

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 29. 06. 2016

**Názov materiálu : SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
4. ZASADNUTIA MsZ r. 2016**

Obsah materiálu: - dôvodová správa
 - Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra
 mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2016

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

 Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra
 mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2016

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 20. 06. 2016

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2016.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2016

Správa o výsledku kontroly č. 8/2016

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 vykonal Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta a Ing. Ondrej Horňák, kontrolór

Kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta

Kontrolovaný:	Mestský úrad Piešťany
Miesto vykonania kontroly:	Mestský úrad Piešťany
Kontrolované obdobie:	rok 2016
Termín kontroly:	máj - jún 2016
Predmet kontroly:	kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta
Cieľ kontroly:	overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta Piešťany za kontrolované obdobie

Dňa 31.05.2016 bol mestu Piešťany doručený návrh správy č. 8/2016. Prednosta MsÚ sa k návrhu správy a v ňom uvedeným kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam vyjadril dňa 03.06.2016 listom s označením Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy č. 8/2016 "Kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta".

MsÚ na základe prijatého návrhu správy o výsledku kontroly č. 8/2016 prijal a hlavnému kontrolórovi doručil nasledovné opatrenie:

"Zodpovedná zamestnankyňa bola upozornená aby pri vykonávaní základnej finančnej kontroly vždy postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a tiež internej smernice č. 06/2013 v znení Dodatku č. 8 o postupe v súlade s príslušnými ustanoveniami internej smernice č. 6/2013".

K lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov sa MsÚ nevyjadril.

Výsledok kontroly - opis zistených nedostatkov:

1./Právna úprava kontrolovanej oblasti

Úhrada výdavkov na reprezentačné a propagačné účely na sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktorými sú:

- *zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov*
- *interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany č. 7/2013*

Oprávnenosť uhrádzať z rozpočtu obce aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely vyplýva z ustanovenia § 34 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého

„Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

Nakoľko samotný zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo svojom § 34 nestanovuje podrobnosti ohľadom zadefinovania toho, čo sú nevyhnutné výdavky na reprezentačné a propagačné účely, zákonodarca ponechal na orgány samosprávy aby si samé určili podrobnosti, čo budú považovať za nevyhnutné výdavky na tieto účely.

Mesto Piešťany pre aplikáciu vyššie uvedeného ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy prijalo s účinnosťou od 01. 07. 2013 internú smernicu č. 7/2013 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany (ďalej len smernica).

Táto smernica je záväzná pre všetky organizačné zložky Mestského úradu a Mestskej polície mesta Piešťany.

2./ Kontrola výdavkov na reprezentačné a propagačné účely realizované cez platobnú kartu v roku 2016

Kontrola je zameraná na dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a internej smernice mesta pri úhrade výdavkov na reprezentačné a propagačné účely prostredníctvom platobnej karty za obdobie roku 2016.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

Podľa Dôvodovej správy k zákonu o finančnej kontrole a audite, cit. "Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia

alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Finančná operácia alebo jej časť sa vykonáva celý čas od prípravy finančnej operácie alebo jej časti až po jej ukončenie a splnenie všetkých cieľov finančnej operácie alebo jej časti. Základná finančná kontrola je ustanovenie, ktoré zabezpečuje prostredníctvom tzv. kontroly štyroch očí, aby sa predchádzalo vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami a preto ustanovuje, že základnú finančnú kontrolu vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec (uplatnenie princípu kontroly štyroch očí)".

Mesto Piešťany má výkon základnej finančnej kontroly upravený v čl. 1 Dodatku č. 8 k internej smernici 06/2013 - Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, cit. "Základnú finančnú kontrolu podľa § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonáva podľa povahy finančnej operácie pred jej uskutočnením alebo jej časti zamestnanec (referent - zamestnanec zodpovedný za vecné plnenie alebo vedúci oddelenia a pod.) a vedúci zamestnanec (primátorom mesta určený na základe písomného poverenia primátora, t.j. vedúci oddelení alebo riaditeľ kancelárie vedenia mesta alebo prednosta, príp. primátor). V prípade neprítomnosti vedúceho zamestnanca túto vykonáva prednosta, príp. primátor. V prípade potreby a bez ohľadu na charakter finančnej operácie alebo jej časti môže túto vykonať vždy prednosta a primátor (napr. počas čerpania letných dovoleníek)."

Za kontrolované obdobie bola bankovou platobnou kartou realizovaná a skontrolovaná jedna platba, ktorá bola uhradená v sume 42,60 €. Vyúčtovanie výdavkov uhrádzaných platobnou kartou zo strany kancelárie primátora bolo realizované za príslušný mesiac, v ktorom k výdavku došlo. Platobná karta bola použitá na úhradu nasledovného výdavku na reprezentačné a propagačné účely:

Výdavky v mesiaci marec 2016

Zariadenie:	Suma:
Hotel PARK AVENUE	42,60 €
Pracovný obed s delegáciou z Ustrone	

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolou bolo zistené, že na doklade súvisiacom so zúčtovaním výdavkov na reprezentačné účely za mesiac marec 2016 (príloha č. 1) bola základná finančná kontrola vykonaná len jedným a tým istým zamestnancom a to raz ako zamestnancom a druhýkrát ako vedúcim zamestnancom, čo nie je v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a tiež v zmysle čl. I Dodatku č. 8 k internej smernici č. 06/2013 - Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.

