupeniek dostupného cez webové sídlo MsKS, p. o. Dňa 23. 07. 2021 v čase o 20<sup>00</sup> hod. sa mal v priestoroch prírodného kina uskutočniť ako podujatie so vstupným koncert Zuzana Mikulcová a Gonsofus. Koncert bol presunutý ako podujatie s voľným vstupom do Hudobného pavilónu. Predaj lístkov na pôvodné podujatie v prírodnom kine sa realizoval prostredníctvom softvéru na online predaj vstupeniek dostupného cez webové sídlo MsKS, p. o. Podľa ústneho vyjadrenia zamestnanca kina zodpovedného za predaj lístkov v KSC Fontána nie je k dispozícii informácia, akým spôsobom boli vysporiadané pôvodne zakúpené lístky cez online predaj. Nakoľko MsKS, p. o. nemá uzatvorenú platnú Licenčnú zmluvu o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek, nebolo možné overiť správnosť postupu pri vysporiadaní zakúpených vstupeniek na zrušené, príp. presunuté predstavenia.

Kontrolou dňa 07. 09. 2021 v čase o 8<sup>30</sup> hod. bolo zistené, že plagáty s programom kina na mesiac september 2021 v čase kontroly neboli zverejnené v citylightoch v meste a pred KSC Fontána.

**Dodávateľ realizoval predaj nápojov návštevníkom prírodného kina počas organizovaných akcií bez právneho titulu, MsKS, p. o. neuzatvorilo s uvedeným dodávateľom žiadnu zmluvu o nájme ani o poskytovaní s tým súvisiacich služieb. Porušeniu príslušných ustanovení Zásad o hospodárení s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2021 a nehospodárne a neúčelné vynakladanie verejných prostriedkov. Porušenie Zásad finančného hospodárenia mesta Piešťany, objednávka softvéru/aplikácie, ktorej úhrada nebola vopred krytá rozpočtovým opatrením. Dodanie predmetu objednávky bez potvrdenia jeho prevzatia. Úhrada plnej sumy za dodanie softvéru/aplikácie, ktorý nie je k dispozícii na verejné publikovanie a použitie, hoci uplynulo viac ako 2 mesiace od úhrady plnej sumy faktúry. Zamestnanec MsKS, p. o., ktorý objednával vystúpenie umelca, vystavil faktúru za dodávateľa, t. j. za umelca. Uskutočňovanie podujatia deklarovaného ako podujatie so vstupným, na ktoré je následne umožnený okrem platiacich návštevníkov vstup aj návštevníkom bez vstupného. Z dôvodu neuzatvorenia Licenčnej zmluvy o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek nebolo možné overiť správnosť postupu pri vysporiadaní zakúpených vstupeniek na zrušené, príp. presunuté predstavenia. Dňa 07. 09. 2021 neboli zverejnené plagáty s programom kina na mesiac september 2021.**

#### Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Zásad o hospodárení s majetkom mesta Piešťany pri realizovaní podujatí a poskytovaní služieb návštevníkom. Hospodárne a účelné vynakladanie verejných prostriedkov. Dodržiavanie Zásad finančného hospodárenia mesta Piešťany pri obstarávaní tovarov, služieb a zabezpečovaní jednotlivých činností v MsKS, p. o. Potvrdzovanie prevzatia jednotlivých plnení zo strany dodávateľov zodpovednými zamestnancami MsKS, p. o. na faktúrach, príp. preberacích protokoloch. Riešenie obstarania tovarov a služieb formou zmlúv v prípadoch, keď je potrebné s prihliadnutím na povahu obstarávaného plnenia špecifikovať

podrobne podmienky, termín a spôsob dodania, práva a povinnosti zmluvných strán a v prípadoch, keď na úplnú a zrozumiteľnú špecifikáciu podmienok dodania nie je vhodné použiť objednávku. Korektné realizovanie podujatí s prihliadnutím na skutočnosť či ide o podujatie so vstupným alebo bez vstupného. Uzatvorenie Licenčnej zmluvy o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek. Vysporiadanie vstupeniek zakúpených na zrušené, príp. presunuté predstavenia. Hospodárne, efektívne, účelne a účinne nakladanie s prostriedkami príspevkovej organizácie. Zvýšenie dôrazu na plánovanie jednotlivých prevádzkových činností v MsKS, p. o. s prihliadnutím na operatívnosť a včasnosť ich zabezpečenia.