Kontrolovaný MsÚ nepostupoval pri vykonaní základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

3./ Návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

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

- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly vždy postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a tiež internej smernice č. 06/2013 v znení Dodatku č. 8

4./ Lehota na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mesto je povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej hlavným kontrolórom, t. j. do 15.06.2016

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prednosta MsÚ predloží hlavnému kontrolórovi v lehote do 30.06.2016.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2016

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 a na základe uznesenia MsZ č. 239A/2015 vykonali Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta a Ing. Ondrej Horňák, kontrolór

kontrolu vynaložených finančných prostriedkov na celkovú cenu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa a poberali plat + odstupné

Kontrolovaný:	Mestský úrad Piešťany
Miesto vykonania kontroly:	Mestský úrad Piešťany
Kontrolované obdobie:	rok 2015 - 2016
Termín kontroly:	máj - jún 2016
Predmet kontroly:	kontrola vynaložených finančných prostriedkov na celkovú cenu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa a poberali plat + odstupné
Cieľ kontroly:	overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta Piešťany za kontrolované obdobie

Dňa 07.06.2016 bol prednostovi MsÚ a dňa 08.06.2016 bol primátorovi mesta Piešťany doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 9/2016. Mesto sa k návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2016 a v ňom uvedenému kontrolnému zisteniu a navrhnutým odporúčaniam a lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v zmysle § 21 ods. 1 písm. b zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite písomne vyjadrilo nasledovne, cit.:

"Mesto Piešťany v zastúpení primátorom mesta podalo v lehote 3 dni od prevzatia Protokolu č.: ITA-4-57-2.3/P-E24,A25-16, IPTT/IPTT_PPV/KON/2016/82-8, 2016/2505, ú 16 253 Inšpektorátu práce Trnava zo dňa 01.02.2016 (ďalej len protokol) písomné vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku skutočnostiam zisteným pri výkone inšpekcie.

K písm. B) bodu 1., 2., 3. protokolu Mesto Piešťany uviedlo:

Podľa druhej a tretej vety §-u 111 ods. 5 Zákonníka práce čerpanie dovolenky je zamestnávateľ povinný oznámiť zamestnancovi aspoň 14 dní vopred. Toto obdobie môže byť výnimočne skrátené so súhlasom zamestnanca. Vzhľadom na znenie predmetného ustanovenia zamestnávateľ konal v súlade so zákonnými povinnosťami, nakoľko v danom prípade ide o dobu a nie o lehotu, a teda je potrebné na počítanie času – oznámiť 14 dní vopred – aplikovať § 37 Zákonníka práce. Zákonník práce v § 37 ustanovuje počítanie času tak, že doba, na ktorú boli obmedzené práva alebo povinnosti, a doba, ktorej uplynutím je podmienený vznik práva alebo povinnosti, sa začína prvým dňom a končí sa uplynutím posledného dňa určenej alebo dohodnutej doby.

V predmetnom kontrolovanom prípade, týkajúcom sa určenia čerpania dovolenky v mesiaci október 2015, Zákonník práce určuje dobu na oznámenie zamestnancovi vopred. Táto doba je určená Zákonníkom práce ako doba 14 dní, a teda prvým dňom obdobia je deň 17.09.2015 a štrnástym dňom obdobia je deň 30.09.2015. Dovolenka teda bola zamestnávateľom dotknutej zamestnankyni oznámená vopred - včas a určená na čerpanie riadne dňom 01.10.2015 po uplynutí obdobia 14 dní.

Taktiež bola dovolenka zamestnávateľom určená na čerpanie v mesiaci november 2015 oznámená dotknutým zamestnankyniam včas a riadne, nakoľko sa tak stalo dňa 04.11.2015 v kancelárii prednostu Mestského úradu Piešťany ústnou formou prednostom MsÚ a zamestnankyňou MsÚ. Vzhľadom na vyššie uvedené ustanovenia Zákonníka práce bol teda prvým dňom obdobia deň 04.11.2015 a posledným dňom obdobia deň 17.11.2015 a dovolenku bolo možné určiť na čerpanie dňom 18.11.2015.

Zákonník práce osobitne upravuje otázku doručovania. Z hľadiska aplikácie § 38 Zákonníka práce je potrebné predovšetkým posúdiť, či ide o písomnosť, ktorá sa má doručovať. Vyplýva to buď z rozsahu § 38 Zákonníka práce alebo zo skutočnosti, že ustanovenie Zákonníka práce výslovne uvedie, že nejakú písomnosť je potrebné doručiť. Ak Zákonník práce ustanoví, že nejaká skutočnosť sa zamestnancovi alebo zamestnávateľovi len oznamuje (§ 111 ods. 5 druhá veta ZP, § 144 ods. 1 prvá veta ZP), neaplikuje sa ustanovenie o doručovaní.

Vzhľadom na uvedené zamestnávateľ teda prihliadol na skutočnosť, že forma oznámenia nie je Zákonníkom práce ustanovená nielen pri oznámení o budúcom určení čerpania dovolenky, ale ani pri oznámení o prerušení prekážok v práci na strane zamestnávateľa, pričom nie je určený ani spôsob prípadného doručovania oznámenia. Zamestnávateľ považuje za postačujúce, že určenie čerpania dovolenky v mesiaci november 2015 bolo dotknutým zamestnankyniam vopred oznámené ústne a taktiež im bolo pre účely určenia čerpania dovolenky oznámené dňa 04.11.2015, v kancelárii prednostu Mestského úradu Piešťany ústnou formou v prítomnosti prednostu MsÚ a zamestnankyne MsÚ, prerušenie prekážok v práci z dôvodu budúceho určenia čerpania dovolenky dňom 18.11.2015.

Zákonník práce v spoločných ustanoveniach o dovolenke a ani v spoločných ustanoveniach o prekážkach v práci neurčuje písomnú formu (prípadne sankciu neplatnosti viazanú na nedodržanie formy) za účelom splnenia povinností zamestnávateľa zabezpečiť, aby prekážka v práci alebo jej prerušenie bolo zamestnancom vopred známe a v prípade, že zamestnávateľ podľa vlastnej úvahy použije písomnú formu takého oznámenia, Zákonník práce neurčuje povinnosť doručiť také oznámenie zamestnancom do vlastných rúk. Tento princíp je zároveň možné aplikovať aj na oznámenie zamestnávateľa o budúcom určení čerpania dovolenky zamestnancom. Tieto skutočnosti boli ústne (telefonicky) vopred konzultované s právnikom prostredníctvom Labour Law Association. Následne však prvostupňový inšpektorát práce

zaujal odchylný názor, ktorý korigoval dňa 08.02.2016 iba v časti Dodatkom č. 1 k protokolu, a to korekciou časti pôvodných zistení v prospech zamestnávateľa. Odbor pracovných vzťahov, Sekcia práce Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR nám poskytla stanovisko, že zamestnávateľ by mal použiť takú formu oznámenia skutočností, aby nevznikli pochybnosti o tom, že si zamestnávateľ splnil povinnosti vyplývajúce zo Zákonníka práce, pričom v závere stanoviska je uvedené, že ministerstvo nedisponuje kompetenciou podávania záväzných výkladov právnych predpisov.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti je kontrolovaný subjekt toho názoru, že svojim konaním v kontrolovanej veci neporušil ustanovenia § 111 ods. 5, § 47 ods. 1 písm. a), § 142 ods. 1 Zákonníka práce. Záverom poukazujeme aj na fakt, že zostávajúce sporné skutočnosti zistení prvostupňového inšpektorátu práce by museli byť v konečnom dôsledku riešené formou súdneho sporu iniciovaného Mestom Piešťany a vedeného proti príslušným orgánom štátnej správy".

Hlavný kontrolór berie na vedomie vyjadrenie MsÚ, avšak konštatuje, že toto vyjadrenie nemení obsah kontrolného zistenia uvedeného v návrhu správy o výsledku kontroly. Napriek skutočnostiam uvádzaným vo vyjadrení MsÚ tieto nezmenili zistenie, že mesto vyplatilo zamestnancom 6 264,46 € a to z dôvodu preplatenia nevyčerpaných dovoleniek, čo je v tomto prípade nehospodárne, neefektívne a neúčelné nakladanie s finančnými prostriedkami mesta.

Výsledok kontroly - opis zistených nedostatkov:

1./ Informácia o predmete kontroly vykonanej v zmysle uzn. MsZ č. 239 A/2015 v spojitosti s uznesením MsZ č. 199 A/2015

MsZ poverilo svojim uzn. č. 239 A/2015 hlavného kontrolóra mesta na svojom 12. zasadnutí zo dňa 17.12. 2015 "vykonať kontrolu vynaložených finančných prostriedkov na celkovú cenu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa a poberali plat + odstupné".

K uvedenému je potrebné uviesť, že mesiac predtým, t.j. na 11. zasadnutí MsZ zo dňa 26.11.2015 bolo uznesením MsZ č. 199 A/2015 hlavnému kontrolórovi uložené „preveriť efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť vynaložených finančných prostriedkov na mzdy zamestnancov, ktorí zo strany zamestnávateľa mali prekážky v práci a zostali tri mesiace doma.“

Predmetom kontroly v zmysle uznesenia MsZ č.199/A/2015 nebolo preverovanie zákonnosti výpovedí zamestnancov zo strany zamestnávateľa, ale preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na mzdy zamestnancov, ktorí zo strany zamestnávateľa mali prekážky v práci a zostali tri mesiace doma, pričom kontrola vychádzala z legislatívnej úpravy, ktorá upravuje procesy pri organizačných zmenách.

Jej cieľom bolo preveriť, či vynakladanie finančných prostriedkov mesta, vyplácaných v súvislosti s ukončovaním pracovných pomerov viacerých zamestnancov z dôvodu organizačných zmien bolo efektívne, hospodárne a účelné.

Kontrola bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 19/2015 a táto bola MsZ predložená na rokovanie I. MsZ vo februári roku 2016.

Predmet a cieľ kontroly v zmysle uznesenia MsZ č. 199 A/2015, ktorým MsZ uložilo hlavnému kontrolórovi „preveriť efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť vynaložených finančných prostriedkov na mzdy zamestnancov, ktorí zo strany zamestnávateľa mali prekážky v práci a zostali tri mesiace doma“ a predmet a cieľ kontroly v zmysle uznesenia MsZ č. 239 A/2015, ktorým MsZ uložilo hlavnému kontrolórovi "vykonať kontrolu vynaložených finančných prostriedkov na celkovú cenu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa a poberali plat + odstupné" vychádzajú z rovnakej podstaty a z rovnakých východísk, ktoré sú aplikované v kontrolnom procese, kontrolovaná je skutočnosť podľa rovnakých dokladov a na základe totožných vyjadrení, ktorá je konfrontovaná s tou istou právnou úpravou. Cieľ je rovnaký - overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta Piešťany za kontrolované obdobie.

Kontrolou bolo zistené, že nezvládnutou logistikou pri realizácii organizačných zmien došlo v kontrolovanom období po uskutočnenej organizačnej zmene k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a to pre chyby, ktoré pramenili z celkového nezvládnutia procesu organizačných zmien uskutočnených na MsÚ mesta Piešťany.

Hlavný kontrolór pri posudzovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vychádzal z definície týchto pojmov, tak ako boli v tom čase uvedené v platnom zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., podľa ktorého bolo pri kontrole postupované.

Na základe zistených skutočností a vychádzajúc z definície hospodárnosti kontrolný orgán konštatoval, že kontrolovaný subjekt nedodrжал princíp hospodárnosti, t.j. neminimalizoval náklady na vykonanie organizačnej zmeny pri zachovaní primeranej úrovne a kvality.

Kontrolný orgán už ukončenou správou o výsledku kontroly č. 19/2015 rovnako konštatoval, že kontrolovaný subjekt nedodrжал princíp účinnosti, t.j. vzhľadom k disproporciám vo vzťahu medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti museli byť použité verejné prostriedky vo vyššej miere ako boli plánované, t.j. proces organizačných zmien mal byť naplánovaný tak, aby bol dodržaný zákonný postup a boli minimalizované náklady na realizáciu procesu organizačných zmien.

Na základe týchto skutočností ako aj v zmysle vyjadrení kontrolovaného subjektu, je možné konštatovať, že pri vykonávaní organizačných zmien nebolo postupované v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. hospodárne, efektívne a účinne.

K neehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému čerpaniu verejných prostriedkov pri organizačných zmenách na strane zamestnávateľa došlo, pretože zamestnávateľ okrem zákonne oprávnených výdavkov na tento účel v zmysle príslušných ustanovení zákonníka práce použil finančné prostriedky nad tento rozsah a to po dobu jedného, dvoch, ba v jednom prípade až troch mesiacov, kedy pre zamestnávateľom nariadenú prekážku v práci zamestnanci nepracovali, pretože boli ústne a od 09. 09. 2015 aj písomne usmernení, že majú byť doma, hoci im ešte neplynula výpovedná doba a zamestnávateľ im pre túto nariadenú prekážku v práci musel vyplácať plat.

Hlavný kontrolór na základe uvedených skutočností a zo zdokumentovaného stavu aký bol známy k 31.12.2015 v už predloženej správe o výsledku kontroly c.19/2015 mestskému zastupiteľstvu a vypracovanej na základe jeho uznesenia c. 199 A/2015 v nej konštatoval

porušenie zákona a to konkrétne ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a z neho vyplývajúce porušenie § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pričom bolo zároveň poukázané na uplatnenie postupu mesta podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z.

2./ Kontrola vynaložených finančných prostriedkov na celkovú cenu práce zamestnancov

Podľa § 130 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce v z.n.p. - celkovú cenu práce tvorí mzda vrátane náhrady mzdy a náhrady za pracovnú pohotovosť a osobitne v členení preddavok poistného na zdravotné poistenie, poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti, poistné na garančné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné do rezervného fondu solidarity a príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ.

Na celkové výdavky zamestnávateľa z dôvodu vykonania organizačnej zmeny mali vplyv aj na ďalšie náklady vynaložené v tom istom období zo strany zamestnávateľa, predmetom a cieľom kontroly je overiť, či boli zamestnávateľom použité aj ďalšie finančné prostriedky na zabezpečenie výkonu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa.

Na základe tejto skutočnosti si hlavný kontrolór k prevereniu celkovej ceny práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky zo strany zamestnávateľa, vyžiadal aj vyčíslenie celkovej sumy odchodného a odstupného. Na základe dokumentácie predloženej hlavnému kontrolórovi zo strany MsÚ, predstavovali tieto ďalšie výdavky mesta súvisiace s realizovanými organizačnými zmenami na vyplatenom odstupnom celkovú sumu 55 417,50 € a na odchodnom 6 771,- € a teda spolu boli tieto súvisiace výdavky vyplatené v celkovej sume 62 188,50 €. Tieto finančné prostriedky boli vyplatené zamestnancom po ukončení ich pracovného pomeru.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolou bolo zistené, že zo strany bývalých zamestnancov bol podaný podnet na inšpektorát práce pre nepreplatenie časti dovolenky zo strany zamestnávateľa.

Hlavný kontrolór požiadal MsÚ o predloženie výsledku kontroly zo strany Inšpektorátu práce a o písomné vyčíslenie dodatočne preplatených finančných prostriedkov za nevyčerpané dni dovoleniek zamestnancov a tiež o predloženie výsledku kontroly zo strany Inšpektorátu práce.

Na základe predložených protokolov o výsledku kontroly, ktorú inšpektorát práce vykonal podľa § 7 ods. 3 písm. a) v nadväznosti na § 13 ods. 2 a § 14 ods. 1, 2 a 4 zákona č. 125/2006 o inšpekcii práce v z.n.p. boli zistené a konštatované pochybenia zamestnávateľa v súvislosti s informovaním zamestnancov o prerušení prekážok v práci z dôvodu čerpania dovolenky, čím zamestnávateľ porušil ustanovenie § 111 ods. 5 zákonníka práce, tiež ustanovenie § 142 ods. 1 zákonníka práce a § 152 ods. 1 zákonníka práce, na základe čoho inšpektorát práce nariadil zamestnávateľovi odstrániť zistené nedostatky a uložiť mu povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin u všetkých zamestnancov zamestnávateľa a naďalej sa riadiť predmetnými ustanoveniami zákonníka práce
- vydať všetkým zamestnancom doklady obsahujúce opravené údaje o jednotlivých zložkách mzdy
- doručiť inšpektorátu práce písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie zistených porušení predpisov a ich príčin a o odstránení nedostatkov v lehote do 13.05.2016

V zmysle uvedených kontrolných zistení inšpektorátu práce mesto dodatočne vyplatilo za takto nevyčerpané dovolenky bývalých zamestnancov v mesiacoch apríl a máj roku 2016 spolu sumu 6 264,46 €.

Na základe týchto zistení inšpektorátu práce možno konštatovať, že pre pochybenia zamestnávateľa pri informovaní zamestnancov o prerušení prekážok v práci z dôvodu čerpania dovolenky, čím zamestnávateľ porušil ustanovenie § 111 ods. 5 zákonníka práce, tiež ustanovenie § 142 ods. 1 zákonníka práce a § 152 ods. 1 zákonníka práce, došlo k neefektívnemu, neúčelnému a nehospodárnemu výdavku mesta v celkovej sume 6 264,46 €, ktorý by nemusel byť vyplatený, keby si boli zamestnanci vyčerpanú dovolenku počas trvania prekážok v práci na strane zamestnávateľa, alebo počas plynutia výpovednej doby. Túto si však vinou zamestnávateľa pri informovaní zamestnancov o prerušení prekážok v práci z dôvodu čerpania dovolenky podľa zistení inšpektorátu práce nemohli vyčerpať a preto im ju musel zamestnávateľ dodatočne v celkovej vyčíslenej sume 6 264,46 preplatiť.

Podľa § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Výdavok z rozpočtu mesta vo výške 6 264,46 € vyplatený z dôvodu preplatenia nevyčerpaných dovolení, je nehospodárne, neefektívne a neúčelné nakladanie s finančnými prostriedkami mesta, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a z tohto dôvodu aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 31 ods. 7 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Hlavný kontrolór v zmysle § 22 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/3015 Z.z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ:

- preškoliť zamestnancov v súvislosti s ich povinnosťami vyplývajúcimi s príslušných ustanovení zákonníka práce a súvisiace s realizáciou organizačných zmien

Hlavný kontrolór preveril aj ďalšie skutočnosti, ktoré mali vplyv na čerpanie finančných prostriedkov mesta a na celkovú cenu práce zamestnancov, ktorí z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry nevykonávali prácu z titulu prekážky v práci na strane zamestnávateľa.