### 3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou činnosti MsKS, p. o. boli zistené tieto nedostatky:

- neaktuálna interná smernica Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, nezavedenie podpisových vzorov súčasného štatutára a minimálne štyroch ďalších nových zamestnancov,
- neaktuálne údaje v živnostenskom registri, ako štatutárny orgán uvedený predchádzajúci štatutár,
- nepredloženie všetkých požadovaných zmlúv ku kontrole,
- nezverejnenie zmluvy, príp. dodatku k zmluve minimálne v dvanástich prípadoch,
- rozdiel medzi údajmi uvedenými na zmluve a údajmi zverejnenými na webovom sídle príspevkovej organizácie,
- podpísanie zmlúv iba štatutárom MsKS, p. o. bez podpisu druhej zmluvnej strany,
- podpísanie zmlúv druhou zmluvnou stranou bez podpisu štatutára MsKS, p. o.,
- dodávky plynu a ich následné úhrady zo strany MsKS, p. o. bez platného zmluvného vzťahu od 01. 09. 2020 do 31. 08. 2021,
- preukázateľné podpísanie zmlúv až následne po konaní akcie, s ktorou súviseli,
- absencia dátumu podpisu zmluvy, príp. dodatku k zmluve,
- zverejňovanie zmlúv, príp. dodatkov k zmluvám na webovom sídle kompletne vrátane podpisov a pečiatok, čím môže prísť k ich zneužitiu,
- termín uskutočnenia diela v zmysle zmluvy nastal skôr ako bola zmluva podpísaná,
- absencia evidencie o všetkých uzatvorených nájomných zmluvách týkajúcich sa majetku vo vlastníctve mesta, ktorý bol zverený do správy MsKS, p. o.,
- vystavovanie objednávok dodatočne po dodaní tovaru, príp. služby,
- fakturácia zo strany dodávateľov a úhrada faktúr zo strany MsKS, p. o. za tovary a služby, ku ktorým nie je uzatvorená žiadna zmluva, resp. vystavená žiadna objednávka,
- vystavenie objednávky s vyšším poradovým číslom skôr ako objednávky s nižším poradovým číslom,
- nezverejnenie identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, príp. identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou pri faktúrach za tovary, služby a práce a ich zverejňovaní,
- nezverejnenie faktúr v zákonnej lehote podľa § 5b, ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry,
- opakované porušovanie zákona o finančnej kontrole a smernice o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly,
- nevykonávanie finančnej kontroly, príp. iba formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- úhrady faktúr bez vykonania základnej finančnej kontroly,
- úhrady faktúr bez preskúmania vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov,
- podozrenie z antedatovania zmluvy,
- neúplnosť a formálne nedostatky v zmluvách uzatvorených v MsKS, p. o.,
- nedodržiavanie zmluvných ustanovení vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv,

- uhrádzanie finančných prostriedkov za služby grantového manažéra týkajúce sa grantov tretích osôb a administratívneho poplatku za podané žiadosti o granty tretích osôb,
- nehospodárne a neúčelné nakladanie s verejnými prostriedkami,
- prijímatelia finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia používali priestory MsKS, p. o. bezplatne,
- nezverejnenie informácie o otvorení Galérie Molo a o otváracích hodinách tejto galérie na webovom sídle MsKS, p. o.,
- informácie o dostupnosti, resp. nedostupnosti služieb a informácie o zmene otváracích hodín nie sú pravidelne aktualizované na webovom sídle MsKS, p. o.,
- porušovanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, účtovanie miezd zamestnanca/-ov vykonávajúceho/-ich podnikateľskú činnosť do hlavnej činnosti,
- negatívny vývoj podnikateľskej činnosti v MsKS, p. o.,
- porušenie internej smernice o komisionálnom predaji vo Výstavnej sieni v Starej lekární, predaj tovaru so zápornou maržou,
- realizovanie predaja nápojov zo strany dodávateľa návštevníkom prírodného kina počas organizovaných akcií bez právneho titulu,
- neuzatvorenie zmluvy o nájme a o poskytovaní s tým súvisiacich služieb medzi MsKS, p. o. a dodávateľom,
- porušení príslušných ustanovení Zásad o hospodárení s majetkom mesta Piešťany,
- porušenie Zásad finančného hospodárenia mesta Piešťany, objednávka softvéru/aplikácie, ktorej úhrada nebola vopred krytá rozpočtovým opatrením,
- dodanie predmetu objednávky bez potvrdenia jeho prevzatia,
- úhrada sumy za dodanie softvéru/aplikácie, ktorý nie je k dispozícii na verejné publikovanie a použitie, hoci uplynulo viac ako 2 mesiace od úhrady celej sumy faktúry,
- zamestnanec MsKS, p. o., ktorý objednával vystúpenie umelca, vystavil faktúru za dodávateľa, t. j. za umelca,
- uskutočňovanie podujatia deklarovaného ako podujatie so vstupným, na ktoré je následne umožnený okrem platiacich návštevníkov vstup aj návštevníkom bez vstupného,
- z dôvodu neuzatvorenia Licenčnej zmluvy o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek nebolo možné overiť správnosť postupu pri vysporiadaní zakúpených vstupeniek na zrušené, príp. presunuté predstavenia,
- dňa 07. 09. 2021 neboli zverejnené plagáty s programom kina na mesiac september 2021.

#### 4. Návrh odporúčaní

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

- Aktualizovať internú smernicu Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory a zaviesť podpisové vzory súčasného štatutára a všetkých nových zamestnancov MsKS, p. o.
- Aktualizovať údaje v živnostenskom registri.
- Zaviesť centrálnu evidenciu všetkých zmlúv v MsKS, p. o.
- Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.
- Uzatvárať zmluvy a vystavovať objednávky s dostatočným predstihom pred samotným dodaním tovarov, služieb a konaním akcií.
- Dôrazne dbať na to, aby zmluvy a objednávky boli riadne podpísané a aby obsahovali všetky požadované náležitosti.

- Zabezpečiť jednotlivé pracovné činnosti v MsKS, p. o. tak, aby v prípade dlhodobej neprítomnosti nedochádzalo k porušovaniu zákonov a interných noriem.
- Navodiť právny stav v prípade zmlúv, príp. dodatkov k zmluvám, k uzavretiu ktorých ich nezverejnením v zmysle zákona nedošlo.
- Viesť evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv v MsKS, p. o. v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany.
- Striktne dodržiavať zákon o finančnej kontrole a smernicu o finančnej kontrole.
- Preukázateľne poučiť zamestnancov o spôsobe vykonávania finančnej kontroly a o oboznámiť ich so smernicou o finančnej kontrole.
- Striktne dodržiavať internú smernicu Obeh účtovných dokladov.
- Dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy MsKS, p. o. a mesta Piešťany pri organizovaní akcií v priestoroch MsKS, p. o.
- Doplniť chýbajúce informácie na webové sídlo MsKS, p. o. a pravidelne aktualizovať informácie o dostupnosti, resp. nedostupnosti služieb a informácie o zmene otváracích hodín.
- Dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri účtovaní nákladov podnikateľskej činnosti v MsKS, p. o.
- Zabezpečiť opatrenia na vyrovnanie straty do konca rozpočtového roka 2021.
- Dodržiavať internú smernicu o komisionálnom predaji vo Výstavnej sieni v Starej lekárni pri predaji tovaru.
- Dodržiavať Zásady o hospodárení s majetkom mesta Piešťany pri realizovaní podujatí a poskytovaní služieb návštevníkom.
- Dodržiavať Zásady finančného hospodárenia mesta Piešťany pri obstarávaní tovarov, služieb a zabezpečovaní jednotlivých činností v MsKS, p. o.
- Potvrďovať prevzatie jednotlivých plnení zo strany dodávateľov zodpovednými zamestnancami MsKS, p. o. na faktúrach, príp. preberacích protokoloch.
- Riešiť obstaranie tovarov a služieb formou zmlúv v prípadoch, keď je potrebné s prihliadnutím na povahu obstarávaného plnenia špecifikovať podrobne podmienky, termín a spôsob dodania, práva a povinnosti zmluvných strán a v prípadoch, keď na úplnú a zrozumiteľnú špecifikáciu podmienok dodania nie je vhodné použiť objednávku.
- Korektne realizovať podujatia s prihliadnutím na skutočnosť či ide o podujatie so vstupným alebo bez vstupného.
- Uzatvoriť Licenčnú zmluvu o poskytovaní súvisiacich služieb so spoločnosťou Ticketware SE na online predaj vstupeniek.
- Vysporiadať vstupenky zakúpené na zrušené, príp. presunuté predstavenia.
- Hospodárne, efektívne, účelne a účinne nakladať s prostriedkami príspevkovej organizácie.
- Zvýšiť dôraz na plánovanie jednotlivých prevádzkových činností v MsKS, p. o. s prihliadnutím na operatívnosť a včasnosť ich zabezpečenia.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada príspevkovú organizáciu Mestské kultúrne stredisko mesta Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 08. 10. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 30. 12. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 17. 09. 2021.