Kontrolou bolo preverené, či po realizácii organizačných zmien na MsÚ neboli neefektívne a ne hospodárne vynakladané finančné prostriedky mesta na tie práce, ktoré mali v pracovnej náplni prepúšťaní zamestnanci a ktoré mali pred ukončením pracovného pomeru ako rozpracované dokončiť.

Z uvedeného dôvodu bol MsÚ požiadaný o poskytnutie originálov všetkých pracovných zmlúv a pracovných náplní ako aj dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených mestom v období od 01.09. 2015 do 31.01.2016.

Po predložení týchto dokladov požiadal hlavný kontrolór MsÚ o nasledovné vyjadrenie:

1. Z akého mimoriadneho dôvodu a navyše v období, keď boli na oddelení finančných služieb zrušené dve pracovné miesta z dôvodu zvýšenia efektívnosti práce, bolo potrebné uzatvoriť dve nové dohody o vykonaní práce, a to konkrétne

- dohodu o vykonaní práce č. 118 zo dňa 13.11.2015 na spracovanie finančných operácií v zmysle pokynov vedúceho oddelenia finančných služieb, a

- dohodu o vykonaní práce č. 119 zo dňa 30.11.2015 na kontrolu a archiváciu účtovných dokladov v zmysle požiadaviek vedúceho oddelenia finančných služieb;

2. Aké konkrétne druhy finančných operácií spracovávala zamestnankyňa pracujúca na dohodu č. 118 v termíne od 16.11.2015 do 30.11.2015? Kto tieto konkrétne druhy finančných operácií spracovávala od 01.12.2015?

3. Akú kontrolu účtovných dokladov robila zamestnankyňa pracujúca na dohodu o vykonaní práce č. 119 v termíne od 01.12.2015 do 18.12.2015 a z akého dôvodu sa v uvedenom čase, keď sa pripravoval k schvaľovaniu rozpočet a tiež keď sa pripravuje účtovná závierka, zároveň vykonávala aj archivácia účtovných dokladov?

MsÚ sa k uvedeným otázkam vyjadril nasledovne:

"Vyjadrenie k dohodám o vykonaní práce č. 118 a 119 z roka 2016

1. Otázka: aké výnimočné dôvody viedli v mesiaci november 2015 k uzatvoreniu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru evidovaných v evidencii dohôd o vykonaní práce (ďalej len Do

Odpoveď:

Do VP evidovanej číslom 118, ktorá bola uzatvorená na činnosti, spracovanie finančných operácií v zmysle pokynov vedúceho oddelenia finančných služieb bola v prevažnej miere vykonávaná činnosti na Výročnej správe mesta za rok 2014, ktorá nebola do tohto obdobia od začiatku roka 2015 nebol vyhotovená.

Do VP evidovaná číslom 119 bola uzatvorená na činnosti, kontrola a archivácia účtovných dokladov v zmysle požiadaviek vedúceho oddelenia finančných služieb.

Vzhľadom k situácii, ktorá na MsÚ v danom období vznikla a následnej reakcii zamestnankyne z Do VP na predmetnú situáciu, kedy zamestnankyňa už ďalej nemala záujem pokračovať v pracovnom vzťahu s mestom a aj bez nároku na odmenu svoj pracovný vzťah ukončila by nemala byť táto dohoda predmetom šetrenia HK.

2. Na otázku, kto konkrétne druhy finančných operácií riešených zamestnankyňou na DoVP č. 118 spracováva od 1.12.2015 oznamujem, že predmetná pracovná činnosť riešená zamestnankyňou na Do VP bola časovo obmedzená a v súčasnej dobe prislúcha vedúcemu odd. finančných služieb.

Nedá mi podotknúť, že jej vyhotovenie bolo pôvodne v kompetencii vedúcej finančného odd. Avšak táto práca nebola v príslušnom čase vyhotovená, resp. nebola predmetom odovzdania pri ukončení jej dochádzky do práce a z toho dôvodu nebola zamestnávateľovi následne dostupná".

Hlavný kontrolór prijal vyjadrenie MsÚ k obom dohodám o mimopracovnej činnosti evidovaných pod č. 118 a 119 a akceptoval skutočnosť, že dohoda pod č.119 síce bola uzatvorená, ale nedošlo k jej naplneniu – neboli vyplatené finančné prostriedky z rozpočtu mesta.

3./ Návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Hlavný kontrolór v zmysle § 22 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/3015 Z.z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ:

- preškoliť zamestnancov v súvislosti s ich povinnosťami vyplývajúcimi s príslušných ustanovení zákonníka práce a súvisiace s realizáciou organizačných zmien
- uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov

4./ Lehota na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mesto je povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej hlavným kontrolórom, t. j. do 30.06.2016

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prednosta MsÚ predloží hlavnému kontrolórovi v lehote do 31.07.2016.

Správa o výsledku kontroly č. 10/2016

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 vykonal Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta a Ing. Ondrej Horňák, kontrolór

*kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov
a interných predpisov mesta upravujúcich nakladanie s pokladničnou hotovosťou a kontrola
pokladničných dokladov*

Kontrolovaný: Mestský úrad Piešťany

Miesto vykonania kontroly: Mestský úrad Piešťany

Kontrolované obdobie: III./ 2016

Termín kontroly: máj - jún/ 2016

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta upravujúcich nakladanie s pokladničnou hotovosťou a kontrola pokladničných dokladov

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta Piešťany za kontrolované obdobie

Dňa 08.06.2016 bol prednostovi MsÚ a primátorovi mesta Piešťany doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 10/2016. Mesto nepredložilo písomné námietky k návrhu správy o výsledku kontroly č. 10/2016 a v ňom uvedeným kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam a lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v zmysle § 21 ods. 1 písm. b zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, v termíne stanovenom hlavným kontrolárom mesta. Mesto zároveň dňa 13.06.2016 prijalo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy č. 10/2016, ktoré sú nasledovné:

Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku Kontrolného zistenia č. 1

V zmysle usmernenia hlavného kontrolóra mesta „dôsledne sledovať a dodržiavať zákonom a internou smernicou stanovené termíny na predloženie a vyúčtovanie pracovných ciest“, prednostom MsÚ poverená zamestnankyňa, upozornila e-mail. správou všetkých zamestnancom MsÚ na ich povinnosť.

Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku Kontrolného zistenia č. 2

V zmysle usmernenia hlavného kontrolóra MsÚ pristúpi k prijatiu novej internej normy mesta, ktorá podrobne upraví výkon základnej finančnej kontroly v podmienkach v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku Kontrolného zistenia č. 3

V zmysle usmernenia hlavného kontrolóra mesta, prednostom MsÚ poverená zamestnankyňa, upozornila e-mail. správou všetkých zamestnancom MsÚ na povinnosť zabezpečiť výkon a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku Kontrolného zistenia č. 4

V zmysle usmernenia hlavného kontrolóra mesta, prednostom MsÚ poverená zamestnankyňa, upozornila e-mail. správou všetkých zamestnancom MsÚ o ich povinnostiach pred nástupom na pracovnú cestu ako aj po jej vykonaní.

Výsledok kontroly - opis zistených nedostatkov:

1./Právna úprava kontrolovanej oblasti a informácia o predmete kontroly

Kontrolovaná oblasť – nakladanie s pokladničnou hotovosťou a kontrola pokladničných dokladov sa riadi všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktorými sú:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interná smernica č. 06/2013 - Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov

2./ Kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničných dokladov za vybrané obdobie III./2016

Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len zákon o účtovníctve) účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Zároveň podľa § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Kontrolou nakladania s pokladničnou hotovosťou nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni mesta.

Kontrolou pokladničných dokladov za sledované obdobie mesiaca III./2016 nebolo zistené porušenie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve alebo internej smernice mesta.

3./ Kontrola finančných operácií - pokladničných dokladov

Podľa § 36 ods. 7 zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách:

„Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.“

Podľa Čl. V. ods. 4. smernice č. 4/2009 „Interná smernica o cestovných náhradách“:

„Zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a vrátiť nevyúčtovaný preddavok. Správnosť vyúčtovania potvrdzuje vedúci zamestnanec, ktorý pracovnú cestu povolil podpísať a to v Cestovnom príkaze v časti 7. Vyúčtovanie pracovnej cesty „So spôsobom vykonania súhlasí...“. Súčasťou dokladov je správa z pracovnej cesty. V prípade, že z pracovnej cesty vyplynú pracovné úlohy a termíny je zamestnanec povinný predložiť správu z pracovnej cesty aj príslušnému vedúcemu zamestnancovi.“

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že pracovné cesty zamestnanca mesta vykonané v dňoch 27. – 28. 10. 2015 a 11. – 13. 11. 2015 boli vyúčtované až dňa 02.03.2016 VPD č. 200/16 a v ten istý deň aj vyplatené z pokladne MsÚ. Zároveň bolo zistené, že pracovná cesta sa podľa cestovného príkazu mala začať už dňa 27.10.2015 a skončiť dňa 28.10.2015, pričom však bola zamestnávateľom povolená podľa cestovného príkazu až dňa 30.10. 2015.

Kontrolou bolo tiež zistené, že jeden z piatich zamestnancov, ktorí absolvovali pracovnú cestu do Nového Mesta nad Váhom dňa 09.03.2016 na základe evidovaného cestovného príkazu č. 92 tento doklad nepredložil do dňa určeného v § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, resp. v zmysle čl. V. ods. 4 smernice č. 4/2009 Interná smernica o cestovných náhradách, resp. ani do dňa ukončenia kontroly.

Zamestnanec nepredložil a nevyúčtoval svoju pracovnú cestu v súlade s § 36 ods. 7 zákona č. 583/2002 Z.z. o cestovných náhradách v. z.n.p. ako aj s čl. V. ods. 4 internej smernice č.4/2009 - Interná smernica o cestovných náhradách.

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

- *dôsledne sledovať a dodržiavať zákonom a internou smernicou stanovené termíny na predloženie a vyúčtovanie pracovných ciest*

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

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou bolo zistené, že základnou finančnou kontrolou bola overená len časť finančnej operácie a to časť - vyúčtovanie pracovnej cesty - (CP č. 97) prac. cesta vykonaná 16.03.2016, základná finančná kontrola vykonaná 17.03. resp. 18.03.2016. VPD 280/16, (CP č. 95) – PC vykonaná 17.03.2016, základná finančná kontrola vykonaná 18.03. 2016, VPD 281/16, (CP č. 96) – PC vykonaná 17.03.2016, základná finančná kontrola vykonaná 18.03.2016, VPD 282/16, (CP č. 98) – PC vykonaná 21.03.2016, základná finančná kontrola vykonaná 22.03.2016. Znamená to, že u časti finančnej operácie, ktorou je povolenie pracovnej cesty nebola vykonaná základná finančná kontrola – nebol overený súlad s rozpočtom a osobitným predpisom pri povolení pracovnej cesty, t. j. pri vstupe do záväzku vyplatiť zamestnancovi cestovné náhrady v súlade s osobitným predpisom a pri určení podmienok vykonania pracovnej cesty.

Pri kontrole bolo zistených viac takýchto prípadov, avšak boli mimo kontrolované obdobie, preto nie sú uvedené v správe.

Ďalej sa kontrolou sa zistilo že na VPD č. 309/16 v potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly chýba podpis zodpovedného zamestnanca ktorý kontrolu vykonával. Nachádza sa tam len predtlačené meno, na VPD 313/16 je základná finančná kontrola vykonaná len jedným a tým istým zamestnancom a to raz ako zamestnancom a druhýkrát ako vedúcim

zamestnancom, čo nie je v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a tiež v zmysle čl. I Dodatku č. 8 k internej smernici č. 06/2013 - Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.

MsÚ za sledované obdobie III./2016 nezabezpečil pri overovaní skutočností finančnou kontrolou dodržanie postupu podľa ustanovenia § 7 ods.1a 2 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

- *prijat' novú internú normu mesta, ktorá podrobne upraví výkon základnej finančnej kontroly v podmienkach v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

Kontrolné zistenie č. 3:

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolou bolo ďalej zistené že pri vykonaní pracovnej cesty (pracovná cesta súvisiaca s CP č. 91) nebola vôbec vykonaná základná finančná kontrola.

MsÚ za sledované obdobie III./2016 nezabezpečilo pri overovaní skutočností finančnou kontrolou dodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

- *zabezpečiť výkon a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.*

Podľa § 3 ods. 1 zák. 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.

Podľa § 36 ods. 7 zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.“

Podľa Čl. V. ods. 4. smernice č. 4/2009 „Interná smernica o cestovných náhradách,“ zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť doklady

potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a vrátiť nevyúčtovaný preddavok. Správnosť vyúčtovania potvrdzuje vedúci zamestnanec, ktorý pracovnú cestu povolil podpisom a to v Cestovnom príkaze v časti 7. Vyúčtovanie pracovnej cesty „So spôsobom vykonania súhlasí...“. Súčasťou dokladov je správa z pracovnej cesty. V prípade, že z pracovnej cesty vyplynú pracovné úlohy a termíny je zamestnanec povinný predložiť správu z pracovnej cesty aj príslušnému vedúcemu zamestnancovi.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolou bolo zistené, že dvaja zamestnanci, vyslaní na pracovnú cestu do Nového Mesta nad Váhom nemali zo strany zamestnávateľa písomne určené miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 583/2002 Z.z. Uvedené dva cestovné príkazy neboli pred nástupom na pracovnú cestu vôbec predložené a zaevidované v kancelárii prednostu MsÚ v evidencii pracovných ciest v zmysle čl. V. ods. 1 . smernice č. 4/2009 „Interná smernica o cestovných náhradách. Tiež bolo zistené, že pred uskutočnením pracovnej cesty nebola u štyroch zamestnancov vykonaná ani základná finančná kontrola v zmysle §§ 2, 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z.

MsÚ pri vyslaní dvoch zamestnancov na pracovnú cestu nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 583/2002 Z.z. ako aj s čl. V. ods. 1 . smernice č. 4/2009 „Interná smernica o cestovných náhradách.

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

- *poučiť zamestnancov mesta o ich povinnostiach pred nástupom na pracovnú cestu ako aj po jej vykonaní a zabezpečiť zo strany MsÚ kontrolu dodržiavania týchto povinností*

4./ Návrh všetkých odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

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

- posúdiť stav a vývoj dlhu mesta Piešťany.
- dôsledne sledovať a dodržiavať zákonom a internou smernicou stanovené termíny na predloženie a vyúčtovanie pracovných ciest
- prijať novú internú normu mesta, ktorá podrobne upraví výkon základnej finančnej kontroly v podmienkach v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- zabezpečiť výkon a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- poučiť zamestnancov mesta o ich povinnostiach pred nástupom na pracovnú cestu ako aj po jej vykonaní a zabezpečiť zo strany MsÚ kontrolu dodržiavania týchto povinností

5./ Lehota na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mesto je povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej hlavným kontrolórom, t. j. do 30.06.2016

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prednosta MsÚ predloží hlavnému kontrolórovi v lehote do 31.07.2016.

Správa o výsledku kontroly č. 11/2016

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonali Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta a Ing. Ondrej Horňák, kontrolór

kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Piešťany

Kontrolované obdobie: rok 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Piešťany
jún /2016

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Piešťany (MsÚ)

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- posúdiť stav a vývoj dlhu mesta Piešťany.

Dňa 14.06.2016 bol primátorovi mesta Piešťany a 15.06.2016 bol prednostovi MsÚ doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 11/2016. Mesto nepredložilo písomné námietky k návrhu správy o výsledku kontroly č. 11/2016 a v ňom uvedeným kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v zmysle § 21 ods. 1 písm. b zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, v termíne stanovenom hlavným kontrolórom mesta. Mesto však zároveň dňa 15.06.2016 prijalo opatrenie na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich z návrhu správy č. 11/2016, ktoré je nasledovné: "V zmysle usmernenia hlavného kontrolóra bol vedúci odd. finančných služieb poučený o potrebe zabezpečenia kontroly výkazov ktoré sú v kompetencii odd. finančných služieb".

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

1. / Kontrola dodržiavania pravidiel prijímania a používania návratných zdrojov financovania

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“) ako aj dlhu vykázaného vo finančných výkazoch - vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 a vo finančnom

výkaze o stave bankových účtoch a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“). Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Prehľad o návratných zdrojov financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2015:

		zostatok k 31.12.2015	splátky úveru zaplatené v roku 2015
1	SLSP úver č. 2811AUOC/13	161 866,00 €	58848,00 €
2	SLSP úver č. 282/AUOC/13	367895,71 €	65034,00 €
3	SLSP úver č. 79/ AU/15	- €	139658,88 €
4	PB úver č. 070103-260305	584385,65 €	137502,48 €
5	PB úver č. 070114-260212	198244,04 €	32592,00 €
6	PB úver č. 070104-260108	298745,25 €	99581,76€
7	PB úver č. 070105-260098	- €	84691,11€
8	PB úver č. 070110-262201	606775,00 €	62232,00 €
9	PB úver č. 070111-262301	422693,45 €	42269,40 €
10	SFRB úver č. 204/3488/2001	358825,38 €	13493,45 €
11	SFRB úver č. 204/1188/2002	249223,09 €	10415,42€
12	VUB úver č. 84306911	180499,05 €	- €
13	VUB úver č. 76647011	1192076,81€	207720,00 €
14	VUB úver č. 63752111	55240,00 €	44160,00 €
	spolu	4 676 469,43 €	998 198,50 €