## **Správa o výsledku kontroly č. 11/2021**

### **Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**

<b>Povinná osoba:</b>	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
<b>Oprávnená osoba:</b>	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2020, stav k 31. 12. 2020
<b>Termín kontroly:</b>	22. 09. 2021
<b>Cieľ a predmet kontroly:</b>	posúdiť stav a vývoj dlhu mesta Piešťany, preveriť dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- interná norma Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany, s účinnosťou od 17. 05. 2018
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

## **1. Úvod**

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

## **2. Výkon kontroly**

V zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Ku kontrole stavu a vývoja dlhu mesta Piešťany boli použité účtovné doklady mesta Piešťany, hlavná kniha, finančný výkaz FIN 5-04 o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch a finančný výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Prehľad návratných zdrojov financovania mesta Piešťany (splátky istiny):

por. č.	úver	zostatok k 31. 12. 2019	úhrada splátky za rok 2020	zostatok k 31. 12. 2020
1.	SLSP úver č. 282/AUOC/13	107.759,71 €	65.034,00 €	42.725,71 €
2.	PB úver č. 070103-260305	34.375,73 €	34.375,73 €	-
3.	PB úver č. 070114-260212	67.876,04 €	32.592,00 €	35.284,04 €
4.	PB úver č. 070110-262201	357.847,00 €	62.232,00 €	295.615,00 €
5.	PB úver č. 070111-262301	253.615,85 €	42.269,40 €	211.346,45 €
6.	ŠFRB úver č. 204/3488/2001	298.508,99 €	16.854,67 €	281.654,32 €
7.	ŠFRB úver č. 204/1188/2002	203.148,95 €	12.713,70 €	190.435,25 €
8.	VÚB úver č. 76647011	361.196,81 €	207.720,00 €	153.476,81 €
9.	SLSP úver č. 321/CC/17	844.163,92 €	122.625,00 €	721.538,92 €
10.	VÚB úver č. 557/2018/UZ	1.284.014,00 €*	242.664,00 €	1.799.722,00 €*
11.	SLSP úver č. 507/CC/19	610.595,45 €	-	1.148.613,00 €
	<b>spolu</b>	<b>4.423.102,45 €</b>	<b>839.080,50 €</b>	<b>4.880.411,50 €</b>

-údaje z hlavnej knihy za obdobie 12/2020

-údaje bez prekleňovacieho úveru na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ, ktorý sa nezapočítava do celkovej sumy dlhu

\* úver VÚB č. 557/2018/UZ bol čerpaný v zmysle uznesenia MsZ č. 37/2019 na investičnú akciu Rekonštrukcia Kolonádového mosta

Prehľad návratných zdrojov financovania mesta Piešťany (zaplatené úroky):

por. č.	úver	Zaplatené úroky k 31. 12. 2020
1.	SLSP úver č. 282/AUOC/13	938,18 €
2.	PB úver č. 070103-260305	106,95 €
3.	PB úver č. 070114-260212	670,47 €
4.	PB úver č. 070110-262201	4.057,19 €
5.	PB úver č. 070111-262301	2.884,16 €
6.	ŠFRB úver č. 204/3488/2001	12.975,65 €
7.	ŠFRB úver č. 204/1188/2002	7.804,50 €
8.	VÚB úver č. 76647011	3.604,65 €
9.	SLSP úver č. 321/CC/17	2.591,24 €
10.	VÚB úver č. 557/2018/UZ	2.455,14 €
11.	SLSP úver č. 507/CC/19	2.341,11 €
	<b>spolu</b>	<b>40.429,24 €</b>

-údaje z hlavnej knihy za obdobie 12/2020

V roku 2020 bol na základe schváleného uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 96/2020 schválený návrh na prijatie návratného zdroja financovania – úveru vo výške 1.100.000,- € na financovanie investičných akcií schválených v rozpočte mesta Piešťany na rok 2020. Splnenie podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania bolo preverené hlavným kontrolórom mesta Piešťany. Hlavný kontrolór preveril zákonné podmienky prijatia návratného zdroja financovania v zmysle § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Podľa § 17, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. sa celkovou sumou dlhu obce na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

#### **Výpočet ukazovateľa dlhu a splátkovej rezervy v prípade prijatia úveru vo výške 1.100.000,- €**

- celková predpokladaná suma dlhu po započítaní úveru 1.100.000,- €:  
 $(5.875.452,63 / 24.353.108) * 100$  **24,13 % < 60 %**
- predpokladané splátky za rok 2020 za predpokladu splácania úveru:  
 $(1.032.299 / 19.261.759) * 100$  **5,36 % < 25 %**

kde:

- skutočné bežné príjmy vrátane RO k 31. 12. 2019: 24.353.108,- €
- skutočné bežné príjmy vrátane RO k 31. 12. 2019 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu: 19.261.759,- €
- záväzky zo splácania istín návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2019 vrátane predpokladaného úveru (úvery zo ŠFRB nezapočítané): 5.875.452,63 €
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov vrátane nového úveru (predpoklad na rok 2020): 1.032.299,- €

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo konštatované, že v prípade úveru vo výške 1.100.000,- € na financovanie investícií naplánovaných v rozpočte na rok 2020 boli splnené podmienky uvedené v § 17, ods. 6, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

V roku 2020 na základe uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 95/2020 bolo schválené prijatie návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií Slovenskej republiky maximálne do výšky 604.731,- € na krytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Uvedená finančná výpomoc bola určená na krytie výdavkov na výkon samosprávnych pôsobností mesta (splatnosť 7 rokov v rovnomerných ročných splátkach, pričom prvá splátka bude uhradená v roku 2024 a posledná splátka by mala byť uhradená do 31. 10. 2027). Splnenie podmienok pre prijatie návratnej finančnej výpomoci bolo preverené hlavným kontrolórom mesta Piešťany.

Hlavný kontrolór preveril zákonné podmienky prijatia návratného zdroja financovania v zmysle § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V prípade návratnej finančnej výpomoci bola Ministerstvom financií Slovenskej republiky stanovená podmienka, že celková suma dlhu obce neprekročí 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Podľa § 17, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. sa celkovou sumou dlhu obce na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

#### **Výpočet ukazovateľa dlhu a splátkovej rezervy v prípade prijatia návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- €**

- celková predpokladaná suma dlhu po započítaní úveru vo výške 1.100.000,- € a návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- €:

$$(6.480.183,63 / 24.353.108) * 100 \qquad \qquad \qquad \mathbf{26,61 \% < 50 \%}$$

- predpokladané splátky za rok 2020 za predpokladu splácania návratnej finančnej výpomoci od štátu:

$$(1.032.299 / 19.261.759) * 100 \qquad \qquad \qquad \mathbf{5,36 \% < 25 \%}$$

kde:

- skutočné bežné príjmy vrátane RO k 31. 12. 2019: 24.353.108,- €
- skutočné bežné príjmy vrátane RO k 31. 12. 2019 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu: 19.261.759,- €
- záväzky zo splácania istín návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2019 vrátane predpokladaného úveru vo výške 1.100.000,- € a návratnej finančnej výpomoci (úvery zo ŠFRB nezapočítané): 6.480.183,63 €
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov vrátane nového úveru a návratnej finančnej výpomoci (predpoklad na rok 2020): 1.032.299,- €

Podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Zároveň sa do sumy splátok podľa § 17, ods. 6, písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo konštatované, že v prípade prijatia návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- € na krytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 boli splnené podmienky uvedené v § 17, ods. 6, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

a aj podmienka stanovená Ministerstvom financií Slovenskej republiky, že celková suma dlhu obce neprekročí 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

### 3. Posúdenie stavu a vývoja dlhu mesta

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné roky:

rok	celková suma dlhu	suma ročných splátok vrátane výnosov	skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	§ 17 ods. 6 písm. a)	§ 17 ods. 6 písm. b)
2013	3.424.963 €	753.928 €	15.108.381 €	22,67 %	4,99 %
2014	4.288.439 €	848.836 €	16.097.971 €	26,64 %	5,27 %
2015	3.887.922 €	1.105.882 €	16.314.965 €	23,83 %	6,78 %
2016	3.137.982 €	1.045.107 €	17.332.937 €	18,10 %	6,03 %
2017	3.592.287 €	972.878 €	19.007.303 €	18,90 %	6,51 %
2018	4.253.708 €	936.568 €	19.773.998 €	21,51 %	5,83 %
2019	3.921.445 €	1.028.703 €	21.105.548 €	18,58 %	5,98 %
2020	5.013.053 €	879.510 €	24.353.108 €	20,58 %	4,57 %

-údaje z výkazov FIN a z hlavnej knihy za obdobie 12/2020

Na základe vyššie uvedených zistení možno konštatovať, že ku dňu 31. 12. 2020 dlh mesta predstavoval 20,58 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Ročné splátky istín a výnosov ku dňu 31. 12. 2020 predstavovali 4,57 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Mesto Piešťany na základe údajov ku koncu roka 2020 je pri zadlženosti 20,58 % mestom s primeraným zadlžením v porovnaní so zákonnou hranicou 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Rovnako ročné splátky istín a výnosov ku koncu roka 2020 vo výške 4,57 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu v porovnaní so zákonnou hranicou 25 % sú v primeranej výške.

I napriek vyššie uvedeným údajom je dôležité pripomenúť a odporučiť zvýšenú mieru rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k zadlžovaniu, aby mesto malo k dispozícii rezervu pre prípad neočakávaných udalostí, havárií, výpadku príjmov, prípadne iných nevyhnutných skutočností.

Zároveň je potrebné konštatovať, že pri dosiahnutí celkovej sumy dlhu 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka musí obec prijať opatrenia, ktorých cieľom je zníženie dlhu. Podľa § 17, ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov ak celková suma dlhu dosiahne 50% - 58%, starosta obce je povinný do 15 dní od zistenia tejto skutočnosti vypracovať a predložiť obecnému zastupiteľstvu informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu obce s návrhom opatrení na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo musí túto informáciu prerokovať do 15 dní od jej predloženia. V lehote do 7 dní od predloženia informácie zastupiteľstvu je povinný starosta túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií. Dosiahnutie hranice dlhu podľa § 17, ods. 10 je hlavný kontrolór povinný v zmysle § 17, ods. 15 uvedeného zákona bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 22. 09. 2021.