Kontrolou nebolo zistené porušenie týchto zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže 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, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Pri investičných dodávateľských úveroch ide o záväzky, do ktorých obec vstupuje v rámci zmluvne uzavretých obchodných vzťahov s dodávateľmi tovarov, služieb a pod. Investičnými

dodávateľskými úvermi sa rozumejú všetky záväzky obce z prevzatia povinnosti splácať úver dodávateľa po dodaní investičného diela na základe zmluvy medzi obcou a dodávateľom.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

V kontrolovanom období došlo k prijatiu návratných zdrojov financovania, konkrétne mestské zastupiteľstvo:

- uznesením č. 185/2015 z 19.11.2015 schválilo financovanie projektu "Obnova verejného osvetlenia v meste Piešťany" vo výške 189 413 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 180 499 €;

Do celkovej sumy dlhu sa tieto záväzky nezapočítavajú.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

		zostatok k 31.12.2015	splátky úveru zaplatené v roku 2015
1	SLSP úver č. 2811AUOC/13	161 866,00 €	58848,00 €
2	SLSP úver č. 282/AUOC/13	367895,71 €	65034,00 €
3	SLSP úver č. 79/ AU/15	- €	139658,88 €
4	PB úver č. 070103-260305	584385,65 €	137502,48 €
5	PB úver č. 070114-260212	198244,04 €	32592,00 €
6	PB úver č. 070104-260108	298745,25 €	99581,76€
7	PB úver č. 070105-260098	- €	84691,11€
8	PB úver č. 070110-262201	606775,00 €	62232,00 €
9	PB úver č. 070111-262301	422693,45 €	42269,40 €
10	VUB úver č. 76647011	1192076,81€	207720,00 €
11	VUB úver č. 63752111	55240,00 €	44160,00 €
	spolu	3 887921,81 €	974289,63 €

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky:

		zostatok k 31.12.2015	splátky úveru zaplatené v roku 2015
1	SFRB úver č. 204/3488/2001	358825,38 €	13493,45 €
2	SFRB úver č. 204/1188/2002	249223,09 €	10415,42€
3	VUB úver č. 84306911	180499,05 €	- €
	spolu	788547,52€	23908,87€

Podľa §17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Hlavný kontrolór pred prijatím návratných zdrojov financovania vždy preveril podmienky na ich prijatie a z preverenia spracoval stanovisko.

Kontrolou nebolo zistené porušenie týchto zákonných pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania.

2. / Posúdenie stavu a vývoja dlhu mesta

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za obdobie posledných 3 rozpočtových rokov:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
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	1105882	16 314 965	23,83	6,78

Kontrolou bolo zistené, že na základe zákonom vymedzených pravidiel mesto za obdobie posledných 3 rokov vždy spĺňalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti.

3. / Kontrola správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch

Mesto má vyhotovenú účtovnú závierku k 31.12.2015 v zmysle §17 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Údaje o dlhu mesta má uvedené v Poznámkach v zmysle §18 ods. 5 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že v Poznámkach, v tabuľke č. 15 – „k čl. IX – Výška dlhu obce alebo vyššieho územného celku“ (príloha č. 1) nie je v riadku 8 uvedený údaj o výške záväzkov z návratných zdrojov financovania.

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená aj vo finančných výkazoch - vo výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12, vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 a vo finančnom výkaze o stave bankových účtoch a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Vo finančnom výkaze FIN 6-04 v riadku 8 sa uvádzajú bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. Úvermi na predfinancovanie projektov Slovenskej republiky a Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky z prijatého úveru, ktorými sa zaplatia faktúry v rámci realizácie uvedeného projektu a následne po refundácii z rozpočtu Európskej únie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.

Kontrolou bolo zistené (príloha č.2), že mesto na tomto riadku nevyčísľilo výšku bankových úverov a výpomocí prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

Nesprávnym vykázaním bankových úverov a výpomocí prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie mesto nekonalo v súlade s § 1 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31, podľa ktorého je obsahové vymedzenie výkazov uvedené v príslušnej prílohe.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča

- zabezpečiť do budúcnosti vykazovanie správnych údajov vo finančných a účtovných výkazoch;
- zabezpečiť kontrolu vykázaných údajov vo finančných a účtovných výkazoch zo strany vedúceho oddelenia;

Podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“) a metodických usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky prijatie úveru sa klasifikuje na položke 513 *Bankové úvery* s rozdelením podľa charakteru úveru na podpoložkách 513001 *Krátkodobé* a 513002 *Dlhodobé*.

Kontrolou bolo zistené, že mesto uznesením č. 185/2015 z 19.11.2015 schválilo prijatie úveru zabezpečenie predfinancovania projektu "Obnova verejného osvetlenia v meste Piešťany" vo výške 189 413 €, skutočné čerpanie bolo vo výške 180 499 € so splatnosťou do 31.05.2016.

MsÚ prijatie úveru zatriedil ako príjmové finančné operácie na podpoložku 513002 *Dlhodobé*, čím nesprávne uplatnil ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu (príloha č. 3).

MsÚ nekonal v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča

- zabezpečiť do budúcnosti vykazovanie správnych údajov vo finančných a účtovných výkazoch;
- zabezpečiť kontrolu vykázaných údajov vo finančných a účtovných výkazoch zo strany vedúceho oddelenia;

Napriek týmto zisteniam, hlavný kontrolór konštatuje, že finančné a účtovné výkazy poskytnú dostatočné informácie o skutočnom stave záväzkov z prijatých návratných zdrojov financovania.

4./ Návrh všetkých odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Hlavný kontrolór v zmysle § 22 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/3015 Z.z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ:

- zabezpečiť do budúcnosti vykazovanie správnych údajov vo finančných a účtovných výkazoch;
- zabezpečiť kontrolu vykázaných údajov vo finančných a účtovných výkazoch zo strany vedúceho oddelenia;

5./ Lehota na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení

V zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mesto je povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej hlavným kontrolórom, t. j. do 30.06.2016

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prednosta MsÚ predloží hlavnému kontrolórovi v lehote do 31.07.2016.

V Piešťanoch, dňa 20. 06. 2016

Správu predkladá:

Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta