

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 28. 06. 2018

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU
4. ZASADNUTIA MsZ r. 2018**

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2018

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2018

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Dátum vyhotovenia: 20. 06. 2018

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. 2018.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2018

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 schváleným uznesením MsZ mesta Piešťany č. 217/2017 a v súlade s uzneseniami schválenými MsZ.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2018

Kontrola v zmysle uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 26/2018

Povinná osoba:	Rezort Piešťany, OOCR, zastúpená predsedom predstavenstva
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Ing. Ondrej Hornák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie:	2. polrok 2017 a rok 2018 do termínu ukončenia kontroly
Termín kontroly:	12. 03. 2018 – 11. 06. 2018, s prerušením kontroly v období 22. 03. 2018 – 16. 04. 2018

Cieľ a predmet kontroly:

- skontrolovať zverejňovanie objednávok v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, s prihliadnutím na úplnosť zverejnenia, včasnosť zverejnenia a presnosť popisu zverejňovaných hospodárskych operácií,
- skontrolovať proces obstarávania tovarov a služieb, ich dodania, prevzatia, fakturácie a úhrady faktúr,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi oblastnej organizácie cestovného ruchu.

Použité právne predpisy:

- zákon č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interná norma SMERNICA č. 1/2016 o verejnom obstarávaní
- interná norma SMERNICA č. 1/2017 o verejnom obstarávaní
- Stanovy Oblastnej organizácie cestovného ruchu Rezort Piešťany
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

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 19. 06. 2018** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 14. 06. 2018 bola hlavnému kontrolórovi elektronickou poštou doručená správa s predmetom „Žiadosť“, ku ktorej bola priložená príloha s nasledovným vyjadrením, cit:

„Vec: Žiadosť o predĺženie lehoty na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Dňa 13. 06. 2018 bol prevziať za Rezort Piešťany pán ... Návrh správy o výsledku kontroly č. 9/2018. Rozsiahla správa má 48 strán, na ktorých je VII. kontrolných zistení a tieto obsahujú mnohé body na vyjadrenie. V kontrolných zisteniach č. III je na posúdenie a vyjadrenie sa 98 položiek, kontrolné zistenia č. IV obsahujú prehodnotenie samotnej smernice, taktiež i v kontrolnom zistení č. V. Pri kontrolnom zistení č. VI je priestor na vyjadrenie k 4 zisteniam, kontrolné zistenia č. VII obsahuje 57 CP a k nim sú priradené i zistenia, ktoré je potrebné prehodnotiť a zaujať stanovisko.

Bol nám daný termín na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam 19. 06. 2018. Tento termín je veľmi krátky z hľadiska obsahovosti a dôležitosti podaných zistení. Vzhľadom i k tomu, že sa predseda predstavenstva, pán ... v tomto čase nachádza v zahraničí nemôže sa oboznámiť s uvedenou správou.

Vypracovanie našej pripomienkovej správy bude vyžadovať i spoluprácu s pani ..., ktorá robí účtovníctvo. Pani ... bola oboznámená so správou už včera, ihneď po prevzatí a konštatovala, že v termíne do 19. 06. 2018 má už naplánované pracovné aktivity a nebude mať dostatočný časový priestor na vyjadrenie.

K tomu, aby sme sa mohli k dotknutej správe vyjadriť potrebujeme viac času, ako nám je dané

a preto žiadame o posunutie termínu odovzdania písomných námietok k zisteným nedostatkom

do 26. 06. 2018.“

K uvedenej žiadosti hlavný kontrolór zaslal povinnej osobe nasledovné stanovisko:

„Pri každej kontrole má povinná osoba, t. j. kontrolovaný subjekt primeranú lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam. Návrh správy o výsledku kontroly č. 9/2018 bol vypracovaný dňa 11. 06. 2018. Následne dňa 12. 06. 2018 o 9,55 hod. sa hlavný kontrolór pokúsil doručiť predmetný návrh správy do kancelárie Rezortu Piešťany. Predseda predstavenstva prítomný nebol, hlavný kontrolór chcel doručiť uvedený návrh správy kancelárii Rezortu Piešťany, tento pokus nebol úspešný a je vyznačený v návrhu správy.

Dňa 13. 06. 2018 bolo dohodnuté opätovné doručenie návrhu správy, po 13stej hodine výkonný riaditeľ prevzal návrh správy za Rezort Piešťany v kancelárii hlavného kontrolóra mesta. Neskôr v ten istý deň, t. j. 13. 06. 2018 bola predsedovi predstavenstva v kancelárii hlavného kontrolóra podaná informácia o prevzatí návrhu správy z kontroly výkonným riaditeľom.

Návrh správy má spolu 48 strán, z toho 1 strana sú úvodné informácie, 2 strany popisujú situáciu priebehu kontroly, 22 strán sú štatistické informácie mapujúce údaje z objednávok a faktúr pri kontrolnom zistení č. III, 10 strán sú opakujúce sa nedostatky v oblasti vedenia pokladne.

Kontrola nespochybnila vedenie účtovníctva, za ktoré je zodpovedná v zmysle zmluvy o vedení účtovníctva pani ...“.

S prihliadnutím na kompetencie v zmysle stanov a následne s prihliadnutím na reálny rozsah návrhu správy o výkone kontroly vrátane charakteru jednotlivých kontrolných zistení považuje hlavný kontrolór lehotu na podanie písomných námietok stanovenú na deň 19. 06. 2018 za primeranú.“

Dňa 13. 06. 2018 predseda predstavenstva OOCR Rezort Piešťany predložil hlavnému kontrolórovi k nahliadnutiu dotazníky uvedené v kontrolnom zistení č. III, bod 61 a bod 78 a 3 ks SD kariet uvedených v kontrolnom zistení č. III – akcie financované z dotácie (neboli predmetom kontroly), bod 11. Uvedené skutočnosti boli doplnené do textu v správe o výsledku kontroly.

Hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne 19. 06. 2018 neboli doručené žiadne písomné námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2018. Na MsÚ bol dňa 20. 06. 2018 doručený list zaslaný doporučene, podaný na pošte dňa 19. 06. 2018. Tento list hlavný kontrolór prevzal 20. 06. 2018 v čase o 9⁵⁵ na sekretariáte prednostu MsÚ. V predmetnom liste bolo vyjadrenie OOCR Rezort Piešťany k výsledkom kontroly č. 9/2018, cit.:

„Kontrolné zistenia č. I.:

Zaktualizujeme v určenom termíne.

Kontrolné zistenia č. II.:

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám - dňa 11. 6. 2018 bola prijatá pracovníčka, ktorá má v popise práce aktualizáciu webovej stránky a činnosť spojenú s povinným zverejňovaním informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v stanovenom termíne.

Kontrolné zistenia č. III.:

Nedostatky - prevzatie faktúry a odovzdanie predmetu objednávky doplníme.

Kontrolné zistenia č. 74, 77, 87, 93, 97, 98 sú financované z dotácie a nemali byť predmetom kontroly.

V kontrolnom zápise č. 50 chýbal originál konečnej faktúry. Dokladám ako prílohu č. 1.

V kontrolnom zápise 94, Logo plagát do CLV pri Perle bolo dva krát fakturované. Neopodstatnená faktúra bola vrátená na účet Rezortu dňa 04. 05. 2018 . Príloha č. 2 - bankový výpis v prílohe.

Kontrolné zistenia č. IV.:

Formálne nedostatky v internej smernici odstránime v navrhnutom termíne. Chybný údaj na www.uvo.gov.sk za 4. kvartál s uvedením nesprávneho interpretovania daného obdobia sa už nebude opakovať - 01.09.2017 do 31. 12. 2017.

Kontrolné zistenia č. V.:

Smernicu č. 2/2017 o verejnom obstaraní prepracujeme, aby bola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z.

Kontrolné zistenia č. VI.:

Budeme dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z.

Kontrolné zistenia č. VII.:

Stanovisko účtovníčky pani

Naša spoločnosť poskytuje Rezortu Piešťany n. o. služby vedenia účtovníctva externým spôsobom - to znamená, že po skončení mesiaca sú nám predložené k zaúčtovaniu všetky účtovné doklady.

Uvedené nedostatky týkajúce sa pokladničných dokladov dajú zhrnúť do niekoľkých bodov, nakoľko sa opakujú.

1. V spracovaných cestovných príkazoch nebolo krátené stravné z titulu poskytnutia raňajok, prípadne inej stravy na služobnej ceste. K uvedenému môžeme konštatovať, že z predložených dokladov na spracovanie nebolo zrejmé, že na pracovnej ceste bola poskytnutá strava, preto bolo stravné vypočítané v plnej výške.
2. Pri výpočte náhrad za použitie vlastného motorového vozidla boli použité ceny PHL, ktoré sa líšili od cien uvedených štatistickým úradom. K uvedenému môžeme konštatovať, že pracovníčka, ktorá spracovávala cestovný príkaz v niektorých prípadoch použila omylom nesprávnu cenu za benzín, namiesto ceny nafty. Jednalo sa o nasledovné rozdiely:
- Bod 2. rozdiel 5,64 Eur
 - Bod 7. rozdiel 9,10 Eur
 - Bod 9. rozdiel 8,54 Eur
 - Bod 22. rozdiel 8,64 Eur
 - Bod 36. rozdiel 2,13 Eur
 - Bod 49. rozdiel 2,12 Eur
 - Bod 51. rozdiel 1,22 Eur
 - Bod 52. rozdiel 1,22 Eur
3. Vo viacerých bodoch kontrolných zistení sa uvádza, že na výdavkovom doklade nie je uvedené, komu sa peňažné prostriedky vyplátili. Na zaúčtovanie nám boli predložené prvotné pokladničné doklady a ich zoznam, ktorý si viedol riaditeľ organizácie. Z pozície externého spracovateľa nie je možné určiť menovite osobu, ktorá prevzala pokladničnú hotovosť. Ako účtovná firma spracovávame pokladničné doklady len na účely spracovania účtovných výkazov. Nevedieme pokladňu ako takú, nedisponujeme pokladničnou hotovosťou a neprijímame a nevydávame hotovosť.
4. K bodu 28. - vyúčtovanie nákladov na použitie vlastného auta na tú istú cestu 2 osobami- cestovné príkazy boli spracované podľa podkladov organizácie.
5. K bodu 33. - zálohová platba na výstave Czech travel market. Uvedené bolo zaúčtované ako záloha na základe dokladov, ktoré boli predložené k zaúčtovaniu. Vyúčtovanie zálohovej platby bolo predložené na spracovanie až na základe zistení kontroly. Príloha č. 3.

Po dohode s pani ... stanovíme presné pravidlá pri vyplňaní CP a taktiež prehodnotíme vedenie pokladne a systém odovzdávania podkladov k vedeniu hotovostných platieb.

Zistené nedostatky finančného charakteru budú v najbližšej dobe vysporiadané a vrátené do pokladne. Záloha - záznam 33. VPD č. V-0057 je doplnený a je súčasťou prílohy č. 3.

Kontrolné zistenia č. VIII.:

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa na oblasť organizácie cestovného ruchu nevzťahuje.

Prílohy: 2 x faktúra

1 x potvrdenie realizovanej transakcie

Vyjadrenie spracoval:, výkonný riaditeľ Rezortu Piešťany

V Piešťanoch dňa 18. 06. 2018“

Hlavný kontrolór berie na vedomie vyjadrenie OOCR Rezort Piešťany a i napriek tomu, že uvedené vyjadrenie nemusel akceptovať, zaujal k nemu nasledovné stanovisko:

- kontrolné zistenia č. 74, 77, 87, 93, 97, 98 sú financované z dotácie a nemali byť predmetom kontroly – ku kontrole neboli predložené doklady týkajúce sa vyúčtovania dotácie, pri kontrole boli za tovary a služby financované z dotácie považované iba tie, ktoré boli uhradené **z dotačného účtu**;
- v kontrolnom zápise č. 50 chýbal originál konečnej faktúry, dokladám ako prílohu č. 1. – faktúra bola predložená dňa 20. 06. 2018, predmet fakturácie „stravovanie v dňoch 5.-12.8.2017“, dodací list nepredložený, predloženie faktúry zapracované v správe;
- v kontrolnom zápise 94, Logo plagát do CLV pri Perle bolo dva krát fakturované, neopodstatnená, faktúra bola vrátená na účet Rezortu dňa 04. 05. 2018, príloha č. 2 - bankový výpis v prílohe – bankový výpis predložený dňa 20. 06. 2018, predloženie výpisu zapracované v správe;
- zálohová platba na výstave Czech travel market, uvedené bolo zaúčtované ako záloha na základe dokladov, ktoré boli predložené k zaúčtovaniu, vyúčtovanie zálohovej platby bolo predložené na spracovanie až na základe zistení kontroly, príloha č. 3 – faktúra bola predložená dňa 20. 06. 2018, predloženie faktúry zapracované v správe;
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa na oblasť organizácie cestovného ruchu nevzťahuje – zákon č. 357/2015 Z. z. platí aj pre OOCR Rezort Piešťany, väčšia časť prostriedkov OOCR Rezort Piešťany sú verejné prostriedky, OOCR Rezort Piešťany participuje na akciách MsKS, MsK a Mesta Piešťany, OOCR Rezort Piešťany v zmysle zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí dodržiavať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí sa vykonáva finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uvedené vyjadrenia v zmysle bodov b), c) a d) boli zapracované v Správe o výsledku kontroly č. 9/2018, ostatné skutočnosti z vyjadrenia OOCR Rezort Piešťany nemenia obsah kontrolných zistení uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2018.

1. Úvod

Dňa 08. 02. 2018 Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany na svojom 1. zasadnutí prijalo uznesenie č. 26/2018, ktorým poverilo hlavného kontrolóra vykonaním kontroly v Rezorte Piešťany. Pri kontrole sa mal hlavný kontrolór zamerať hlavne na objednávky v 2. polroku 2017 a skontrolovať:

- kto organizoval výberové konanie, kto rozhodol, ktorí dodávatelia budú oslovení,
- kto viedol rokovania s dodávateľmi,
- kto rozhodol o zaplatení a kto podpísal príkaz k úhrade a kedy došlo k úhrade,
- kto robil rozpočet a ako boli nacenené jednotlivé položky v predmete dodania,
- kedy boli dodané predmety plnenia a komu,
- či riaditeľ Rezortu prevzal plnenia podľa objednávok a kedy (či boli dodržané termíny dodania).

Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole bolo hlavným kontrolórom zaslané predsedovi predstavenstva OOCR Rezort Piešťany elektronicky

dňa 08. 03. 2018, písomne bolo odovzdané na sekretariáte primátora mesta Piešťany dňa 09. 03. 2018 a písomne bolo odovzdané v OOCR Rezort Piešťany predsedovi predstavenstva dňa 12. 03. 2018. Oznámenie o začatí kontroly a vyžiadanie dokladov a dokumentácie ku kontrole bolo hlavným kontrolórom zaslané predsedníčke dozornej rady OOCR Rezort Piešťany dňa 09. 03. 2018, pričom hlavný kontrolór predsedníčku dozornej rady informoval o uznesení MsZ č. 26/2018, ktorým poslanci MsZ mesta Piešťany poverili hlavného kontrolóra mesta Piešťany vykonaním kontroly v Rezorte Piešťany.

Z dôvodu externého spracovania účtovníctva boli doklady za rok 2017 predložené ku kontrole dňa 19. 03. 2018 s tým, že zvyšok dokladov za úvodné mesiace roku 2018 budú doložené po 31. 03. 2018.

Dňa 22. 03. 2018 výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany ústne informoval hlavného kontrolóra o zasadnutí predstavenstva OOCR Rezort Piešťany a nesúhlase predstavenstva s kontrolou v zmysle uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 26/2018. Hlavný kontrolór požiadal v ten istý deň výkonného riaditeľa OOCR Rezort Piešťany o doručenie písomného rozhodnutia predstavenstva a prerušil dňa 22. 03. 2018 výkon predmetnej kontroly v zmysle uznesenia prijatého predstavenstvom.

Dňa 03. 04. 2018 bolo hlavnému kontrolórovi bolo doručené „Stanovisko REZORTU PIEŠŤANY na kontrolu dokladov a dokumentácie“, v ktorom sa uvádzajú nasledovné skutočnosti:

Uznesenie č. 2/2018

„Predstavenstvo nesúhlasí s vykonaním kontroly mestským kontrolórom v tej podobe akú navrhlo a poveruje Dozornú radu Rezortu Piešťany o vykonanie kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami za rok 2017.“

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti sa hlavný kontrolór mesta Piešťany obrátil dňa 04. 04. 2018 na sekciu cestovného ruchu Ministerstva dopravy a výstavby SR so žiadosťou o stanovisko k výkonu kontroly členského príspevku mesta v OOCR Piešťany na základe uznesenia MsZ mesta Piešťany.

V žiadosti o stanovisko hlavný kontrolór o. i. uvádza nasledovné skutočnosti:

„Kontrola zo strany hlavného kontrolóra mesta Piešťany bola v Rezorte Piešťany vykonaná v minulosti v roku 2016 za obdobie roka 2015, pričom bolo skontrolované konkrétne využitie transferu členského príspevku z rozpočtu mesta Piešťany. Kontrola vykonaná hlavným kontrolórom mesta zo strany Rezortu Piešťany nebola spochybnená.

Na základe prijatého uznesenia mestského zastupiteľstva som povinný ako hlavný kontrolór mesta vykonať kontrolu použitia verených prostriedkov transferovaných z rozpočtu mesta na r. 2017. Za rok 2017 predstavoval transfer Mesta Piešťany do OOCR Rezort Piešťany sumu 180.000,- € z celkových príspevkov členov 206.000,- €.

O vykonaní predmetnej kontroly som informoval predsedu predstavenstva OOCR a tiež predsedníčku dozornej rady OOCR.

V zmysle vyššie uvedených skutočností mi dovoľte sa obrátiť na Vás s otázkou, či mám ako hlavný kontrolór mesta Piešťany oprávnenie vykonať kontrolu v OOCR Rezort Piešťany a v akom rozsahu (jedná sa o verejné prostriedky a hospodárenie v zmysle zákona 523/2004 Z. z. v z. n. p. a súvisiacich ustanovení zákona 583/2004. z. v z. n. p.; hlavný kontrolór mesta má podľa §18d zákona 369/1990 v z. n. p. zákonnú povinnosť kontrolovať výdavky a finančné operácie z rozpočtu mesta).“

Podotýkam, že už v kontrole č. 13/2016 vykonanej hlavným kontrolórom mesta Piešťany hlavný kontrolór mesta odporúčal presadiť do stanov Rezortu Piešťany schválenie povinnosti Rezortu Piešťany každoročne zdokladovať poskytovateľovi dobrovoľného príspevku jeho

použitie a súčasne pre poskytovateľa dobrovoľného príspevku právo preveriť použitie dobrovoľného príspevku, a to predovšetkým s ohľadom na účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia. Doposiaľ toto odporúčenie nebolo akceptované a zapracované do stanov OOCR Rezort Piešťany.

V súvislosti so žiadosťou o stanovisko adresovanou na Ministerstvo dopravy a výstavby SR hlavného kontrolóra dňa 13. 04. 2018 telefonicky informovala pracovníčka z odboru kontroly Ministerstva dopravy a výstavby SR, že z dôvodu časovej zaneprázdnenosti a výkonu neodkladných kontrol nedokáže momentálne poskytnúť písomné stanovisko, ale podľa jej vyjadrenia nevidí právnu prekážku, kvôli ktorej by hlavný kontrolór mesta Piešťany nemohol vykonať kontrolu použitia členského príspevku mesta Piešťany v OOCR Rezort Piešťany (uvedené stanovisko prišlo potvrdené elektronickou poštou dňa 04. 05. 2018; v predmetnom stanovisku sa konštatuje, že **poskytovateľ**, teda **Mesto Piešťany, je oprávnený kontrolovať vlastné prostriedky, ktoré poskytol inému subjektu, t. j. je oprávnený kontrolovať nakladanie s nimi, ako ich subjekt použil a či dodržiaval pravidlá a právne predpisy**). Toto stanovisko Ministerstva dopravy a výstavby SR hlavný kontrolór poskytol elektronickou poštou dňa 07. 05. 2018 primátorovi mesta, navrhovateľke uznesenia MsZ, v zmysle ktorého sa kontrola vykonala, predsedovi predstavenstva OOCR Rezort Piešťany, predsedníčke dozornej rady OOCR Rezort Piešťany a výkonnému riaditeľovi OOCR Rezort Piešťany.

Dňa 13. 04. 2018 hlavný kontrolór na základe žiadosti výkonného riaditeľa OOCR Rezort Piešťany vrátil prevzaté doklady pre potreby kontroly dozornou radou OOCR. V ten istý deň, t. j. 13. 04. 2018 sa uskutočnilo zasadnutie dozornej rady OOCR Rezort Piešťany.

V zmysle vyššie uvedených skutočností a z dôvodu, že hlavnému kontrolórovi nebolo doručené žiadne uznesenie, príp. rozhodnutie dozornej rady o tom, že nemôže pokračovať vo výkone kontroly v zmysle uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 26/2018, hlavný kontrolór opätovne zaslal “Oznámenia o začatí kontroly a vyžiadania dokladov a dokumentácie ku kontrole” zo dňa 08. 03. 2018 za účelom pokračovania v kontrole prerušenej dňa 22. 03. 2018 s tým, že doklady budú skontrolované do zasadnutia dozornej rady OOCR Rezort Piešťany. Uvedené oznámenie bolo dňa 16. 04. 2018 elektronicky zaslané predsedovi predstavenstva OOCR Rezort Piešťany, predsedníčke dozornej rady OOCR Rezort Piešťany, podpredsedovi dozornej rady OOCR Rezort Piešťany, písomne bolo odovzdané na sekretariáte primátora mesta Piešťany a v OOCR Rezort Piešťany výkonnému riaditeľovi v ten istý deň, t. j. 16. 04. 2018. Doklady boli na útvár hlavného kontrolóra doručené dňa 17. 04. 2018. Dňa 07. 05. 2018 boli na útvár hlavného kontrolóra doručené doklady za obdobie január – marec, resp. apríl 2018.

2. Výkon kontroly

Pri výkone kontroly vykonávanej v OOCR Rezort Piešťany boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. I:

Pri preverení údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany v záložke „Profil VO“ bolo zistené, že:

- a) dňa 18. 08. 2015 došlo k zmene štatutárneho zástupcu verejného obstarávateľa OOCR Rezort Piešťany, uvedená zmena nie je v profile na webovom sídle zrealizovaná;
- b) zadávanie zákaziek zabezpečuje OOCR Rezort Piešťany prostredníctvom oddelenia verejného obstarávania v budove Mestského úradu Piešťany osobami s odbornou

spôsobilosťou na verejné obstarávanie, verejné obstarávanie sa vykonáva v súlade so Smernicou upravujúcou jednotný postup pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb č. 7/2011 – uvedené skutočnosti a informácie sú neaktuálne;

- c) v profile obstarávateľa Rezort Piešťany registrovanom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie je ako jedna z kontaktných osôb uvedená osoba, ktorá bola zamestnankyňou MsÚ Piešťany do 29. 02. 2016 – uvedená informácia je neaktuálna;
- d) zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, informácie na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany týkajúce sa obstarávania podľa zrušeného zákona sú v čase vykonania kontroly neaktuálne.

Povinná osoba neaktualizovala na webovom sídle informácie týkajúce sa jej činnosti a informácie súvisiace so zmenou legislatívy.

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie informácií zverejnených na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.

Kontrolné zistenie č. II:

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) je OOCR Rezort Piešťany povinnou osobou pri sprístupňovaní informácií.

§ 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám určuje povinné zverejňovanie informácií, ktoré je povinná zverejniť v zmysle zákona každá povinná osoba. Kontrolou boli zistené, že OOCR Rezort Piešťany niektoré z týchto informácií na svojom webovom sídle nemá zverejnené. Ide napr. o informácie o spôsobe zriadenia povinnej osoby.

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.

Kontrolou bolo zistené, že pri objednávkach OOCR Rezort Piešťany zverejňuje iba položky číslo objednávky, partner / dodávateľ, sídlo, predmet objednávky a suma.

Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok nepostupuje v súlade s § 5b, ods. 1, písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri objednávkach nezverejňuje nasledovné položky:

- údaj či suma celkovej hodnoty objednaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- dátum vyhotovenia objednávky,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
- meno a priezvisko fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala,
- funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala, ak takáto funkcia existuje.

Kontrolou bolo zistené, že pri faktúrach OOCR Rezort Piešťany zverejňuje iba položky číslo faktúry, popis fakturovaného plnenia, celková hodnota fakturovaného plnenia, označenie zmluva (ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou), identifikácia objednávky (ak faktúra súvisí s objednávkou), dátum doručenia faktúry, obchodné meno dodávateľa fakturovaného plnenia a dátum úhrady.

Povinná osoba pri zverejňovaní faktúr nepostupuje v súlade s § 5b, ods. 1, písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri faktúrach nezverejňuje nasledovné položky:

- identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr (interné číslo faktúry),
- údaj či suma celkovej hodnoty fakturovaného plnenia je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane s pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Vyššie uvedené údaje podľa § 5b, ods. 1, písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa § 5b, ods. 1, písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou bolo tiež zistené, že povinná osoba pri objednávkach a pri faktúrach neuvádza údaje o zverejnení na webovom sídle. Pri opakovanej kontrole zverejňovania objednávok a faktúr bolo zistené, že ku dňu 09. 03. 2018 boli posledné úpravy (uloženie zverejnených súborov objednávok a faktúr) vykonané na webovom sídle Rezortu Piešťany zo dňa 10. 01. 2018. Opakovanou kontrolou dňa 23. 03. 2018 boli posledné úpravy (uloženie zverejnených súborov objednávok a faktúr) vykonané na webovom sídle Rezortu Piešťany zo dňa 17. 03. 2018. Z uvedeného vyplýva nedodržiavanie lehôt povinného zverejňovania objednávok a faktúr v zákonom stanovených termínoch.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry uhrádzané cez pokladňu neboli zverejnené na webovom sídle Rezortu Piešťany. Išlo tieto faktúry, napr.:

- faktúra za ubytovanie v Drážďanoch zo dňa 28. 01. 2017 v sume 766,80 € pri výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej aj „VPD“) č. V-0004,
- faktúra na akciu mesta pre deti zo dňa 10. 05. 2017 v sume 96,70 € pri VPD č. V-0031,
- faktúra za ubytovanie v Prahe zo dňa 25. 10. 2017 v sume 92,- € pri VPD č. V-0055,
- faktúra za ubytovanie v Erfurte zo dňa 31. 10. 2017 v sume 1.008,- € pri VPD č. V-0058,
- faktúra za ubytovanie v Drážďanoch zo dňa 28. 01. 2018 v sume 1.125,- € pri VPD č. V-005.

Kontrolou bolo zistené, že Rezort Piešťany na objednávky, faktúry a zmluvy, prípadne na k nim súvisiacu dokumentáciu neuvádza termíny zverejnenia, čiže nie je možné preukázať dodržiavanie zákonom stanovených lehôt na zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Podľa vyššie uvedených skutočností, t. j. termínov ukladania údajov na webové sídlo po konfrontácii s termínmi vystavenia objednávok, príp. realizácie úhrad, je možné skonštatovať nedodržiavanie zákonom stanovených lehôt na zverejňovanie požadovaných dokladov.

Povinná osoba pri zverejňovaní informácií, objednávok a faktúr na webovom sídle nepostupovala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, zákonom určené informácie neboli zverejňované v stanovených termínoch. Povinná osoba nezverejňovala faktúry uhradené v hotovosti cez pokladňu.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie úplnosti údajov zverejňovaných na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany. Dodržiavanie zákonom stanovených lehôt pri zverejňovaní údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany. Zverejňovanie všetkých zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie č. III:

Kontrolou jednotlivých objednávok a k nim prislúchajúcej dokumentácie v OOCR Rezort Piešťany (ďalej aj „Rezort“) boli identifikované nedostatky uvedené pri každej objednávke samostatne (akcie financované **z bežného účtu** OOCR Rezort Piešťany):

1) Novoročný koncert:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201647 v sume 1.900,- € zo dňa 12. 12. 2016, termín dodania 01. 01. 2017
- faktúra v sume 1.900,- € zo dňa 02. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry 02. 01. 2017
- dátum splatnosti faktúry 16. 01. 2017, dátum úhrady 05. 01. 2017

- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 2) Preprava osôb z Moravian nad Váhom – Výtoky do Piešťan:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201652 v sume 100,- € zo dňa 28. 12. 2016, termín dodania 31. 12. 2016
 - faktúra v sume 100,- € zo dňa 06. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 20. 01. 2017, dátum úhrady 11. 01. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 3) Vystavovateľské priestory na výstave Regiontour 2017 v Brne:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201649 v sume 846,- € zo dňa 13. 12. 2016, termín dodania 19. 01. 2017
 - faktúra v sume 846,- € zo dňa 25. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry 22. 01. 2017
 - dátum splatnosti faktúry neuvedený, dátum úhrady 08. 02. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu
- 4) Preprava osôb a propagačného materiálu na výstavu CR z Piešťan do Drážďan a späť:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201703 v sume 987,- € zo dňa 05. 01. 2017, termín dodania 25. 01. 2017
 - faktúra v sume 987,- € zo dňa 31. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry 29. 01. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 14. 02. 2017, dátum úhrady 08. 02. 201
 - na faktúre vyznačené prevzatie výkonným riaditeľom Rezortu bez uvedenia dátumu
- 5) Trojkráľové stretnutie s cimbalovou hudbou „Spieva celá dedina“:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
 - objednávka č. 201701 v sume 1.200,- € zo dňa 04. 01. 2017, termín dodania 06. 01. 2017
 - faktúra v sume 1.200,- € zo dňa 31. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry 06. 01. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 28. 02. 2017, dátum úhrady 02. 03. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 6) Pozvánky na výstavu Slovakiatour 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201706 v sume 84,- € zo dňa 27. 01. 2017, termín dodania 29. 01. 2017
 - faktúra v sume 84,- € zo dňa 02. 02. 2017, dátum dodania podľa faktúry 29. 01. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 26. 02. 2017, dátum úhrady 20. 02. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu
- 7) Výroba a tlač propagačného materiálu Sprievodca PN:
- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
 - dodávateľ a navrhlo mesto

- objednávka č. 201651 v sume 14.513,41 € zo dňa 30. 12. 2017, termín dodania 15. 01. 2017
- faktúra v sume 14.513,42 € zo dňa 03. 02. 2017, dátum dodania podľa faktúry 03. 02. 2017
- dátum splatnosti faktúry 13. 02. 2017, dátum úhrady 08. 02. 2017
- na dodacom liste prevzatie potvrdené kanceláriou primátora mesta bez uvedenia dátumu

8) Služby počas výstavy v Drážďanoch:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201710 v sume 285,99 € zo dňa 18. 02. 2017, termín dodania 27. 01. 2017
- faktúra v sume 285,99 € zo dňa 17. 02. 2017, dátum dodania podľa faktúry 27. – 29. 01. 2017
- dátum splatnosti faktúry neuvedený, dátum úhrady 02. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

9) Ubytovanie Praha:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201704 v sume 1.188,- € zo dňa 31. 01. 2017, termín dodania 15. 02. 2017
- faktúra v sume 1.188,- € zo dňa 21. 02. 2017, dátum dodania podľa faktúry 21. 02. 2017
- dátum splatnosti faktúry neuvedený, dátum úhrady 08. 02. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

10) Ubytovanie Brno:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201702 v sume 1.208,- € zo dňa 04. 01. 2017, termín dodania 18. 01. 2017
- zálohová faktúra v sume 1.208,- € zo dňa 05. 01. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 12. 01. 2017, dátum úhrady 11. 01. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 22. 01. 2017, dátum dodania podľa faktúry 12. 01. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

11) Ubytovanie Ostrava:

- predložená objednávka, proforma faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201705 v sume 799,11 € zo dňa 01. 02. 2017, termín dodania 02. 03. 2017
- proforma faktúra v sume 799,11 € zo dňa 08. 02. 2017, dátum splatnosti proforma faktúry 22. 02. 2017, dátum úhrady 20. 02. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 23. 02. 2017, dátum dodania podľa faktúry 23. 02. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

12) Prenájom výstavných priestorov Infotour a Infoturistika 2017:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201715 v sume 859,- € zo dňa 24. 02. 2017, termín dodania 10. 03. 2017
- zálohová faktúra v sume 859,- € zo dňa 09. 02. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 19. 02. 2017, dátum úhrady 02. 03. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 08. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 08. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

13) Ubytovanie Hradec Králové:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201713 v sume 1.050,- € zo dňa 24. 02. 2017, termín dodania 09. 03. 2017
- zálohová faktúra v sume 1.050,- € zo dňa 24. 02. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 02. 03. 2017, dátum úhrady 02. 03. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 13. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 11. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

14) Prenájom výstavných priestorov Ostrava:

- predložená objednávka, proforma faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201712 v sume 1.166,30 € zo dňa 22. 02. 2017, termín dodania 02. 03. 2017
- proforma faktúra v sume 1.166,30 € zo dňa 22. 02. 2017, dátum splatnosti proforma faktúry 02. 03. 2017, dátum úhrady 02. 03. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 28. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 05. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

15) Obnovenie webu Rezortu Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201716 v sume 40,- € zo dňa 06. 03. 2017, termín dodania 08. 03. 2017
- faktúra v sume 40,- € zo dňa 09. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 08. 03. 2017
- dátum splatnosti faktúry 08. 04. 2017, dátum úhrady 16. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

16) Propagácia Rezortu Piešťany a jeho členov počas akcie Motocykel:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201717 v sume 1.000,- € zo dňa 08. 03. 2017, termín dodania 10. 03. 2017
- faktúra v sume 1.000,- € zo dňa 10. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 03. 2017
- dátum splatnosti faktúry 24. 03. 2017, dátum úhrady 31. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

17) Preprava osôb na výstavu CR z Piešťan do Ostravy a do Hradca Králové a späť:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201711 v sume 520,- € zo dňa 22. 02. 2017, termín dodania 02. 03. 2017
- objednávka č. 201714 v sume 430,- € zo dňa 24. 02. 2017, termín dodania 09. 03. 2017
- faktúra v sume 950,- € zo dňa 15. 03. 2017, dátum dodania podľa faktúry 11. 03. 2017
- dátum splatnosti faktúry 29. 03. 2017, dátum úhrady 31. 03. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancami Rezortu

18) Grafické práce:

- predložená faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201721 nebola predložená
- faktúra v sume 282,- € zo dňa 03. 04. 2017, dátum dodania podľa faktúry 03. 04. 2017

- dátum splatnosti faktúry 10. 04. 2017, dátum úhrady 07. 04. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

19) Materiál na podujatie „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201730 v sume 60,- € zo dňa 21. 04. 2017, termín dodania 10. 06. 2017
- faktúra v sume 54,02 € zo dňa 19. 04. 2017, dátum dodania podľa faktúry 19. 04. 2017
- dátum splatnosti faktúry 03. 05. 2017, dátum úhrady 10. 05. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

20) Tlač reklamných a propagačných materiálov s logom Rezort Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201731 v sume 1.500,- € zo dňa 22. 03. 2017, termín dodania 19. 04. 2017
- faktúra v sume 1.500,- € zo dňa 19. 04. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 03. 05. 2017, dátum úhrady 10. 05. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

21) Maľovaná mapa mestského parku:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201645 v sume 2.625,60 € zo dňa 05. 12. 2016, termín dodania 28. 02. 2017
- faktúra v sume 2.685,60 € zo dňa 27. 04. 2017, dátum dodania podľa faktúry 27. 04. 2017
- dátum splatnosti faktúry 11. 05. 2017, dátum úhrady 10. 05. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

22) Ročná údržba cvičebných prvkov:

- predložená objednávka, faktúra, potvrdenie o kontrole, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201720 v sume 288,72 € zo dňa 16. 03. 2017, termín dodania 15. 05. 2017
- faktúra v sume 288,72 € zo dňa 04. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 02. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 18. 05. 2017, dátum úhrady 10. 05. 2017
- na údržbových listoch prevzatie predmetu objednávky výkonným riaditeľom Rezortu, bez uvedenia dátumu

23) Vydanie propagačného materiálu Ivan Krasko – pamätná izba básnika v Piešťanoch:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201718 v sume 1.110,- € zo dňa 15. 03. 2017, termín dodania 15. 05. 2017
- faktúra v sume 1.110,- € zo dňa 10. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 24. 05. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- predmet objednávky „náklad 1500 ks“, fakturácia množstvo 1, dodací list 100 ks
- časť predmetu objednávky (100 ks) prevzal výkonný riaditeľ Rezortu 10. 05. 2017

24) Predmety na akciu organizovanú 1. júna v Piešťanoch:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu

- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201732 v sume 81,67 € zo dňa 02. 05. 2017, termín dodania 26. 05. 2017
- faktúra v sume 87,17 € zo dňa 19. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 19. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 02. 06. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

25) Služby pre novinárov zo SAE:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201740 v sume 216,60 € zo dňa 15. 05. 2017, termín dodania 18. 05. 2017
- faktúra v sume 216,60 € zo dňa 22. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 18. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 05. 06. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

26) Atrakcie na akciu „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201727 v sume 717,90 € zo dňa 18. 04. 2017, termín dodania 30. 05. 2017
- faktúra v sume 717,90 € zo dňa 26. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 02. 06. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

27) Propagačné predmety s potlačou Rezortu a mesta Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201734 v sume 642,- € zo dňa 09. 05. 2017, termín dodania 24. 05. 2017
- faktúra v sume 216,- € zo dňa 31. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 05. 2017
- dátum splatnosti faktúry 14. 06. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

28) Kostýmy na akciu „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201729 v sume 266,- € zo dňa 19. 04. 2017, termín dodania 10. 06. 2017
- faktúra v sume 266,- € zo dňa 09. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 09. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 14. 06. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

29) Domček na akciu „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201728 v sume 120,- € zo dňa 19. 04. 2017, termín dodania 30. 06. 2017
- faktúra v sume 120,- € zo dňa 10. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 24. 06. 2017, dátum úhrady 23. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

30) Vystúpenie skupiny San Borondon Cyclo Fanfaria:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201736 v sume 300,- € zo dňa 22. 05. 2017, termín dodania 09. 06. 2017
- faktúra v sume 300,- € zo dňa 13. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 09. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 27. 06. 2017, dátum úhrady 23. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

31) Atrakcie na akciu „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201726 v sume 1.476,- € zo dňa 12. 04. 2017, termín dodania 10. 06. 2017
- faktúra v sume 1.476,- € zo dňa 13. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 27. 06. 2017, dátum úhrady 23. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

32) Propagácia mesta Piešťany a Rezortu Piešťany na akcii Zraz Porsche Fans Slovensko:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201737 v sume 350,- € zo dňa 15. 06. 2017, termín dodania 17. 06. 2017
- faktúra v sume 350,- € zo dňa 15. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 15. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 15. 06. 2017, dátum úhrady 23. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

33) Občerstvenie pre dobrovoľníkov na akciu „Prechádzka rozprávkovým parkom“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201741 v sume 390,- € zo dňa 02. 06. 2017, termín dodania 10. 06. 2017
- faktúra v sume 390,- € zo dňa 15. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 29. 06. 2017, dátum úhrady 23. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

34) Zberač odpadkov:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom akcie
- objednávka č. 201744 v sume 101,11 € zo dňa 23. 06. 2017, termín dodania 15. 07. 2017
- faktúra v sume 101,11 € zo dňa 26. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 10. 07. 2017, dátum úhrady 30. 06. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

35) Poháre na motocyklový závod Veľká cena Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201743 v sume 3.999,84 € zo dňa 20. 06. 2017, termín dodania 07. 07. 2017
- faktúra v sume 3.990,- € zo dňa 26. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 06. 2017

- dátum splatnosti faktúry 10. 07. 2017, dátum úhrady 30. 06. 2017
- predmet objednávky „poháre pre víťazov 39 ks, vence pre víťazov 39 ks“, predmet fakturácie „reklamná činnosť na Veľkej cene Slovenska“
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

36) Prefakturácia OLKS 2017:

- predložené objednávky, faktúry, príkaz na úhradu
- dodávateľov oslovilo MsKS, p. o.
- objednávka č. 201709 v sume 4.500,- € zo dňa 09. 02. 2017, termín dodania 04. 06. 2017
- objednávka č. 201707 v sume 4.400,- € zo dňa 08. 02. 2017, termín dodania 04. 06. 2017
- objednávka č. 201708 v sume 1.800,- € zo dňa 08. 02. 2017, termín dodania 04. 06. 2017
- objednávka č. 201725 v sume 2.300,- € zo dňa 07. 04. 2017, termín dodania 03. 06. 2017
- honoráre a faktúry zaplatené MSKS, p. o. v období 08. 06. 2017 – 30. 06. 2017
- faktúra vystavená Rezortu ako odberateľovi MSKS, p. o. ako dodávateľom v sume 13.000,- €, dátum dodania podľa faktúry 30. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 14. 07. 2017, dátum úhrady 12. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

37) Propagácia mesta Piešťany a Rezortu Piešťany počas Veľkej ceny Piešťan:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201746 v sume 3.000,- € zo dňa 27. 06. 2017, termín dodania 07. 07. 2017
- faktúra v sume 3.000,- € zo dňa 30. 06. 2017, dátum dodania podľa faktúry 30. 06. 2017
- dátum splatnosti faktúry 07. 07. 2017, dátum úhrady 12. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

38) Propagácia k Majstrovstvám Európy U18 v basketbale:

- predložená objednávka, potvrdenie objednávky, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201756 v sume 3.000,- € zo dňa 24. 07. 2017, termín dodania 25. 07. 2017
- faktúra v sume 3.000,- € zo dňa 11. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 01. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 25. 07. 2017, dátum úhrady 07. 08. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

39) Upratovanie verejných priestorov v okolí detského ihriska Žihadielko:

- predložená objednávka na sumu 210,- €, objednávka s rovnakým číslom na sumu 221,94 € bez podpisu podpredsedu predstavenstva, zálohová faktúra, faktúra, dodací list, potvrdenie o prevzatí stravných lístkov zamestnankyňou MsÚ, elektronická komunikácia medzi Rezortom a zamestnankyňou MsÚ, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201745 v sume 221,94 € zo dňa 23. 06. 2017, termín dodania 15. 07. 2017
- zálohová faktúra v sume 221,94 € zo dňa 26. 06. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 03. 07. 2017, dátum úhrady 30. 06. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 03. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 03. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu (odovzdanie iba z Rezortu zamestnancovi MsÚ)

40) Exteriérové mapy a informačné vitríny:

- predložená objednávka, faktúra, elektronická komunikácia medzi Rezortom a zástupcom OZ Slňava Piešťany, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom akcie
- objednávka č. 201738 v sume 2.370,- € zo dňa 23. 05. 2017, termín dodania 15. 08. 2017
- faktúra v sume 2.370,- € zo dňa 11. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 25. 07. 2017, dátum úhrady 12. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

41) Textil k Majstrovstvám Európy U18 v basketbale:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201754 v sume 3.777,98 € zo dňa 21. 07. 2017, termín dodania 25. 07. 2017
- faktúra v sume 3.777,98 € zo dňa 19. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 19. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 26. 07. 2017, dátum úhrady 24. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

42) Športové ceny na akciu Slovakman 226:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201742 v sume 1.500,- € zo dňa 19. 06. 2017, termín dodania 05. 08. 2017
- faktúra v sume 1.500,- € zo dňa 24. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 24. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 31. 07. 2017, dátum úhrady 28. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

43) Propagácia mesta Piešťany a Rezortu Piešťany formou baneru v priestoroch kúpaliska počas sezóny 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ a navrhlo mesto
- objednávka č. 201751 v sume 15.000,- € zo dňa 17. 07. 2017, termín dodania 20. 07. 2017
- faktúra v sume 15.000,- € zo dňa 25. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 20. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 08. 08. 2017, dátum úhrady 07. 08. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

44) Slovenský skauting – AQUA 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201749 v sume 932,- € zo dňa 17. 07. 2017, termín dodania 31. 07. 2017
- faktúra v sume 932,- € zo dňa 26. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 05. 08. 2017, dátum úhrady 28. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

45) Kreslené mapy:

- predložená objednávka, predfaktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom

- objednávka č. 201748 v sume 1.800,- € zo dňa 14. 07. 2017, termín dodania 30. 09. 2017
- predfaktúra v sume 1.080,- € zo dňa 21. 07. 2017, dátum splatnosti predfaktúry 04. 08. 2017, dátum úhrady 28. 07. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 31. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 31. 07. 2017
- predmet objednávky „VIP Malé Karpaty-Bradlo“ 1 ks, „TM Malé Karpaty-Bradlo“ 390 ks, dodané podľa faktúry „TM 129 Malé Karpaty-Bradlo“ 1 ks
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

46) Majstrovstvá Európy U18 v basketbale:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201762 v sume 14.880,- € zo dňa 28. 07. 2017, termín dodania 31. 07. 2017
- faktúra v sume 14.880,- € zo dňa 03. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 31. 07. 2017
- dátum splatnosti faktúry 10. 08. 2017, dátum úhrady 04. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

47) Tour de Slňava:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201750 v sume 420,- € zo dňa 17. 07. 2017, termín dodania 25. 07. 2017
- faktúra v sume 420,- € zo dňa 02. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 02. 08. 2017
- dátum splatnosti faktúry 09. 08. 2017, dátum úhrady 07. 08. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

48) Slovenský skauting – AQUA 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201747 v sume 693,90 € zo dňa 13. 07. 2017, termín dodania 31. 07. 2017
- faktúra v sume 693,36 € zo dňa 04. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 04. 08. 2017
- dátum splatnosti faktúry 18. 08. 2017, dátum úhrady 04. 09. 2017
- predmet objednávky „šatka AQUA-účastník“ 200 ks a „šatka AQUA-staff“ 70 ks, dodané podľa faktúry „šatka trojhranná a výšivka AQUA 2017“ 270 ks
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

49) Propagácia Rezortu Piešťany počas akcie Piešťany street art festival:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ a navrhlo mesto
- objednávka č. 201724 v sume 500,- € zo dňa 04. 04. 2017, termín dodania 05. 08. 2017
- zálohová faktúra v sume 500,- € zo dňa 21. 04. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 05. 05. 2017, dátum úhrady 10. 05. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 07. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 05. 08. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

50) Večere počas akcie AQUA 2017:

- predložená objednávka, preddavková faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia

- objednávka č. 201759 v sume 2.294,10 € zo dňa 04. 08. 2017, termín dodania 05. - 12. 07. 2017
- preddavková faktúra v sume 2.294,10 € zo dňa 07. 08. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 07. 08. 2017, dátum úhrady 11. 08. 2017
- faktúra ako daňový doklad nebola predložená, preddavok nebol vysporiadaný
- predmet objednávky „večere“ množstvo 1, predmet zálohovej fakturácie „stravovanie v dňoch 05.-12.08.2017“ množstvo 1
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- faktúra predložená dňa 20. 06. 2018, predmet fakturácie „stravovanie v dňoch 5.-12.8.2017“, nedoložený dodací list, nie je možné overiť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť využitia verejných prostriedkov

51) Doprava počas akcie AQUA 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201753 v sume 1.080,- € zo dňa 21. 07. 2017, termín dodania 07. 08. 2017
- faktúra v sume 1.080,- € zo dňa 15. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 08. 2017
- dátum splatnosti faktúry 29. 08. 2017, dátum úhrady 04. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

52) Podujatie ME vznášadiel 12. – 13. 08. 2017 v Piešťanoch:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201767 v sume 485,- € zo dňa 05. 08. 2017, termín dodania 12. 08. 2017
- faktúra v sume 485,- € zo dňa 12. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 12. 08. 2017
- dátum splatnosti faktúry 19. 08. 2017, dátum úhrady 12. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

53) Festival Organové dni Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ a navrhlo mesto
- objednávka č. 201735 v sume 1.200,- € zo dňa 09. 05. 2017, termín dodania 15. 07. 2017
- faktúra v sume 1.200,- € zo dňa 22. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 15. 09. 2017, dátum úhrady 12. 09. 2017
- predmet objednávky „koncert v katolíckom a evanjelickom kostole, zabezpečenie účinkujúcich, propagačných materiálov (plagát A3, bulletin v SK, En)“ merná jednotka „vystúpenia“ množstvo 1, predmet fakturácie „zabezpečenie koncertov v evanjelickom a katolíckom kostole vrátane grafickej úpravy a tlače plagátov a bulletinov“ 1200 €
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

54) Propagácia partnerov počas Majstrovstiev Európy U18 v basketbale:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201765 v sume 8.280,- € zo dňa 20. 07. 2017, termín dodania 28. 07. 2017
- faktúra v sume 8.280,- € zo dňa 24. 08. 2017, dátum dodania podľa faktúry 24. 08. 2017
- dátum splatnosti faktúry 31. 08. 2017, dátum úhrady 10. 11. 2017

- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

55) Objednávka tričiek s potlačou (bez uvedenia akcie):

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201760 v sume 117,- € zo dňa 04. 08. 2017, termín dodania 10. 08. 2017
- faktúra v sume 117,- € zo dňa 04. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 04. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 11. 09. 2017, dátum úhrady 21. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

56) Promo banner „Rezort Piešťany“ (bez uvedenia akcie):

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201761 v sume 144,- € zo dňa 07. 08. 2017, termín dodania 11. 08. 2017
- faktúra v sume 144,- € zo dňa 04. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 04. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 11. 09. 2017, dátum úhrady 21. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

57) Pirátska párty organizovaná mestom Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201763 v sume 200,- € zo dňa 25. 08. 2017, termín dodania 02. 09. 2017
- faktúra v sume 200,- € zo dňa 04. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 04. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 18. 09. 2017, dátum úhrady 12. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

58) Stravné lístky pre pracovníkov upratujúcich okolie zariadenia DOMUM a Lido:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, dodací list, potvrdenie o prevzatí stravných lístkov zamestnankyňou MsÚ, elektronická komunikácia medzi Rezortom a zamestnankyňou MsÚ, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201764 v sume 250,11 € zo dňa 25. 08. 2017, termín dodania 10. 09. 2017
- zálohová faktúra v sume 250,11 € zo dňa 25. 08. 2017, dátum splatnosti zálohovej faktúry 01. 09. 2017, dátum úhrady 12. 09. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 13. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 13. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu (odovzdanie iba z Rezortu zamestnancovi MsÚ)

59) Preprava vitrín z Moravian nad Váhom a turistických smerovníkov z Častej do skladu Služieb mesta Piešťany, p. o.:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201793 v sume 50,- € zo dňa 15. 09. 2017, termín dodania 16. 09. 2017
- faktúra v sume 50,- € zo dňa 15. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 15. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 30. 09. 2017, dátum úhrady 24. 10. 2017

- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

60) Spracovanie grafiky – grafického návrhu vrátane práv na jeho ďalšie grafické použitie:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201758 v sume 300,- € zo dňa 04. 08. 2017, termín dodania 15. 09. 2017
- faktúra v sume 300,- € zo dňa 18. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 18. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 18. 10. 2017, dátum úhrady 21. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu
- nie je priložený žiaden doklad preukazujúci prevod práv k predmetnej grafike v zmysle objednávky

61) Spracovanie databáz a vyhodnotenie výsledkov dotazovaných prieskumov zameraných na návštevníkov mesta Piešťany, jeho obyvateľov i podnikateľské subjekty pôsobiace v cestovnom ruchu a vyhodnotenie vybraných štatistických informácií o vývoji cestovného ruchu:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201755 v sume 12.408,- € zo dňa 21. 07. 2017, termín dodania 15. 09. 2017
- faktúra v sume 12.408,- € zo dňa 18. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 14. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 02. 10. 2017, dátum úhrady 28. 09. 2017
- predmet objednávky a fakturácie prevzatý predsedom predstavenstva Rezortu 14. 09. 2017
- predmet objednávky bol poskytnutý k nahliadnutiu hlavnému kontrolórovi iba v priestoroch Rezortu, na základe vzhliadnutých písomností išlo o grafické spracovanie prieskumu, ktorý vykonali študenti Univerzity Komenského v Bratislave a Univerzity Konštantína Filozofa na jar 2016. Tieto prieskumy podľa dostupných informácií mali byť v roku 2016 študentami vyhodnotené a poskytnuté Rezortu Piešťany k tvorbe koncepcie rozvoja cestovného ruchu. Hlavný kontrolór si vyžiadal predmetné prieskumy z roku 2016 k nahliadnutiu, výkonný riaditeľ mu písomne oznámil, že tieto prieskumy nemá k dispozícii. Dotazníky k prieskumom boli dodatočne predložené k nahliadnutiu dňa 13. 06. 2018 predsedom predstavenstva.

62) Prechádzka rozprávkovým parkom 2017 – preprava kulís:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201733 v sume 156,- € zo dňa 05. 05. 2017, termín dodania 10. 06. 2017
- faktúra v sume 156,- € zo dňa 19. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 19. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 26. 09. 2017, dátum úhrady 28. 09. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

63) Prezentácia v priestoroch AkSen:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ a oslovila MsK, p. o.
- objednávka č. 201774 v sume 50,- € zo dňa 19. 09. 2017, termín dodania neuvedený
- faktúra v sume 50,- € zo dňa 22. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 06. 10. 2017, dátum úhrady 28. 09. 2017

- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

64) Ubytovanie pre potreby Mestskej knižnice Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- objednávka bez podpisu podpredsedu predstavenstva
- dodávateľ oslovila MsK, p. o.
- objednávka č. 201773 v sume 144,- € zo dňa 19. 09. 2017, termín dodania 21. 09. 2017
- faktúra v sume 148,40 € zo dňa 26. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 23. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 10. 10. 2017, dátum úhrady 09. 10. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

65) Výber filmov a dramaturgia programových sekcií v rámci programu MFF Cinematik Piešťany 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhol mesto
- objednávka č. 201775 v sume 1.200,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
- faktúra v sume 1.200,- € zo dňa 30. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 05. 11. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

66) Propagačný priestor počas výstavy CR vo Varšave v dňoch 23. – 25. 11. 2017

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201784 v sume 586,50 € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 23. 11. 2017
- faktúra v sume 586,50 € zo dňa 04. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 18. 10. 2017, dátum úhrady 09. 10. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

67) Práce na grafických podkladoch pre MFF Cinematik Piešťany 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhol mesto
- objednávka č. 201773 v sume 800,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
- faktúra v sume 800,- € zo dňa 09. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 29. 10. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

68) Roll up prezentačný systém členovia Rezortu Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201787 v sume 60,- € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 29. 09. 2017
- faktúra v sume 60,- € zo dňa 10. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 10. 2017
- dátum splatnosti faktúry 17. 10. 2017, dátum úhrady 24. 10. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

69) Polyamidovaný plotrovaný výtlačok mapy:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 201739 v sume 288,- € zo dňa 23. 05. 2017, termín dodania 15. 08. 2017
- faktúra v sume 293,- € zo dňa 12. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry 12. 10. 2017
- dátum splatnosti faktúry 26. 10. 2017, dátum úhrady 24. 10. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

70) Občerstvenie na akciu Slávnostné stretnutie jubilantov mesta dňa 18. 10. 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201782 v sume 999,90 € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 18. 10. 2017
- faktúra v sume 999,90,- € zo dňa 19. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 02. 11. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
- na dodacom liste podpísané prevzatie dňa 19. 10. 2017 – nečitateľný podpis

71) Propagácia mesta Piešťany a Rezortu Piešťany počas pretekov:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201791 v sume 2.000,- € zo dňa 23. 10. 2017, termín dodania 15. 11. 2017
- faktúra v sume 2.000,- € zo dňa 23. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry 23. 10. 2017
- dátum splatnosti faktúry 30. 10. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

72) Vystúpenie FS Žito počas akcie Vyrezávanie tekvic:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201789 v sume 120,- € zo dňa 28. 09. 2017, termín dodania 30. 09. 2017
- faktúra v sume 120,- € zo dňa 24. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry 30. 09. 2017
- dátum splatnosti faktúry 24. 11. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
- bez prebrania, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- prevzatie faktúry podpísané riaditeľom Rezortu bez dátumu

73) Propagácia Rezortu Piešťany v publikácii Starý kláštor:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201719 v sume 500,- € zo dňa 15. 03. 2017, termín dodania 15. 05. 2017
- faktúra v sume 500,- € zo dňa 08. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 08. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 22. 11. 2017, dátum úhrady 10. 11. 2017
- predmet objednávky „propagácia Rezortu Piešťany umiestnením loga Rezortu Piešťany ako spoluvydavateľa a po vydaní poskytnúť 100 výtlačkov na propagačné účely“, merná jednotka „vydanie“, množstvo 1 ks, dodané podľa faktúry „propagácia Rezortu Piešťany umiestnením loga Rezortu Piešťany ako spoluvydavateľa publikácie: Starý kláštor-archeologický výskum gotického kostola v Piešťanoch) 1 ks
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

74) Účasť vo výstavnom stánku na Medzinárodnom veľtrhu turistických možností v regiónoch REGIONTOUR 2018:

- predložená objednávka, proforma faktúra, faktúra, príkaz na úhradu

- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201783 v sume 990,- € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 18. 01. 2018
- proforma faktúra v sume 990,- € zo dňa 30. 10. 2017, dátum splatnosti proforma faktúry ihneď, dátum úhrady 03. 11. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 10. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

75) Turistická mapa Malé Karpaty-Bradlo – dokúpenie pred tlačou:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201757 v sume 4.800,- € zo dňa 28. 07. 2017, termín dodania 30. 09. 2017
- faktúra v sume 4.800,- € zo dňa 13. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 13. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 27. 11. 2017, dátum úhrady 27. 11. 2017
- prevzatie potvrdené výkonným riaditeľom Rezortu 20. 11. 2017

76) Kreslené mapy (dodanie zvyšnej časti predmetu objednávky uvedenej pod bodom 45):

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu (nadväzuje na bod č. 45)
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201748 v sume 1.800,- € zo dňa 14. 07. 2017, termín dodania 30. 09. 2017
- faktúra v sume 721,80 € zo dňa 13. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 13. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 27. 11. 2017, dátum úhrady 27. 11. 2017
- predmet objednávky „VIP Malé Karpaty-Bradlo“ 1 ks, „TM Malé Karpaty-Bradlo“ 390 ks, dodané podľa faktúry „TM 129 Malé Karpaty-Bradlo“ 390 ks
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

77) Preprava na výstavu 27. – 31. 10. 2017 v Erfurte:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201777 v sume 1.335,- € zo dňa 13. 09. 2017, termín dodania 27. 10. 2017
- faktúra v sume 1.335,- € zo dňa 13. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 31. 10. 2017
- dátum splatnosti faktúry 27. 11. 2017, dátum úhrady 27. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

78) Vyhodnotenie súčasných trendov vo vývoji cestovného ruchu, komparatívna analýza vybraných štatistických údajov o CR v SR, v TTSK a v meste Piešťany, porovnanie vývoja cestovného ruchu vo vybraných mestách SR:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201781 v sume 8.040,- € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 15. 11. 2017
- faktúra v sume 8.040,- € zo dňa 23. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 15. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 30. 11. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
- predmet objednávky a fakturácie prevzatý predsedom predstavenstva Rezortu 15. 11. 2017
- predmet objednávky bol poskytnutý k nahliadnutiu hlavnému kontrolórovi iba v priestoroch Rezortu, na základe vzhliadnutých písomností išlo o grafické spracovanie prieskumu, ktorý vykonali študenti Univerzity Komenského v Bratislave a Univerzity Konštantína Filozofa na jar 2016. Tieto prieskumy podľa dostupných informácií mali byť v roku 2016 študentami vyhodnotené a poskytnuté Rezortu Piešťany k tvorbe koncepcie

rozvoja cestovného ruchu. Hlavný kontrolór si vyžiadal predmetné prieskumy z roku 2016 k nahliadnutiu, výkonný riaditeľ mu písomne oznámil, že tieto prieskumy nemá k dispozícii. Dotazníky k prieskumom boli dodatočne predložené k nahliadnutiu dňa 13. 06. 2018 predsedom predstavenstva.

79) Občerstvenie počas školenia pre členov Rezortu Piešťany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201799 v sume 220,- € zo dňa 13. 11. 2017, termín dodania 14. 11. 2017
- faktúra v sume 220,- € zo dňa 28. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 16. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 12. 12. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

80) Ubytovanie pre 2 osoby:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201795 v sume 268,- € zo dňa 03. 11. 2017, termín dodania 13. 11. 2017
- faktúra v sume 268,- € zo dňa 28. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 16. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 12. 12. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

81) Osadenie informačných vitrín a orientačného stĺpika v Piešťanoch v lokalitách Nálepková a Železničná ulica:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom akcie
- objednávka č. 201790 v sume 750,- € zo dňa 23. 10. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 750,- € zo dňa 29. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 24. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 09. 12. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

82) Kalendáre o Piešťanoch 2018:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 2017101 v sume 1.000,- € zo dňa 28. 11. 2017, termín dodania 15. 12. 2017
- faktúra v sume 1.000,- € zo dňa 29. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 13. 12. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
- predmet objednávky a fakturácie prevzatý predsedom predstavenstva Rezortu bez uvedenia dátumu

83) Preprava na výstavu 22. – 26. 11. 2017 vo Varšave:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201798 v sume 1.140,- € zo dňa 20. 11. 2017, termín dodania 22. 11. 2017
- faktúra v sume 1.140,- € zo dňa 05. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. 11. 2017
- dátum splatnosti faktúry 19. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

84) Kultúrne podujatie Jahoda džem:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201785 v sume 300,- € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 09. 12. 2017
- faktúra v sume 300,- € zo dňa 13. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 20. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

85) Priestor na propagáciu a stánok Erfurt:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201752 v sume 2.758,81 € zo dňa 20. 07. 2017, termín dodania 28. 10. 2017
- faktúra v sume 2.758,81 € zo dňa 17. 07. 2017, dátum dodania podľa faktúry 28. – 31. 10. 2017
- dátum splatnosti faktúry neuvedený, dátum úhrady 24. 07. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

86) Ubytovanie Varšava:

- predložená proforma faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- bez zdokladovania oslovenia dodávateľa
- dodávateľ oslovený Rezortom
- proforma faktúra v sume 1.133,- € zo dňa 11. 10. 2017, dátum splatnosti proforma faktúry neuvedený, dátum úhrady 24. 10. 2017
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 12. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 22. – 26. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia

87) Výstavné priestory počas výstavy Drážďany:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201794 v sume 2.889,32 € zo dňa 31. 10. 2017, termín dodania 26. 01. 2018
- faktúra v sume 2.889,32 € zo dňa 18. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry 26. – 28. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry neuvedený, dátum úhrady 03. 11. 2017
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

88) Novoročný koncert:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 2017110 v sume 1.500,- € zo dňa 21. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
- faktúra v sume 1.500,- € zo dňa 02. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 31. 12. 2017
- predmet fakturácie „fakturujem Vám na základe objednávky“, bez uvedenia konkrétneho predmetu
- dátum splatnosti faktúry 16. 01. 2018, dátum úhrady 15. 01. 2018

- faktúra prevzatá výkonným riaditeľom Rezortu, bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

89) Hudobná produkcia počas adventných nedelí:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhol mesto
- objednávka č. 2017102 v sume 800,- € zo dňa 04. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
- 1. adventná nedeľa bola 03. 12. 2017
- faktúra v sume 800,- € zo dňa 02. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 31. 12. 2017
- predmet fakturácie „fakturujem Vám na základe objednávky“, bez uvedenia konkrétneho predmetu
- dátum splatnosti faktúry 16. 01. 2018, dátum úhrady 15. 01. 2018
- faktúra prevzatá výkonným riaditeľom Rezortu, bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

90) Občerstvenie s dovozom do Kina Fontána:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 2017108 v sume 195,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 19. 12. 2017
- faktúra v sume 195,- € zo dňa 19. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 19. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 29. 12. 2017, dátum úhrady 15. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

91) Preprava osôb z Moravian nad Váhom – Výtoky do Piešťan:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 2017109 v sume 100,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
- faktúra v sume 100,- € zo dňa 03. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 17. 01. 2018, dátum úhrady 15. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

92) Opätovné vydanie publikácie „Kupelní lekáři v Piešťanoch“:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201769 v sume 1.925,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 1.925,- € zo dňa 08. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 08. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 22. 01. 2018, dátum úhrady 15. 01. 2018
- predmet objednávky „500 výtlačkov“ merná jednotka vydanie, množstvo 1, predmet fakturácie „Kupelní lekáři v Piešťanoch“ množstvo 1, dodací list na 440 kusov
- prevzatie predmetu objednávky a fakturácie výkonným riaditeľom Rezortu

93) Ubytovanie počas veľtrhu Regiontour Brno pre 4 osoby:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201804 v sume 938,40 € zo dňa 15. 01. 2018, termín dodania 18. 01. 2018
- faktúra v sume 938,40 € zo dňa 12. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 12. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 15. 01. 2018, dátum úhrady 23. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

94) Logo plagát do CLV pri Perle:

- predložená objednávka, faktúra, objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201801 v sume 100,80 € zo dňa 02. 01. 2018, termín dodania 20. 01. 2018
- faktúra v sume 100,80 € zo dňa 16. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 16. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 23. 01. 2018, dátum úhrady 23. 01. 2018, faktúra prečiarknutá s poznámkou „neplatí“, platba zrealizovaná, vrátená 04. 05. 2018
- bez prebrania, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu
- objednávka s rovnakým č. 201801 v sume 84,- € zo dňa 02. 01. 2018, termín dodania 20. 01. 2018
- faktúra v sume 84,- € zo dňa 16. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 16. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 23. 01. 2018, dátum úhrady 23. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

95) Trojkráľové stretnutie s cimbalovou hudbou „Spieva celá dedina“:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený organizátorom podujatia
- objednávka č. 2017107 v sume 850,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 06. 01. 2018
- faktúra v sume 850,- € zo dňa 16. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry 16. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 29. 01. 2018, dátum úhrady 23. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

96) Hudobné podujatia:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ navrhlo mesto
- objednávka č. 201803 v sume 200,- € zo dňa 11. 01. 2017, termín dodania 03. 02. 2018
- faktúra v sume 200,- € zo dňa 17. 01. 2018, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 27. 01. 2018, dátum úhrady 23. 01. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

97) Preprava osôb na výstavu CR z Piešťan do Drážďan a späť:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201802 v sume 890,- € zo dňa 03. 01. 2018, termín dodania 25. 01. 2018
- faktúra v sume 890,- € zo dňa 05. 02. 2018, dátum dodania podľa faktúry 28. 01. 2018
- dátum splatnosti faktúry 19. 02. 2018, dátum úhrady 12. 02. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

98) Ubytovanie počas výstavy CR v Hradci Králové:

- predložená objednávka, zálohová faktúra, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201811 v sume 640,- € zo dňa 28. 02. 2018, termín dodania 08. 03. 2018
- zálohová faktúra v sume 640,- € zo dňa 28. 02. 2018, dátum splatnosti zálohovej faktúry 01. 03. 2018, dátum úhrady 05. 03. 2018
- faktúra v sume 0,- € zo dňa 12. 03. 2018, dátum dodania podľa faktúry 10. 03. 2018
- bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu

Akcie financované z dotácie Ministerstva dopravy a výstavby SR (financovanie z dotačného účtu - neboli predmetom kontroly):

1) Propagačný materiál ku Zlatým stuhám 2017:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201723 v sume 3.073,- € zo dňa 04. 04. 2017, termín dodania 08. 06. 2017
 - faktúra v sume 3.073,01 € zo dňa 11. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 11. 05. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 21. 05. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 2) Propagačný materiál ku Zlatým stuhám 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201722 v sume 3.042,- € zo dňa 04. 04. 2017, termín dodania 08. 06. 2017
 - faktúra v sume 3.041,50 € zo dňa 11. 05. 2017, dátum dodania podľa faktúry 11. 05. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 21. 05. 2017, dátum úhrady 15. 06. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 3) Zabezpečenie a koordinácia sprievodných akcií v rámci programu MFF Cinematik Piešťany 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201770 v sume 1.555,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
 - faktúra v sume 1.555,- € zo dňa 29. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 14. 10. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 4) Zabezpečenie a chod akreditačného a informačného centra v rámci programu MFF Cinematik Piešťany 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201771 v sume 1.000,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
 - faktúra v sume 1.000,- € zo dňa 09. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 24. 10. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 5) Preklad titulkov k 7 filmom MFF Cinematik Piešťany 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201774 v sume 945,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
 - faktúra v sume 945,- € zo dňa 20. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 03. 11. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 6) Práce na grafických podkladoch pre MFF Cinematik Piešťany 2017:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201772 v sume 1.000,- € zo dňa 01. 09. 2017, termín dodania 12. 09. 2017

- faktúra v sume 1.000,- € zo dňa 09. 10. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 29. 10. 2017, dátum úhrady 03. 11. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 7) Občerstvenie na spoločenských akciách počas Cinematiku 2017:
- predložená objednávka, príloha k faktúre (jedálny lístok), faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ navrhlo mesto
 - objednávka č. 201766 v sume 3.500,- € zo dňa 31. 08. 2017, termín dodania 12. 09. 2017
 - faktúra v sume 3.500,- € zo dňa 20. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry 12.-17. 09. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 04. 10. 2017, dátum úhrady 28. 09. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 8) Vystúpenie DK Drahovčanka počas VICTORIA RÉGIA na Kúpeľnom ostrove:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201768 v sume 500,- € zo dňa 06. 09. 2017, termín dodania 23. 09. 2017
 - faktúra v sume 500,- € zo dňa 26. 09. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 10. 10. 2017, dátum úhrady 09. 10. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 9) Vytvorenie a správa 4 ks online reklamných kampaní podľa zadania v reklamnom systéme Facebook, nákup facebook kreditu, nákup Adwords kreditu:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201797 v sume 3.000,- € zo dňa 10. 11. 2017, termín dodania 25. 11. 2017
 - faktúra v sume 3.000,- € zo dňa 10. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry 10. 11. 2017
 - dátum splatnosti faktúry 25. 11. 2017, dátum úhrady 27. 11. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu
- 10) Školenie zamestnancov Rezortu Piešťany na témy Metódy aktívneho počúvania s cieľom zistenia potreby hosťa, Riešenie reklamácií a sťažností hostí, Ako riešiť ústne sťažnosti a konflikty:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka č. 201786 v sume 2.500,- € zo dňa 26. 09. 2017, termín dodania 13. 11. 2017
 - faktúra v sume 2.500,- € zo dňa 21. 11. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
 - dátum splatnosti faktúry 29. 11. 2017, dátum úhrady 07. 12. 2017
 - bez prevzatia, príp. odovzdania predmetu objednávky a fakturácie zamestnancom Rezortu alebo organizátorom podujatia
- 11) Aktualizácia webovej stránky:
- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
 - dodávateľ oslovený Rezortom
 - objednávka „aktualizácia webovej stránky podľa prílohy“, príloha nie je nikde uvedená
 - objednávka č. 2017105 v sume 2.100,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
 - faktúra v sume 2.100,- € zo dňa 21. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 31. 12. 2018

- dátum splatnosti faktúry 05. 01. 2018, dátum úhrady 21. 12. 2017
- dňa 01. 06. 2018 bol predložený na vyžiadanie dodací list s dátumom vystavenia 19. 12. 2017 a dodací list s dátumom vystavenia 24. 02. 2018 s potvrdením prevzatia predmetu objednávky predsedom predstavenstva Rezortu, dátumy prevzatia totožné s dátumami vystavenia, podľa textu dodacích listov predmet objednávky dodaný na troch ks SD kariet, SD karty predložené i napriek vyžiadaniu neboli. SD karty boli dodatočne predložené k nahliadnutiu dňa 13. 06. 2018 predsedom predstavenstva.

12) Aktualizácia webovej stránky:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka „aktualizácia webovej stránky podľa podkladov v prílohe“, príloha predložená na vyžiadanie
- objednávka č. 2017104 v sume 3.600,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
- faktúra v sume 3.600,- € zo dňa 21. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 21. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 31. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- dňa 01. 06. 2018 bol predložený na vyžiadanie akceptačný protokol s dátumom 21. 12. 2017 s potvrdením prevzatia dodanej služby predsedom predstavenstva Rezortu, bez dátumu podpísania, príloha protokolu 1 x nosič CD predložený i napriek vyžiadaniu nebol

13) Tvorba a tlač propagačných materiálov v slovenskom, nemeckom a anglickom jazyku:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201776 v sume 13.500,- € zo dňa 13. 09. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 4.000,- € zo dňa 07. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 07. 12. 2017, dodací list s dátumom 06. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 17. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- časť predmetu objednávky a fakturácie prevzatý výkonným riaditeľom Rezortu bez uvedenia dátumu (Piešťany NAJ, TOP Piešťanské produkty)

14) Aktualizácia webovej stránky:

- predložená objednávka, faktúra, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 2017106 v sume 300,- € zo dňa 18. 12. 2017, termín dodania 31. 12. 2017
- faktúra v sume 300,- € zo dňa 18. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry neuvedený
- dátum splatnosti faktúry 31. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- predmet objednávky „spracovanie 5 propagačných článkov pre webovú stránku“, predmet fakturácie „služby súvisiace s publikovaním a fotografické služby“
- prevzatie potvrdené výkonným riaditeľom Rezortu 21. 12. 2017

15) Tvorba a tlač propagačných materiálov v slovenskom, nemeckom a anglickom jazyku:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201776 v sume 13.500,- € zo dňa 13. 09. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 3.500,- € zo dňa 08. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 08. 12. 2017, dodací list s dátumom 07. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 17. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- časť predmetu objednávky a fakturácie prevzatý výkonným riaditeľom Rezortu bez uvedenia dátumu (Prírodné zaujímavosti Piešťan a okolia)

16) Tvorba a tlač propagačných materiálov v slovenskom, nemeckom a anglickom jazyku:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201776 v sume 13.500,- € zo dňa 13. 09. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 2.000,- € zo dňa 08. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 08. 12. 2017, dodací list s dátumom 07. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 17. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- časť predmetu objednávky a fakturácie prevzatý výkonným riaditeľom Rezortu bez uvedenia dátumu (Aktívny oddych v Piešťanoch)

17) Tvorba a tlač propagačných materiálov v slovenskom, nemeckom a anglickom jazyku:

- predložená objednávka, faktúra, dodací list, príkaz na úhradu
- dodávateľ oslovený Rezortom
- objednávka č. 201776 v sume 13.500,- € zo dňa 13. 09. 2017, termín dodania 30. 11. 2017
- faktúra v sume 4.000,- € zo dňa 07. 12. 2017, dátum dodania podľa faktúry 07. 12. 2017, dodací list s dátumom 06. 12. 2017
- dátum splatnosti faktúry 17. 12. 2017, dátum úhrady 21. 12. 2017
- časť predmetu objednávky a fakturácie prevzatý výkonným riaditeľom Rezortu bez uvedenia dátumu (História Piešťan, Piešťanská fauna a flóra)

Podľa informácií poskytnutých pri výkone kontroly, dodávateľov oslovujú organizátori jednotlivých podujatí. Po komunikácii s dodávateľom organizátor podujatia oznámi výkonnému riaditeľovi Rezortu predmet objednávky, cenu a ostatné dohodnuté podmienky. Výkonný riaditeľ na základe podkladov doručených od organizátorov jednotlivých podujatí vystaví objednávku, ktorú podpíše predseda a podpredseda predstavenstva a zašle ju dodávateľovi. Po dodaní predmetu objednávky výkonný riaditeľ vystaví príkaz na úhradu, ktorý parafrázuje na zadnej strane. Príkaz na úhradu po podpise predsedom a podpredsedom predstavenstva zanesie do banky k zrealizovaniu úhrady.

Objednané tovary a služby v zmysle objednávok a fakturácie boli dodané v niektorých prípadoch priamo Rezortu, v iných prípadoch organizátorom jednotlivých akcií a podujatí. Z vyššie uvedených informácií vyplýva, že OOCR Rezort Piešťany na mnohých uvedených podujatiach organizačne neparticipuje, iba formálne vystaví objednávku a následne zrealizuje úhradu bez toho, aby zamestnanec Rezortu overil reálne dodanie objednaného tovaru alebo poskytnutej služby.

Povinná osoba vo viacerých prípadoch nezdokladovala písomné prevzatie predmetu objednávky. Zamestnanec Rezortu Piešťany nezabezpečil úplnosť dokumentácie vrátane predloženia potvrdených a podpísaných preberacích protokolov, príp. dodacích listov. V niektorých prípadoch bol predmet objednávky dodaný pred vystavením objednávky. V niektorých prípadoch nebol dodržaný termín dodania v zmysle vystavených objednávok. Povinná osoba vo viacerých prípadoch nedodržiavala dátum splatnosti v zmysle predložených faktúr. V niektorých prípadoch bol zistený nesúlad medzi objednaným a dodaným množstvom. Na základe predložených dokladov nebolo možné vo väčšine prípadov overiť skutočne dodanie predmetov jednotlivých objednávok.

Navrhované odporúčanie:

Predkladanie potvrdených dodacích listov resp. preberacích protokolov k jednotlivým faktúram. Zabezpečenie súladu medzi objednaným a dodaným množstvom. Dodržiavanie

splatnosti predkladaných dodávateľských faktúr. Zabezpečenie dodržiavania dodacích lehôt v zmysle vystavených objednávok.

Kontrolné zistenie č. IV:

Ku kontrole bola vyžiadaná interná norma OOCR Rezort Piešťany pre verejné obstarávanie. Uvedená interná norma nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby. Povinná osoba predložila Smernicu č. 1/2017 o verejnom obstarávaní (ďalej aj „smernica“), s účinnosťou od 15. 06. 2017. Kontrolou predloženej internej normy boli zistené viaceré nedostatky, napr.:

- a) v úvode Smernice č. 1/2017 je uvedený dátum vyhotovenia vnútorného predpisu 15. 06. 2017 a dátum účinnosti vnútorného predpisu od 15. 06. 2017, pričom sa ruší vnútorný predpis č. 1/2016 zo dňa 01. 05. 2016. Uvedené je v rozpore s článkom 9 Záverečné ustanovenia, bod 3 smernice č. 1/2017, kde je uvedené, že „Táto smernica nadobúda účinnosť 01. 05. 2016“;
- b) článok 3 označený ako „Postupy pri zákazkách s nízkou hodnotou na dodanie tovaru (okrem potravín), uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb do hodnoty 5000 EUR“ definuje postup pri realizácii zákaziek v hodnote do limitu 15.000,- €, nie do 5.000,- € ako uvádza nadpis;
- c) v článku 5, bod 3 smernice je uvedené, že OOCR REZORT PIEŠŤANY zverejňuje všetky oznámenia o zadávaní svojich podlimitných zákaziek mimo elektronického trhoviska a nadlimitných zákaziek okrem svojho profilu na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (www.uvo.gov.sk) aj na svojom webovom sídle (www.zahorie.info). Kontrolou bolo zistené, že na webovom sídle Rezortu Piešťany je nefunkčný odkaz na realizované zákazky z roku 2015, ostatné dokumenty v zmysle internej smernice sú zverejňované iba na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.
- d) článok 3 stanovuje postupy pri zákazkách s nízkou hodnotou na dodanie tovaru (okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb do hodnoty 15.000,- €. Uvedený článok bližšie nešpecifikuje, či ide o bežne dostupné tovary a služby alebo nie bežne dostupné tovary a služby.

Článok 6, ods. 1 smernice sa týka obstarávania zákaziek podľa limitov v zmysle prílohy č. 1 smernice (o. i. bežne dostupné tovary, služby a stavebné práce do 15.000,- €, nie bežne dostupné tovary a služby do 50.000,- €, stavebné práce do 150.000,- €, potraviny do 40.000,- €) s výnimkou zákaziek uvedených v článku 3 (tovary, služby a stavebné práce okrem potravín do 15.000,- €). Článok 6, ods. 2 smernice stanovuje pri zákazkách popísaných vyššie (čl. 6, ods. 1 smernice) zodpovednému výkonnému riaditeľovi vykonať prieskum trhu tak, aby jeho výsledkom bolo získanie minimálne troch cenových ponúk, výkonný riaditeľ ponuky vyhodnotí a predloží ich nadriadenému k odsúhlaseniu. Pri nie bežne dostupných tovaroch a službách v hodnote od 5.000,- € do 10.000,- € sa vyžaduje predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnych dodávateľov, pri nie bežne dostupných tovaroch a službách v hodnote od 10.000,- € do 20.000,- € sa vyžaduje predloženie cenovej ponuky minimálne 5 potenciálnych dodávateľov, postup pri nie bežne dostupných tovaroch a službách v hodnote nad 20.000,- € smernica nepopisuje. Uvedené formulácie v internej smernici č. 1/2017 o verejnom obstarávaní pri definovaní limitov pre obstarávanie sú zmatečné.

- e) na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie je za IV. štvrťrok 2017 zverejnená súhrnná správa o zrealizovaných zákazkách s nízkou hodnotou s cenou plnenia nad 5.000,- € do 20.000,- €, pričom na správe je uvedené, že ide o obdobie od 01. 09. 2017 do 31. 12. 2017 (4 mesiace).

Formálne nedostatky v internej norme Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní. Zmätočné formulácie pri definovaní limitov pre obstarávanie v internej norme Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní. Formálne nedostatky v súhrnnej správe zverejnenej na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie. Nedodržovanie ustanovení internej normy Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.

Navrhované odporúčanie:

Odstránenie nedostatkov a zrozumiteľné definovanie limitov pre obstarávanie v internej norme Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní. Dodržiavanie príslušných ustanovení internej normy Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.

Kontrolné zistenie č. V:

V priebehu roku 2017 v OOCR Rezort Piešťany boli pre oblasť verejného obstarávania platné nasledujúce interné normy:

- smernica č. 1/2016 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 01. 05. 2016 do 14. 06. 2017,
- smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 15. 06. 2017.

V zmysle čl. 3 smernice č. 1/2016 pre zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov sa verejný obstarávateľ rozhodol obstarávať vyššie uvedené zákazky nasledovne:

- a) Tovary a služby v hodnote rovnjej alebo nižšej ako 5 000,- € a u prác v hodnote rovnjej alebo nižšej ako 5 000 €: jednotliví zodpovední pracovníci obstarávajú podľa vlastného uváženia v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti priamym zadaním.
- b) Za obstaranie týchto zákaziek je zodpovedný výkonný riaditeľ, ktorý musí zabezpečiť, že vynaložené finančné prostriedky organizácie budú vynaložené efektívne, hospodárne a účelne a zároveň budú vynaložené náklady na danú zákazku primerané jej kvalite a cene.
- c) Výber dodávateľa odsúhlasuje štatutárny zástupca organizácie – predseda predstavenstva.

Podľa článku 6, ods. 2, bod 2.2 smernice pri nie bežne dostupných tovaroch a službách v hodnote od 10.000,- € do 20.000,- € sa vyžaduje predloženie cenovej ponuky minimálne 5 potenciálnych dodávateľov.

K zákazke fakturovanej v priebehu roka 2017 faktúrou s interným číslom 3020170012 v sume 14.513,42 € - výroba a tlač propagačného materiálu Sprievodca PN bol vyžiadaný prieskum trhu v zmysle internej smernice č. 1/2016 o verejnom obstarávaní. Uvedená služba bola označená ako nie bežne dostupná, takže sa jednalo o zákazku s nízkou hodnotou a Rezort mal postupovať podľa čl. 6, ods. 2, bod 2.2 smernice č. 1/2016, v zmysle ktorého nie bežne dostupné tovary a služby v hodnote od 10.000,- € do 20.000,- € bolo potrebné obstarávať výberom najvhodnejšieho dodávateľa zaslaním výzvy na predloženie ponuky minimálne 5 potenciálnym dodávateľom. Žiadne podklady k výberu dodávateľa predložené neboli. Podľa

informácie výkonného riaditeľa Rezortu výrobu a tlač spomínaného propagačného materiálu objednal 30. 12. 2016 na základe požiadavky MsÚ.

V smernici č. 1/2017 v porovnaní zo smernicou 1/2016 o verejnom obstarávaní došlo od 15. 06. 2017 k navýšeniu limitu v čl. 3, písm. a) z 5.000,- € na 15.000,- €.

V zmysle čl. 7 smernice č. 1/2017 o verejnom obstarávaní bol ku kontrole predložený plán verejného obstarávania na rok 2017 a na rok 2018 v nasledovnej štruktúre:

- položka,
- podklad pre predpokladanú hodnotu zákazky,
- ročný plán / predpokladaná hodnota zákazky,
- CPV,
- názov CPV,
- druh (tovar, služba, potraviny),
- bežná dostupnosť,
- aplikácia zákona (príslušný § zákona o verejnom obstarávaní),
- poznámka.

§ 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“) stanovuje pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky. § 6, ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní uvádza, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

Podozrenie na rozdelenie predmetu zákazky bolo kontrolou zistené v nasledovných prípadoch:

➤ aktualizácia a správa webstránky:

- nie bežne dostupná služba,
- faktúra č. 3020170137 v sume 2.100,- € a faktúra č. 3020170138 v sume 3.600,- €, spolu 5.700,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.1 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnym dodávateľom;

➤ tvorba a tlač propagačných materiálov a predmetov:

- nie bežne dostupná služba,
- faktúra č. 3020170012 v sume 14.513,42 €, faktúra č. 3020170027 v sume 1. 500,- €, faktúra č. 3020170034 v sume 3.073,01 €, faktúra č. 3020170035 v sume 3.041,50 €, faktúra č. 3020170040 v sume 216,- €, faktúra č. 3020170132 v sume 4.000,- €, faktúra č. 3020170133 v sume 4.000,- €, faktúra č. 3020170135 v sume 3.500,- €, faktúra č. 3020170136 v sume 2.000,- €, spolu 35.843,93 € (bez ME v basketbale),
- čl. 6, bod 2, ods. 2.2 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 5 potenciálnym dodávateľom;

➤ vypracovanie marketingovej stratégie:

- nie bežne dostupná služba,
- faktúra č. 3020170089 v sume 12.408,- € a faktúra č. 3020170121 v sume 8.040,- €, t. j. spolu 20.448,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.2 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 5 potenciálnym dodávateľom;

➤ propagácia Rezortu Piešťany a mesta Piešťany:

- nie bežne dostupná služba,
- faktúra č. 3020170018 v sume 1.000,- €, faktúra č. 3020170047 v sume 350,- €, faktúra č. 3020170052 v sume 3.000,- €, faktúra č. 3020170061 v sume 15.000,- €, faktúra č. 3020170069 v sume 500,- €, faktúra č. 3020170108 v sume 2.000,- €, spolu 21.850,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.2 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 5 potenciálnym dodávateľom;

➤ preprava:

- nie bežne dostupná služba,
- faktúra č. 3020170009 v sume 987,- €, faktúra č. 3020170019 v sume 950,- €, faktúra č. 3020170072 v sume 1.080,- €, faktúra č. 3020170119 v sume 1.335,- €, faktúra č. 3020170129 v sume 1.140,- €, faktúra č. 3020180006 v sume 100,- €, spolu 5.592,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.1 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnym dodávateľom;

➤ športové ceny a poháre s gravírovaním:

- nie bežne dostupný tovar,
- faktúra č. 3020170060 v sume 1.500,- €, faktúra č. 3020170050 v sume 3.990,- €, faktúra č. 3020170073 v sume 485,- €, spolu 5.975,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.1 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnym dodávateľom;

➤ tlač mapy Malé Karpaty – Bradlo vrátane dotlače:

- nie bežne dostupný tovar,
- faktúra č. 3020170063 v sume 1.080,- €, faktúra č. 3020170117 v sume 4.800,- €, faktúra č. 3020170118 v sume 721,80 €, spolu 6.601,80 €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.1 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnym dodávateľom;

➤ propagácia partnerov:

- nie bežne dostupný tovar,
- faktúra č. 3020170077 v sume 8.280,- €,
- čl. 6, bod 2, ods. 2.1 smernice, t. j. výzva na predloženie cenovej ponuky minimálne 3 potenciálnym dodávateľom.

V zmysle dokladov predložených ku kontrole boli predmety zákaziek označené v pláne verejného obstarávania ako nie bežne dostupné na trhu. S prihliadnutím na uvedené skutočnosti možno konštatovať porušovanie internej smernice o verejnom obstarávaní, konkrétne čl. 6, bod 2, ods. 2.1, príp. ods. 2.2, podľa ktorých nie bežne dostupné tovary a služby v hodnote od 5.000,- € do 10.000,- €, príp. v hodnote od 10.000,- € do 20.000,- € bolo potrebné obstarávať výberom najvhodnejšieho dodávateľa zaslaním výzvy na predloženie ponuky minimálne 5 potenciálnym dodávateľom. Postup pri nie bežne dostupných tovaroch a službách v hodnote nad 20.000,- € smernica dokonca ani nestanovuje. Žiadne podklady k výberu dodávateľa predložené neboli.

Podľa čl. 3, písm. c) smernice a čl. 6, ods. 2 smernice č. 1/2017 o verejnom obstarávaní výber dodávateľa odsúhlasuje štatutárny zástupca organizácie – predseda predstavenstva. Okrem objednávok podpísaných predsedom a podpredsedom predstavenstva neboli ku kontrole

predložené žiadne iné doklady, ktoré by preukazovali dodržiavanie predmetných ustanovení smernice.

Vzhľadom na akcie organizované spolu s mestom by bolo vhodné prispôbiť smernicu o verejnom obstarávaní v OOCR Rezort Piešťany k internej smernici upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (vrátane limitov).

Povinná osoba nepostupovala pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní a v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa nebol odsúhlasovaný štatutárnym zástupcom organizácie – predsedom predstavenstva.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a náležitostí internej smernice o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie č. VI:

Kontrolou bolo zistené, že na základe objednávky vystavenej Rezortom Piešťany dodávateľ vystavil zálohovú faktúru, preddavkovú faktúru alebo proforma faktúru a táto bola uhradená s tým, že k plneniu v zmysle objednávky došlo neskôr. Uvedený postup je v rozpore s § 19, ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je možné poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31, ods. 1, písm. l), podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom. Uvedený nedostatok bol identifikovaný v týchto prípadoch, napr.:

- objednávka č. 201748 zo dňa 14. 07. 2017, vystavená predfaktúra č. 17/0213 zo dňa 21. 07. 2017 na sumu 1.080,- € na turistické mapy, uhradená dňa 28. 07. 2017,
- objednávka č. 201724 zo dňa 04. 04. 2017, vystavená zálohová faktúra č. 170800001 zo dňa 21. 04. 2017 na sumu 500,- € na propagáciu Rezortu počas akcie Street art festival 2017, uhradená dňa 10. 05. 2017,
- objednávka č. 201759 zo dňa 04. 08. 2017, vystavená preddavková faktúra č. 2020170003 zo dňa 07. 08. 2017 na sumu 2.294,10 € na večere počas akcie AQUA 2017, uhradená dňa 11. 08. 2017,
- objednávka č. 201783 zo dňa 26. 09. 2017, vystavená proforma faktúra č. 176102017 zo dňa 30. 10. 2017 na sumu 990,- € na stánok počas výstavy, uhradená dňa 03. 11. 2017.

Povinná osoba nepostupovala pri poskytovaní preddavkov v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri poskytovaní preddavkov, vyznačiť poskytnutie preddavku v zmluve.

Kontrolné zistenie č. VII:

V zmysle predložených podkladov OOCR Rezort Piešťany na roky 2017 a 2018 z príspevku mesta Piešťany je financovaná o. i. prevádzka OOCR Rezort Piešťany, napr. kancelárske potreby, cestovné náhrady a pod. Ku kontrole boli vyžiadané pokladničné doklady za rok 2017 a mesiace január – apríl 2018.

V zmysle II. hlavy, čl. 6, ods. 1 Stanov OOCR Rezort Piešťany (ďalej aj „stanovy“) výkonný riaditeľ je výkonným orgánom oblastnej organizácie a hlavným organizátorom činnosti oblastnej organizácie. V mene organizácie je oprávnený konať v rozsahu určenom stanovami, pričom je viazaný uzneseniami valného zhromaždenia a uzneseniami predstavenstva. Podľa II. hlavy, čl. 6, ods. 4 riaditeľ o. i. zabezpečuje administratívne práce, vedie agendu hospodárenia činnosti organizácie, zodpovedá za finančné operácie, tvorbu a dodržiavanie rozpočtu, za archiváciu všetkých dokladov i za ďalšie úlohy v zmysle náplne práce.

II. hlava, čl. 6, ods. 5 stanov uvádza, že výkonný riaditeľ nie je oprávnený nakladať s majetkom organizácie, okrem prípadov, keď má k tomu predchádzajúci písomný súhlas predstavenstva podpísaný všetkými členmi predstavenstva a ak to uznesením schválilo valné zhromaždenie. Samostatne uskutočňovať finančné operácie je oprávnený len ak to schváli uznesením valné zhromaždenie a do limitu schváleného valným zhromaždením a zároveň len do limitu schváleného písomne predstavenstvom, a to všetkými členmi predstavenstva, a tiež len v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom oblastnej organizácie, podľa IV. hlavy zásad.

Ku kontrole bola vyžiadaná náplň práce výkonného riaditeľa, poverenia výkonného riaditeľa napr. od predstavenstva a pod. Dňa 01. 06. 2018 výkonný riaditeľ zaslal hlavnému kontrolórovi nasledovné stanovisko, cit.: „K dnešnému dňu nemám náplň práce a taktiež som nedostal od predstavenstva písomné delegovanie na výkon určitých činností. Svoje pracovné úkony vykonávam na základe svojich pracovných skúseností v dobrej viere, že sú správne.“ K uskutočňovaniu finančných operácií a k limitu určenému valným zhromaždením, resp. predstavenstvom na nakladanie s hotovosťou dostal dňa 05. 06. 2018 hlavný kontrolór od výkonného riaditeľa nasledovné stanovisko, cit.: „Nemám udelený žiadny súhlas s nakladaním majetkom organizácie a taktiež nemám limit na finančné operácie.“

Nakoľko výkonný riaditeľ OOCR Rezort Piešťany nakladá s finančnou hotovosťou v mene euro, česká koruna a poľský zlotý, kontrolou bola vyžiadaná dohoda o hmotnej zodpovednosti výkonného riaditeľa. Dohoda o hmotnej zodpovednosti predložená nebola.

Kontrolou predložených pokladničných dokladov boli identifikované nasledovné nedostatky:

1. cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) na pracovnú cestu v dňoch 16. 01. 2017 – 17. 01. 2017 v Bystreji:
 - chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - pri schválení vyúčtovania je uvedený dátum 10. 01. 2017, pričom pracovná cesta skončila až 17. 01. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta bola povolená od 16. 01. 2017 od 7⁰⁰, začala dňa 16. 01. 2017 o 6⁰⁰, t. j. trvala v prvý deň presne 18 hodín, nárok na stravné mal byť vo výške 6,70 €, pri vyúčtovaní bola použitá sadzba za časové pásmo nad 18 hodín 10,30 €, na pracovnej ceste v prvý deň bol poskytnutý bezplatne obed a večera, takže nárok na stravné za prvý deň mal byť 0,- €, druhý deň boli bezplatne poskytnuté raňajky

- a obed, takže nárok na stravné mal byť krátený o 6,69 €, rozdiel v neprospech Rezortu 16,99 €,
 - podľa CP skončila pracovná cesta 17. 01. 2017 o 20³⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o čerpaní pohonných hmôt v Piešťanoch 17. 01. 2017 o 18⁵⁷,
 - na VPD č. V-0001 zo dňa 17. 01. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
2. CP na pracovnú cestu v dňoch 18. 01. 2017 – 22. 01. 2017 v Brne:
- pracovná cesta nebola povolená,
 - chýba dátum schválenia vyúčtovania pracovnej cesty, chýba dátum pri schválení vyplatenia cestovných náhrad,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta trvala 5 dní, stravné bolo vyplatené vo výške 600,- Kč / deň, t. j. celkom 3.000,- Kč, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2.-5. deň pracovnej cesty krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 600,- Kč, prepočet kurzom ku dňu účtovania 1 € = 27,021 Kč, t. j. 22,20 €,
 - pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,310 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 3. týždni 2017 bola 1,163 € / l, rozdiel v neprospech Rezortu 5,64 €,
 - na VPD č. V-0002 zo dňa 23. 01. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom, na CP nie je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad;
3. VPD č. V-0003 zo dňa 24. 01. 2017, VPD č. V-0004 zo dňa 28. 01. 2017 – nie je uvedený komu boli peňažné prostriedky vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom;
4. CP na pracovnú cestu v dňoch 26. 01. 2017 – 29. 01. 2017 v Drážďanoch:
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a meno zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - chýba dátum pri schválení vyplatenia cestovných náhrad,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta trvala 4 dni, stravné bolo vyplatené vo výške 45,- € / deň, t. j. celkom 180,- €, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2.-4. deň pracovnej cesty krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 33,75 €,
 - na VPD č. V-0005 zo dňa 30. 01. 2017 nie je uvedený komu boli cestovné náhrady vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom, na CP nie je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad;
5. CP na pracovnú cestu dňa 07. 02. 2017 v Bratislave:

- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a meno zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - chýba dátum pri schválení vyplatenia cestovných náhrad,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na VPD č. V-0006 zo dňa 08. 02. 2017 nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom;
6. VPD č. V-0007 zo dňa 10. 02. 2017, VPD č. V-0008 zo dňa 14. 02. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom;
7. CP na pracovnú cestu v dňoch 15. 02. 2017 – 18. 02. 2017 v Prahe:
- pracovná cesta nebola povolená,
 - nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - chýba dátum schválenia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - chýba dátum pri schválení vyplatenia cestovných náhrad,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,308 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 7. týždni 2017 bola 1,173 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 9,10 €,
 - na VPD č. V-0009 zo dňa 19. 02. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené, kto úhradu schválil, a potvrdené prevzatie podpisom, na CP nie je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad;
8. VPD č. V-0010 zo dňa 28. 02. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené, kto úhradu schválil a potvrdené prevzatie podpisom;
9. CP na pracovnú cestu v dňoch 09. 03. 2017 – 11. 03. 2017 v Hradci Králové:
- chýba dátum a meno zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - vyúčtovanie pracovnej cesty bolo schválené 05. 03. 2017, pričom pracovná cesta skončila až 11. 03. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,332 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 10. týždni 2017 bola 1,169 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 8,54 €,
 - na VPD č. V-0011 zo dňa 12. 03. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP je uvedený dátum

- vyplatenia cestovných náhrad 08. 03. 2017, t. j. ešte pred uskutočnením pracovnej cesty,
- okrem použitia súkromného vozidla na pracovnú cestu do Hradca Králové a späť (v sume 179,36 €) bola objednaná preprava 6 osôb mikrobusedom v dňoch 09. – 11. 03. 2017 v sume 430,- €, objednávka č. 201714;
10. CP na pracovnú cestu dňa 13. 03. 2017 v Bratislave:
- chýba dátum a meno zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 03. 2017, pričom pracovná cesta skončila až 13. 03. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na VPD č. V-0012 zo dňa 13. 03. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 12. 03. 2017, t. j. ešte pred uskutočnením pracovnej cesty;
11. VPD č. V-0013 zo dňa 17. 03. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
12. VPD č. V-0014 zo dňa 17. 03. 2017, VPD č. V-0015 zo dňa 17. 03. 2017, VPD č. V-0016 zo dňa 17. 03. 2017, VPD č. V-0017 zo dňa 18. 03. 2017 a VPD č. V-0018 zo dňa 18. 03. 2017 – nákupy na akciu „výstava makiet automobilov“, nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
13. VPD č. V-0019 zo dňa 21. 03. 2017, VPD č. V-0020 zo dňa 05. 04. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
14. CP na pracovnú cestu dňa 11. 04. 2017 v Banskej Bystrici:
- chýba miesto a dátum ukončenia pracovnej cesty pred schválením CP,
 - nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - pracovná cesta bola povolená od 11. 04. 2017 od 8⁰⁰, pričom začala 11. 04. 2017 o 7³⁰,
 - schválenie vyúčtovania a schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 04. 2017, pričom pracovná cesta skončila 11. 04. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie cestovných náhrad,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - podľa CP skončila pracovná cesta 11. 04. 2017 o 18³⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o čerpaní pohonných hmôt v Piešťanoch 11. 04. 2017 o 17⁰⁰,
 - na VPD č. V-0021 zo dňa 12. 04. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
15. VPD č. V-0022 zo dňa 12. 04. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
16. VPD č. V-0023 zo dňa 29. 04. 2017 – občerstvenie „filmári z Brazílie“, nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;
17. VPD č. V-0024 zo dňa 12. 05. 2017, VPD č. V-0025 zo dňa 12. 05. 2017, VPD č. V-0026 zo dňa 12. 05. 2017, VPD č. V-0027 zo dňa 12. 05. 2017, VPD č. V-0028 zo dňa 12. 05. 2017, VPD č. V-0029 zo dňa 12. 05. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzaté podpisom;

18. VPD č. V-0030 zo dňa 22. 05. 2017:

- úhrada faktúry za mobilný telefón, faktúra nie je doložená a následne zverejnená,
- podľa VPD sa jednalo o faktúru č. 3020170057, faktúra s uvedeným interným číslom bola vystavená až 10. 07. 2017 a následne uhradená z bankového účtu 12. 07. 2017,
- pri úhrade faktúry cez bankový účet je vyžadovaný podpis predsedu a podpredsedu predstavenstva na prevodnom príkaze, úhrada faktúry v hotovosti bez schválenia predsedom a podpredsedom predstavenstva, schválenie iba výkonným riaditeľom,
- na VPD č. V-0030 nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;

19. VPD č. V-0031 zo dňa 24. 05. 2017:

- úhrada faktúry vystavenej na Mesto Piešťany, faktúra nie je zverejnená,
- nie je priložená a zverejnená objednávka,
- nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;

20. VPD č. V-0032 zo dňa 27. 05. 2017, VPD č. V-0033 zo dňa 27. 05. 2017, VPD č. V-0034 zo dňa 29. 05. 2017, VPD č. V-0035 zo dňa 29. 05. 2017, VPD č. V-0036 zo dňa 29. 05. 2017, VPD č. V-0037 zo dňa 20. 06. 2017, VPD č. V-0038 zo dňa 22. 06. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;

21. CP na pracovnú cestu v dňoch 21. 02. 2017 – 23. 02. 2017 v Jihlave a Žďári nad Sázavou:

- nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty, vyúčtovania a vyplatenia cestovných náhrad,
- chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
- pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- pracovná cesta trvala 3 dni, stravné bolo vyplatené vo výške 600,- Kč / deň, t. j. celkom 1.800,- Kč, pracovná cesta začala podľa CP dňa 21. 02. 2017 o 14⁰⁰, na CP nie je uvedený čas prekročenia štátnych hraníc do ČR, podľa priloženého dokladu na nákup diaľničnej známky do ČR bol tento uskutočnený 21. 02. 2017 o 17¹⁶ v Kútoch, t. j. pracovná cesta trvala v prvý deň menej ako 12 hodín, nárok na stravné vo výške 600,- Kč bolo potrebné krátiť o 50 %, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 300,- Kč, prepočet kurzom ku dňu účtovania 1 € = 27,021 Kč, t. j. 11,10 €,
- pri výpočte cestovných náhrad nie je uvedená spotreba motorového vozidla použitého na pracovnú cestu, nie je možné overiť správnosť výpočtu nároku na cestovné náhrady,
- na VPD č. V-0039 zo dňa 28. 06. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP nie je uvedený podpis a dátum vyplatenia cestovných náhrad, pri vyúčtovaní priložený VPD č. 2/2017 zo dňa 28. 06. 2017 s prevzatím cestovných náhrad;

22. CP na pracovnú cestu v dňoch 05. 04. 2017 – 07. 04. 2017 v Českých Budejoviciach:

- nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
- schválenie vyúčtovania a schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 03. 04. 2017, pričom pracovná cesta skončila 07. 04. 2017,
- chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,

- pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad nie je uvedená spotreba motorového vozidla použitého na pracovnú cestu, nie je možné overiť správnosť výpočtu nároku na cestovné náhrady,
 - pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena benzínu podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,405 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena benzínu uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 14. týždni 2017 bola 1,281 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 8,64 €,
 - pri vyúčtovaní pracovnej cesty bola, ktorá trvala 3 dni, bolo vyplatené stravné za každý deň 600,- Kč, na deň 07. 04. 2017 bolo neoprávnene vyúčtované navyše stravné 6,70 €, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 6,70 €,
 - na VPD č. V-0040 zo dňa 28. 06. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP nie je uvedený podpis a dátum vyplatenia cestovných náhrad, pri vyúčtovaní priložený VPD č. 1/2017 zo dňa 28. 06. 2017 s prevzatím cestovných náhrad;
23. príjmový pokladničný doklad (ďalej aj „PPD“) č. P-0001 zo dňa 30. 06. 2017, výber z bankového účtu do pokladne vo výške 3.000,- €, PPD č. P-0002 zo dňa 30. 06. 2017, príjem za stravné lístky – nie je uvedené od koho bola platba prijatá;
24. VPD č. V-0041 zo dňa 30. 06. 2017, VPD č. V-0042 zo dňa 30. 06. 2017, VPD č. V-0043 zo dňa 15. 08. 2017, VPD č. V-0044 zo dňa 31. 08. 2017, VPD č. V-0046 zo dňa 30. 09. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
25. VPD č. V0045 zo dňa 31. 08. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na VPD je ako účel uvedený „kopírovanie“, priložený doklad z registračnej pokladnice „nákup 200 ks pagáčov“ v sume 36,- €;
26. VPD č. V0047 zo dňa 30. 09. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na VPD je ako účel uvedený „kopírovanie“, priložený o. i. doklad z registračnej pokladnice „nákup obrusov, čajových sviečok, zapaľovača, špendlíkov“ a pod. v sume 23,36 €;
27. CP na pracovnú cestu v dňoch 04. 10. 2017 – 06. 10. 2017 v Šamoríne:
- pracovná cesta nebola povolená,
 - nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 02. 10. 2017, pričom pracovná cesta skončila 06. 10. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - cestovné náhrady boli vyplatené vo výške 64,68 €, pri prepočte bolo zistené, že ich výška mala byť správne 62,06 €, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 2,62 €,
 - na VPD č. V-0048 zo dňa 04. 10. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 03. 10. 2017, podľa VPD č. V-0048 bola cesta vyúčtovaná 04. 10. 2017 pred jej vykonaním;

28. CP na pracovnú cestu v dňoch 04. 10. 2017 – 06. 10. 2017 v Šamoríne:
- pracovná cesta nebola povolená,
 - ako spolucestujúci je uvedený zamestnanec Rezortu, ktorý na tú istú pracovnú cestu vyúčtoval použitie svojho motorového vozidla,
 - schválené vyúčtovanie a schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 02. 10. 2017, pričom pracovná cesta skončila 06. 10. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad nie je uvedená spotreba motorového vozidla použitého na pracovnú cestu, nie je možné overiť správnosť výpočtu nároku na cestovné náhrady,
 - podľa CP pracovná cesta 06. 10. 2017 začala v Šamoríne o 15³⁰ a skončila v Piešťanoch o 17⁰⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o čerpaní pohonných hmôt v Senci 06. 10. 2017 o 10⁴³,
 - na VPD č. V-0049 zo dňa 04. 10. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 02. 10. 2017, pri vyúčtovaní priložený ďalší VPD č. V49 zo dňa 05. 10. 2017 s prevzatím cestovných náhrad, podľa VPD č. V-0049 bola cesta vyúčtovaná 04. 10. 2017 pred jej vykonaním;
29. VPD č. V-0050 zo dňa 15. 11. 2017, VPD č. V-0051 zo dňa 20. 10. 2017, VPD č. V-0053 zo dňa 10. 10. 2017, VPD č. V-0054 zo dňa 24. 10. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, VPD s nižším poradovým číslom je zaúčtovaný neskôr, nie je dodržaný číselný rad;
30. VPD č. V-0052 zo dňa 10. 10. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na VPD je ako účel uvedený „ostatné služby“, priložený doklad z registračnej pokladnice „nákup 32 kusov denného menu“ v sume 124,80 €;
31. VPD č. V-0055 zo dňa 25. 10. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na ubytovanie v Prahe nie je vystavená objednávka ako v iných podobných prípadoch pri ubytovaní;
32. CP na pracovnú cestu v dňoch 25. 10. 2017 – 26. 10. 2017 v Prahe:
- pracovná cesta bola povolená 20. 11. 2017, teda až po jej vykonaní,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválené vyplatenie cestovných náhrad s dátumom 20. 11. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - podľa CP pracovná cesta 26. 10. 2017 skončila v Piešťanoch o 22⁰⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o čerpaní pohonných hmôt v Piešťanoch 26. 10. 2017 o 19³⁶,
 - na VPD č. V-0056 zo dňa 26. 10. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 21. 11. 2017, podľa VPD č. V-0056 bola cesta vyúčtovaná 26. 10. 2017;

33. VPD č. V-0057 zo dňa 26. 10. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, bez vystavenia objednávky ako v iných podobných prípadoch,
- záloha na stolový modul na výstave Czech travel market 2017 v sume 3.630,- Kč, prepočet kurzom ku dňu účtovania 1 € = 27,021 Kč, t. j. 134,34 €,
 - nie je doložený doklad o vyúčtovaní zálohy, príp. jej vrátení,
 - faktúra bola predložená dňa 20. 06. 2018;
34. VPD č. V-0058 zo dňa 27. 10. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, bez vystavenia objednávky ako v iných podobných prípadoch;
35. CP na pracovnú cestu v dňoch 27. 10. 2017 – 31. 10. 2017 v Erfurte:
- pracovná cesta bola povolená 20. 11. 2017, teda až po jej vykonaní,
 - nie je určený dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty,
 - chýba podpis a dátum schválenia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 20. 10. 2017,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri vyúčtovaní chýbajú časy prekročenia štátnej hranice, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta trvala 5 dní, v prvý deň bolo stravné krátené o 50%, stravné na ďalšie dni bolo vyplatené vo výške 45,- € / deň, t. j. celkom 202,50 €, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2.-5. deň pracovnej krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 45,- €,
 - na VPD č. V-0059 zo dňa 31. 10. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 26. 11. 2017, podľa VPD č. V-0059 bola cesta vyúčtovaná 31. 10. 2017;
36. CP na pracovnú cestu dňa 14. 11. 2017 v Bratislave:
- pracovná cesta nebola povolená,
 - schválenie vyúčtovania a schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 11. 2017, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 46. týždni 2017 bola 1,178 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 2,13 €,
 - na VPD č. V-0060 zo dňa 14. 11. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
37. CP na pracovnú cestu v dňoch 22. 11. 2017 – 26. 11. 2017 vo Varšave:
- chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 20. 11. 2017, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,

- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- pracovná cesta trvala 5 dní, stravné bolo vyplatené vo výške 37,- € / deň, t. j. celkom 185,- €, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2.-5. deň pracovnej cesty krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 37,- €,
- na VPD č. V-0061 zo dňa 26. 11. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatím podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 21. 11. 2017, podľa VPD č. V-0061 bola cesta vyúčtovaná 26. 11. 2017;

38. CP na pracovnú cestu dňa 14. 12. 2017 v Trnave:

- pracovná cesta nebola povolená,
- na CP nie je uvedený dátum, miesto a čas začiatku pracovnej cesty, miesto výkonu pracovnej cesty, účel, dátum a miesto ukončenia pracovnej cesty,
- schválenie vyúčtovania a schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 13. 12. 2017, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- na VPD č. V-0062 zo dňa 14. 12. 2017 nie je uvedené komu boli cestovné náhrady vyplatené a potvrdené prevzatím podpisom;

39. PPD č P-0003 nie je v evidencii, nie je dodržaný číselný rad;

40. PPD č. P-0004 zo dňa 27. 11. 2017, výber z bankového účtu do pokladne vo výške 3.000,- € – nie je uvedené od koho bola platba prijatá;

41. VPD č. V-0063 zo dňa 22. 12. 2017 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatím podpisom,

42. PPD č. P-0005 zo dňa 31. 12. 2017, príjem za stravné lístky – nie je uvedené od koho bola platba prijatá;

43. VPD č. V-001 zo dňa 03. 01. 2018, VPD č. 003 zo dňa 22. 01. 2018, VPD č. 004 zo dňa 24. 01. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatím podpisom;

44. CP na pracovnú cestu v dňoch 17. 01. 2018 – 21. 01. 2018 v Brne:

- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
- schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 01. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
- chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- podľa CP pracovná cesta začala 17. 01. 2018 v Piešťanoch 12⁰⁰, hranica SR-ČR bola prekročená o 13⁰⁰ a v Brne skončil 1. deň služobnej cesty o 15⁰⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o nákupe pohonných hmôt a diaľničnej známky v Holiči 17. 01. 2018 o 15²⁶,
- na VPD č. V-002 zo dňa 17. 01. 2018 nie je potvrdené prevzatím cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 15. 01. 2018, podľa VPD č. V-0059 bola cesta vyúčtovaná 17. 01. 2018 pred jej vykonaním;

45. VPD č. V-005 zo dňa 28. 01. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
46. CP na pracovnú cestu v dňoch 25. 01. 2018 – 28. 01. 2018 v Drážďanoch:
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 20. 01. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta trvala 4 dni, stravné bolo vyplatené vo výške 45,- € / deň, t. j. celkom 180,- €, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2.-4. deň pracovnej cesty krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 33,75 €,
 - na VPD č. V-006 zo dňa 28. 01. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 22. 01. 2018;
47. VPD č. V-007 zo dňa 02. 02. 2018, VPD č. 008 zo dňa 12. 02. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
48. CP na pracovnú cestu v dňoch 14. 02. 2018 – 18. 02. 2018 v Prahe:
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 02. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pracovná cesta trvala 5 dní, stravné bolo vyplatené vo výške 600,- Kč / deň, t. j. celkom 3.000,- Kč, podľa CP pracovná cesta začala 14. 02. 2018 v Piešťanoch 10⁰⁰, hranica SR bola prekročená o 11⁰⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o nákupe pohonných hmôt a diaľničnej známky v Sekuliach 14. 02. 2018 o 12²⁹, t. j. pracovná cesta trvala v prvý deň menej ako 12 hodín, nárok na stravné vo výške 600,- Kč bolo potrebné krátiť o 50 %, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 300,- Kč, prepočet kurzom ku dňu účtovania 1 € = 25,34 Kč, t. j. 11,84 €,
 - na VPD č. V-009 zo dňa 18. 02. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 12. 02. 2018;
49. CP na pracovnú cestu v dňoch 01. 03. 2018 – 04. 03. 2018 v Ostrave:
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 26. 02. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
 - chýba dátum predloženia vyúčtovania pracovnej cesty,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,235 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR,

priemerná cena v 9. týždni 2018 bola 1,175 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 2,12 €,

- na VPD č. V-010 zo dňa 01. 03. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 28. 02. 2018, podľa VPD č. V-010 bola cesta vyúčtovaná 01. 03. 2018 pred jej vykonaním;

50. CP na pracovnú cestu v dňoch 08. 03. 2018 – 10. 03. 2018 v Hradci Králové:

- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
- schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 05. 03. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
- pracovná cesta trvala 3 dni, stravné bolo vyplatené vo výške 600,- Kč / deň, t. j. celkom 1.800,- Kč, avšak podľa faktúry za ubytovanie boli na pracovnej ceste poskytnuté s ubytovaním raňajky, za ktoré bolo potrebné nárok na stravné za 2. – 3. deň pracovnej cesty krátiť, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 300,- Kč, prepočet kurzom ku dňu účtovania 1 € = 25,454 Kč, t. j. 11,79 €,
- na VPD č. V-011 zo dňa 10. 03. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 09. 03. 2018;

51. CP na pracovnú cestu dňa 13. 03. 2018 v Bratislave:

- pracovná cesta nebola povolená,
- chýba dátum schválenia vyúčtovania, schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 10. 03. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis osoby, ktorá predložila vyúčtovanie pracovnej cesty,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy,
- pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,315 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 11. týždni 2018 bola 1,164 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 1,22 €,
- na VPD č. V-012 zo dňa 13. 03. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom, na CP je uvedený dátum vyplatenia cestovných náhrad 12. 03. 2018;

52. CP na pracovnú cestu dňa 15. 03. 2018 v Bratislave:

- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
- chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
- schválenie vyplatenia cestovných náhrad bolo podpísané 11. 03. 2018, teda pred vykonaním pracovnej cesty,
- chýba dátum predloženia vyúčtovanie pracovnej cesty,
- na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy,
- pri výpočte cestovných náhrad bola použitá cena motorovej nafty podľa poznámky uvedenej na CP vo výške 1,315 € / l, keďže nie je priložený doklad o tankovaní, za relevantnú sa považuje cena motorovej nafty uvedená Štatistickým úradom SR, priemerná cena v 11. týždni 2018 bola 1,164 € / l, vyplatený rozdiel v neprospech Rezortu 1,22 €,

- na VPD č. V-013 zo dňa 15. 03. 2018 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom;
53. VPD č. 014 zo dňa 22. 03. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom;
54. VPD č. 015 zo dňa 07. 04. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom, nie je priložená objednávka ako v iných podobných prípadoch;
55. CP na pracovnú cestu v dňoch 05. 04. 2018 – 07. 04. 2018 na Štrbskom Plese:
- chýba dátum povolenia pracovnej cesty,
 - chýba dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty,
 - chýba dátum schválenia vyplatenia cestovných náhrad a dátum ich vyplatenia,
 - na CP nie je vyznačené poskytnutie alebo neposkytnutie stravy, nie je možné posúdiť oprávnenosť nároku na stravné,
 - podľa CP skončila pracovná cesta 07. 04. 2018 o 17⁰⁰, k vyúčtovaniu bol priložený doklad o čerpaní pohonných hmôt v Piešťanoch 07. 04. 2018 o 15⁴⁴,
 - na VPD č. V-016 zo dňa 07. 04. 2017 nie je potvrdené prevzatie cestovných náhrad podpisom;
56. PPD bez čísla zo dňa 12. 04. 2018 – nie je uvedené od koho bola platba prijatá;
57. VPD č. 017 zo dňa 12. 04. 2018, VPD č. 018 zo dňa 12. 04. 2018 – nie je uvedené komu boli peňažné prostriedky vyplatené a potvrdené prevzatie podpisom.

Z dôvodu spolupráce pri organizovaní viacerých akcií Rezortom Piešťany, mestom, Mestským kultúrnym strediskom a Mestskou knižnicou by bolo potrebné zvážiť a odporúčať uzatvorenie vhodnej zmluvy o spolupráci medzi Rezortom, mestom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami mesta. V prípade existencie rámcových zmlúv o spolupráci bude možnosť prispievať finančnými prostriedkami jednotlivých subjektov na organizáciu spoločných akcií.

Na pokladničných dokladoch chýbajú podpisy osôb, ktoré prevzali finančnú hotovosť a podpisy osôb, ktorý toto vyplatenie schválili. V prípade pokladničných finančných operácií nie je internými predpismi stanovená zodpovednosť za schvaľovanie týchto operácií, nie je stanovený finančný limit na hotovostné finančné operácie. Zamestnanec Rezortu Piešťany, nakladajúci s finančnou hotovosťou, nemá dohodu o hmotnej zodpovednosti. Zamestnanci povinnej osoby pri vyplňaní cestovných príkazov nepostupovali v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Pracovné cesty v niektorých prípadoch neboli povolené, na cestovných príkazoch nebolo uvádzané poskytnutie stravy, čo malo vplyv na určenie výšky cestovných náhrad. Povinná osoba neoprávnene vyplatila cestovné náhrady vo výške minimálne 271,35 €. Cestovné náhrady boli vo viacerých prípadoch vyplácané pred ukončením pracovných ciest. V jednom prípade bolo na rovnakú pracovnú cestu vyúčtované použitie dvoch vlastných motorových vozidiel (vo výške 64,68 € a 69,18 € - vid' body č. 27 a 28). V jednom prípade bola na pracovnú cestu objednaná dodávateľsky doprava a súčasne vyúčtované použitie vlastného motorového vozidla (fakturácia za dopravu vo výške 430,- €, použitie vlastného vozidla v sume 179,39 € - vid' bod č. 9). Na cestovných príkazoch nie sú vyplňané všetky relevantné údaje, v niektorých prípadoch bol zistený rozpor medzi údajmi na cestovných príkazoch a s nimi súvisiacich priložených dokladoch. Na niektorých pokladničných nie je uvedené, k akej akcii sa finančný výdavok vzťahuje. V dvoch prípadoch nebol na pokladničnom doklade uvedený účel v zmysle priloženého súvisiaceho dokladu. V jednom prípade bola

v hotovosti uhradená faktúra vystavená na Mesto Piešťany. Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Hrubé porušovanie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Navrhované odporúčanie:

Vypracovanie interných predpisov na nakladanie s finančnou hotovosťou vrátane určenia limitov a zodpovednosti za jednotlivé operácie. Uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom, ktorý vykonáva pokladničné finančné operácie. Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách pri vyplácaní cestovných náhrad. Vrátenie neoprávnené vyplatených cestovných náhrad do pokladne Rezortu Piešťany. Vysporiadanie duplicitne vyplatených cestovných náhrad za pracovnú cestu v Šamoríne a v Hradci Králové. Kompletné a úplné vyplňanie všetkých náležitostí na pokladničných dokladoch, cestovných príkazoch a k nim prislúchajúcich dokladoch. Vysporiadanie všetkých finančných nezrovnalostí, odstránenie nedostatkov a hrubého porušovania finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Zváženie uzatvorenia zmluvy o spolupráci medzi Rezortom Piešťany, mestom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami mesta.

Kontrolné zistenie č. VIII:

V zmysle čl. 1, § 2, písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“) je OOCR Rezort Piešťany právnickou osobou, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Na orgány takého subjektu (a teda i na Rezort) sa vzťahuje povinnosť vykonávania finančnej kontroly v zmysle uvedeného zákona, t. j. vykonávanie 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.

OOCR Rezort Piešťany nemá vypracovanú internú smernicu na vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou všetkých predložených dokladov v kontrolovanom období nebolo preukázané vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

OOCR Rezort Piešťany nevykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, teda nevykonáva činnosti zabezpečujúce overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí.

Navrhované odporúčanie:

Vypracovanie internej smernice na výkon finančnej kontroly. Vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

3. Návrh odporúčaní

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

- Aktualizovať informácie zverejnené na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.

- Zabezpečiť úplnosť údajov zverejňovaných na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Dodržiavať zákonom stanovené lehoty pri zverejňovaní údajov na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Zverejňovať všetky zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Predkladať potvrdené dodacie listy resp. preberacie protokoly k jednotlivým faktúram.
- Zabezpečiť súlad medzi objednaným a dodaným množstvom.
- Dodržiavať splatnosť predkladaných dodávateľských faktúr.
- Zabezpečiť dodržiavanie dodacích lehôt v zmysle vystavených objednávok.
- Odstrániť nedostatky a zrozumiteľne definovať limity pre obstarávanie v internej norme Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní.
- Dodržiavať príslušné ustanovenia internej normy Smernica č. 1/2017 o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní na webovom sídle OOCR Rezort Piešťany.
- Dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a náležitosti internej smernice o verejnom obstarávaní.
- Dodržiavať ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri poskytovaní preddavkov. Vyznačiť poskytnutie preddavku v zmluve.
- Vypracovať interné predpisy na nakladanie s finančnou hotovosťou vrátane určenia limitov a zodpovednosti za jednotlivé operácie.
- Uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom, ktorý vykonáva pokladničné finančné operácie.
- Dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách pri vyplácaní cestovných náhrad.
- Vrátiť neoprávnene vyplatené cestovné náhrady do pokladne Rezortu Piešťany.
- Vysporiadať duplicitne vyplatené cestovné náhrady za pracovnú cestu v Šamoríne a v Hradci Králové.
- Kompletne a úplne vyplňať všetky náležitosti na pokladničných dokladoch, cestovných príkazoch a k nim prislúchajúcich dokladoch.
- Vysporiadať všetky finančné nezrovnalosti, odstrániť nedostatky a hrubé porušovanie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami.
- Zváženie uzatvorenia zmluvy o spolupráci medzi Rezortom Piešťany, mestom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami mesta.
- Vypracovanie internej smernice na výkon finančnej kontroly.
- Vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.
- V zmysle odporúčenia z kontroly č. 13/2016 presadiť do stanov Rezortu Piešťany schválenie povinnosti Rezortu Piešťany každoročne zdokladovať poskytovateľovi dobrovoľného príspevku jeho použitie a súčasne pre poskytovateľa dobrovoľného príspevku právo preveriť použitie dobrovoľného príspevku, a to predovšetkým s ohľadom na účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia.

Hlavný kontrolór mesta žiada Rezort Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 28. 09. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 20. 06. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 11/2018

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

Povinná osoba: Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie: október – december 2017
Termín kontroly: 05. 04. 2018 – 16. 05. 2018
Cieľ a predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou, kontrola pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období

Použité právne predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste, s účinnosťou od 21. 09. 2017
- interná norma č. 4/2016 „Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 15. 11. 2016
- interná norma č. 1/2017 „Interná smernica o cestovných náhradách“, s účinnosťou od 01. 02. 2017
- interná norma č. 3/2017 „Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“, s účinnosťou od 01. 07. 2017
- interná norma pokyn primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad
- interná norma „Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany“ č. 3/2012, s účinnosťou od 01. 08. 2012, vrátane Dodatkov č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4
- interná norma „Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany“ č. 3/2016, s účinnosťou od 09. 11. 2016, vrátane dodatku č. 1, príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutí zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 4/2016, č. 5/2017 a č. 6/2017

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 25. 05. 2018** 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, 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 pokladne a pokladničných dokladov bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie.

Podľa § 10, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. 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 (§ 32, ods. 3) 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.

Náležitosti účtovného dokladu sa môžu umiestniť aj na iných, než účtovných písomnostiach. Tieto písomnosti sa uschovávajú po rovnakú dobu, ako účtovný doklad (interné účtovné doklady). Všetky doklady súvisiace s príjmami a výdavkami rozpočtu mesta, účtovaním nákladov a výnosov, bankovými operáciami alebo majetkom mesta sa vyhotovujú bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktoré sa nimi dokladujú.

Pre potreby Mesta Piešťany boli ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interné normy mesta, aplikované v internej norme č. 4/2016 „*Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie*“, s účinnosťou od 15. 11. 2016. Tento poriadok upravuje povinnosti, zodpovednosti a kompetencie jednotlivých organizačných zložiek mesta, vedúcich zamestnancov a zamestnancov jednotlivých organizačných útvarov pri vystavovaní, preskúmaní, evidencii a archivovaní dokladov. Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov určuje postup obehu účtovných dokladov i nadväzujúcich dokladov operatívnej evidencie. Na týchto dokladoch sa podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonáva základná finančná kontrola podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti primátorom mesta určeným vedúcim jednotlivých organizačných útvarov a vecne zodpovedným zamestnancom za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti, pričom sa táto kontrola môže bez ohľadu na povahu finančnej operácie alebo jej časti kedykoľvek vykonať aj primátorom mesta a prednostom mestského úradu.

Základná finančná kontrola na súvisiacich dokladoch sa v kontrolovanom období vykonávala v zmysle pokynu primátora č. 1/2017. Touto kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami overuje, či je možné pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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

Súčasťou kontroly bolo preverenie dodržiavania internej normy č. 3/2017 „*Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov*“, (ďalej aj „smernica o verejnom obstarávaní“) s účinnosťou od 01. 07. 2017, pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou.

2. Výkon kontroly

Kontrolou predložených pokladničných dokladov za sledované obdobie mesiacov október – december 2017 boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1:

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

V podmienkach mesta Piešťany je vykonávanie základnej finančnej kontroly definované v internej norme č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 15. 11. 2016 a pokyne primátora č. 1/2017, s účinnosťou od 21. 09. 2017.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch sa na pokladničných dokladoch, príp. súvisiacich účtovných dokladoch nachádzala predtlač základnej finančnej kontroly, vrátane mien zodpovedných zamestnancov, podpisov a dátumov, ale pri základnej finančnej kontrole nebolo zákonom požadovaným spôsobom vyznačené, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať a či je alebo nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, t. j. základná finančná kontrola bola vykonaná iba formálne (bod 3.2 metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. presne popisuje postup ako vykonať základnú finančnú kontrolu). Ide o tieto prípady, napr.:

- výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 1154/17 zo dňa 02. 11. 2017,
- VPD č. 1281/17 zo dňa 29. 11. 2017 (základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty),
- VPD č. 1307/17 zo dňa 04. 12. 2017 (základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty).

Povinná osoba nepostupovala pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súlade príslušnými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s internými normami.

Navrhované odporúčanie:

Dôraznejšie poučenie zamestnancov o zodpovednom prístupe a o spôsobe a forme vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.

Kontrolné zistenie č. 2:

Poskytovanie záloh v podmienkach mesta Piešťany bolo v kontrolovanom období upravené internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v dvoch prípadoch bola zamestnancom MsÚ poskytnutá záloha vo výške 300,- € s účelom „ceny pre deti – účasť na športových súťažiach“. Pri vyúčtovaní záloh bol k súvisiacim pokladničným dokladom priložený spolu s interným listom na vyúčtovanie pokladničný doklad s položkou „propagačný materiál“ v počte 1x v sume 300,- €. Z pohľadu kontroly nekorešponduje špecifikácia účelu použitia zálohy na žiadosti o poskytnutie zálohy s predmetom úhrady v zmysle predloženého pokladničného dokladu. Zároveň nie je možné posúdiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť nakladania s verejnými prostriedkami. Uvedené nedostatky boli zistené pri:

- VPD č. 1263/17 zo dňa 28. 11. 2017 (300,- €),
- VPD č. 1363/17 zo dňa 14. 12. 2017 (300,- €).

Predložené pokladničné doklady pri vyúčtovaní zálohy nie sú v súlade s účelom poskytnutia zálohy uvedenom na žiadosti o poskytnutie zálohy, nie je možné posúdiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť nakladania s verejnými prostriedkami.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie preukazného vydokladovania použitia poskytnutých záloh v zmysle účelu, na ktorý bola príslušná záloha poskytnutá.

Kontrolné zistenie č. 3:

Preverovaním dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené u jedného zamestnanca MsÚ opakované poskytovanie mimoriadnej zálohy zo mzdy mimo výplatný termín. Zálohy mimo výplatný termín boli a sú poskytované opakovane, 9 po sebe nasledujúcich mesiacov vo výške od 200,00 € do 700,00 €, v mesiaci 11/2018 bola mimoriadna záloha zo mzdy poskytnutá v rámci mesiaca 2-krát. Takýto postup je v rozpore s čl. 4, bod 5, ods. 5.3 internej normy č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, podľa ktorého „v ojedinelých prípadoch môže zamestnanec písomne požiadať o poskytnutie mimoriadnej zálohy mimo výplatný termín“.

Z pohľadu kontroly dochádza k úverovaniu uvedeného zamestnanca, pričom ide o neúčelné a neefektívne vynakladanie verejných finančných prostriedkov.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s čl. 4, bod 5 internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie dodržiavania internej normy č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené účtovanie výdavkov na rozpočtovú položku 633016 – MsÚ reprefond – kancelária prednostu, pričom tieto výdavky mali byť zaúčtované na rozpočtovú položku 633006 – všeobecný materiál. Uvedený nedostatok bol zistený v nasledovných prípadoch, napr.:

- pri VPD č. 1133/17 zo dňa 30. 10. 2017 (položky tablety do umývačky riadu v sume 3,99 € a filter do kávovaru v sume 11,99 €),
- pri VPD č. 1377/17 zo dňa 18. 12. 2017 (položky tablety a soľ do umývačky riadu v sume 9,96 €, odvápnovač v sume 12,90 € a filter do kávovaru v sume 11,99 €).

Rovnako uvedené položky sú vyúčtované na nesprávnom tlačive „Vyúčtovanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany“, ktoré je prílohou Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely č. 7/2013. Uvedené výdavky nie sú výdavkami na reprezentačné a propagačné účely v zmysle uvedenej smernice a mali byť vyúčtované ako záloha.

Zodpovední pracovníci povinnej osoby chybné zaúčtovali položky z pokladničného dokladu na nesprávnu rozpočtovú položku v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou.

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie správneho účtovania a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov, oprava účtovania nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.

Kontrolné zistenie č. 5:

Kontrolou pokladničných dokladov súvisiacich s cestovnými príkazmi bolo zistené, že zamestnanci MsÚ nepostupovali v kontrolovanom období v zmysle Internej smernice o cestovných náhradách č. 1/2017, s účinnosťou od 01. 02. 2017 a pokynu primátora č. 2/2010, s účinnosťou od 01. 01. 2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad. Identifikované boli nasledovné nedostatky:

- a) základná finančná kontrola vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty bola vykonaná až po jej uskutočnení, čo je porušením čl. 10, ods. 1 internej smernice o cestovných náhradách a zároveň porušením čl. 2, ods. 4 pokynu primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Išlo o tieto prípady, napr.:
 - cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) č. 278 zamestnanca s os. č. 401011, pri ktorom bola základná finančná kontrola pred vyslaním na pracovnú cestu vykonaná 18. 09. 2017, pričom pracovná cesta uskutočnená 14. 09. 2017,

- CP č. 275 zamestnanca s os. č. 65008, pri ktorom bola základná finančná kontrola pred vyslaním na pracovnú cestu vykonaná 18. 09. 2017, pričom pracovná cesta uskutočnená 14. 09. 2017,
 - CP č. 320 zamestnanca s os. č. 30426, pri ktorom bola základná finančná kontrola pred vyslaním na pracovnú cestu vykonaná 16. 10. 2017, pričom pracovná cesta uskutočnená v dňoch 09. – 12. 10. 2017,
 - CP č. 321 zamestnanca s os. č. 30427, pri ktorom bola základná finančná kontrola pred vyslaním na pracovnú cestu vykonaná 13. 10. 2017, pričom pracovná cesta uskutočnená v dňoch 09. – 12. 10. 2017;
- b) základnú finančnú kontrolu za zodpovedného zamestnanca nevykonali zamestnanci vyslaní na pracovnú cestu, čo je porušením čl. 10, ods. 1 internej smernice o cestovných náhradách. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 12 (zahraničná pracovná cesta, ďalej len „z“) zamestnanca s os. č. 30417,
 - CP č. 361 zamestnanca bez uvedeného os. č.;
- c) základnú finančnú kontrolu za vedúceho zamestnanca nevykonali zamestnanci oprávnení na povolenie pracovnej cesty, čo je porušením čl. 10, ods. 1 internej smernice o cestovných náhradách. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 13 (z) zamestnanca s os. č. 68019,
 - CP č. 14 (z) zamestnanca s os. č. 68019;
- d) vyúčtovanie pracovnej cesty a úhradu oprávnených nárokov si schválili zamestnanci, ktorí pracovnú cestu vykonali a nie osoby oprávnené na povolenie pracovnej cesty, čo je porušením čl. 9, ods. 6 internej smernice o cestovných náhradách. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 310 zamestnanca s os. č. 67702,
 - CP č. 308 zamestnanca s os. č. 30336,
 - CP č. 309 zamestnanca s os. č. 40418,
 - CP č. 385 zamestnanca s os. č. 65002,
 - CP č. 386 zamestnanca s os. č. 651122.

Kontrolou bolo ďalej zistené pri cestovných príkazoch zistené značné množstvo formálnych nedostatkov, pričom je potrebné skonštatovať, že cestovné príkazy nie sú vyplňané v zmysle prílohy „cestovný príkaz“ internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách, príp. prílohy č. 1 pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad. Nedostatky boli zistené v týchto prípadoch, napr.:

- a) na CP nie je uvedené osobné číslo zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu, príp. na CP je uvedené číslo iného zamestnanca ako toho, ktorý pracovnú cestu vykonali. Išlo o napr.:
- na CP č. 280 zamestnanca s os. č. 401013 je uvedené os. č. zamestnanca 401011,
 - na CP č. 299 zamestnanca s os. č. 401013 je uvedené os. č. zamestnanca 401011,
 - na CP č. 374 zamestnanca s os. č. 401013 je uvedené os. č. zamestnanca 401011,
 - na CP č. 338 nie je uvedené os. č. zamestnanca,
 - na CP č. 362 nie je uvedené os. č. zamestnanca,
 - na CP č. 352 nie je uvedené os. č. zamestnanca,
 - na CP č. 361 nie je uvedené os. č. zamestnanca,
 - na CP č. 366 nie je uvedené os. č. zamestnanca;

- b) na CP nie je určený dopravný prostriedok, ktorým sa má pracovná cesta vykonať. Išlo o napr.:
- CP č. 277 zamestnanca s os. č. 30335,
 - CP č. 276 zamestnanca s os. č. 40418,
 - CP č. 11 (z) zamestnanca s os. č. 10005,
 - CP č. 12 (z) zamestnanca s os. č. 30417,
 - CP č. 307 zamestnanca s os. č. 401013,
 - CP č. 327 zamestnanca s os. č. 68015,
 - CP č. 330 zamestnanca s os. č. 67018,
 - CP č. 326 zamestnanca s os. č. 401009,
 - CP č. 337 zamestnanca s os. č. 53031,
 - CP č. 338 bez uvedeného os. č. zamestnanca,
 - CP č. 362 zamestnanca bez uvedeného os. č.;
- c) základná finančná kontrola na CP bola vykonaná skôr ako bola pracovná cesta schválená. Išlo o napr.:
- CP č. 342 zamestnanca s os. č. 30421, základná finančná kontrola vykonaná 06. 11. 2017, pracovná cesta schválená 09. 11. 2017,
 - CP č. 341 zamestnanca s os. č. 30423, základná finančná kontrola vykonaná 06. 11. 2017, pracovná cesta schválená 09. 11. 2017;
- d) na CP nie je vyplnená kolónka „so spôsobom vykonania súhlasí“, minimálne v 87 prípadoch v kontrolovanom období. Išlo o napr.:
- CP č. 275 zamestnanca s os. č. 65008,
 - CP č. 11 (z) zamestnanca s os. č. 10005,
 - CP č. 12 (z) zamestnanca s os. č. 30417,
 - CP č. 13 (z) zamestnanca s os. č. 68019,
 - CP č. 14 (z) zamestnanca s os. č. 68019,
 - CP č. 362 zamestnanca bez uvedeného os. č.,
 - CP č. 352 zamestnanca bez uvedeného os. č.,
 - CP č. 353 zamestnanca s os. č. 30426,
 - CP č. 354 zamestnanca s os. č. 30427,
 - CP č. 361 zamestnanca bez uvedeného os. č.,
 - CP č. 366 zamestnanca bez uvedeného os. č.;
- e) časy odchodu a príchodu na / z pracovnej cesty nie sú vyplnené podľa cestovného poriadku. Išlo o napr.:
- CP č. 307 zamestnanca s os. č. 401013,
 - CP č. 371 zamestnanca s os. č. 30409;
- f) osoba oprávnená na povolenie pracovnej cesty schválila vyúčtovanie pracovnej cesty a úhradu oprávnených nárokov zamestnanca skôr, ako zamestnanec príslušnú pracovnú cestu vyúčtoval. Išlo o napr.:
- CP č. 342 zamestnanca s os. č. 30421 (09. 11. 2017 schválené vyúčtovanie oprávnenou osobou, zamestnanec vyúčtoval pracovnú cestu 10. 11. 2017),
 - CP č. 341 zamestnanca s os. č. 30423 (09. 11. 2017 schválené vyúčtovanie oprávnenou osobou, zamestnanec vyúčtoval pracovnú cestu 10. 11. 2017),
 - CP č. 336 zamestnanca s os. č. 68007 (09. 11. 2017 schválené vyúčtovanie oprávnenou osobou, zamestnanec vyúčtoval pracovnú cestu 14. 11. 2017).

Kontrola ďalej konštatuje, že smernica o cestovných náhradách rieši výkon základnej finančnej kontroly v prípade pracovných ciest uskutočňovaných zamestnancami Mesta Piešťany, ale nerieši výkon základnej finančnej kontroly v prípade pracovných ciest iných osôb, ako napríklad zástupca primátora, poslanci a pod.

Povinná osoba nepostupovala pri vyplňaní cestovných príkazov v zmysle internej smernice o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad. Nedostatky vo vyplňaní cestovných príkazov. Neúplná interná smernica č. 1/2017 o cestovných náhradách v prípade pracovných ciest iných osôb ako zamestnancov Mesta Piešťany.

Navrhované odporúčanie:

Dôraznejšie poučenie zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad. Doplnenie internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách o ustanovenia týkajúce sa výkonu základnej finančnej kontroly v prípade pracovných ciest osôb, ktoré nie sú zamestnancami Mesta Piešťany.

Kontrolné zistenie č. 6:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch pri podpisovaní v zastúpení nie je uvedené meno zastupovaného vedúceho zamestnanca, ale iba meno zastupujúceho zamestnanca, prípadne nie je pri podpise zastupujúceho zamestnanca uvedená skratka „v. z.“. Uvedený postup spôsobuje problém pri identifikovaní dodržiavania podpisového práva v zmysle platných interných predpisov platných pre zamestnancov Mesta Piešťany. Uvedený nedostatok bol zistený v týchto príkladoch, napr.:

- interný list s vykonanou základnou finančnou kontrolou pri VPD č. 997/17 zo dňa 02. 10. 2017,
- interný list s vykonanou základnou finančnou kontrolou pri VPD č. 1386/17 zo dňa 20. 12. 2017.

Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch pri podpisovaní v zastúpení neuvádzali meno zastupovaného vedúceho zamestnanca, ale iba meno zastupujúceho zamestnanca, prípadne pri podpise zastupujúceho zamestnanca neuviedli skratku „v. z.“.

Navrhované odporúčanie:

Usmernenie zamestnancov o spôsobe a forme podpisovania za iných zamestnancov v zastúpení.

Kontrolné zistenie č. 7:

V zmysle § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany č. 3/2012, s účinnosťou od 01. 08. 2012, vrátane Dodatkov č. 1, č. 2, č. 3 a č. 4 je vedúci zamestnanec povinný určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať, v zmysle platného organizačného poriadku. Podľa Tretej časti, § 8, bod 8, ods. 2

internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 3/2016, s účinnosťou od 09. 11. 2016, vrátane dodatku č. 1, príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutí zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 4/2016, č. 5/2017 a č. 6/2017 vedúci oddelení sú povinní písomne určiť na čas svojej neprítomnosti (viac ako 1 deň) svojho zástupcu a o uvedenej skutočnosti informujú priameho nadriadeného.

Ku kontrole boli vyžiadané poverenia na zastupovanie jednotlivých vedúcich zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že nebolo predložené, resp. nebolo vystavené poverenie na zastupovanie zamestnanca v nasledovnom prípade:

- zamestnanec s os. č. 40425 dňa 20. – 30. 11. 2017.

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby nepostupoval v súlade s § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany č. 3/2012 a v súlade s Treťou časťou, § 8, bod 8, ods. 2 internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 3/2016, neurčil v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a Organizačného poriadku Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať. Evidovanie poverení vedúcich zamestnancov na zastupovanie u prednostu mestského úradu.

Kontrolou pokladne a pokladničných dokladov nebolo zistené porušenie ustanovení internej normy č. 3/2017 „*Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov*“.

Kontrolou nakladania s pokladničnou hotovosťou ku dňu 12. 04. 2018 o 13²⁰ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni mesta.

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

Súčasťou kontroly pokladne a pokladničných dokladov bola kontrola splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne a pokladničných dokladov. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení z kontroly č. 18/2017.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 18/2017 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 20. 11. 2017. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 11. 12. 2017.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti zabezpečovať dodržiavanie internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynu primátora č. 1/2017.
Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.
Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronicky všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 11. 12. 2017.
- b) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti dodržiavania internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zamestnancom v podmienkach mesta Piešťany.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní.
Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky vyskytujúce sa v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s poskytovaním záloh, v jednom prípade bol zistený iný nedostatok.
- c) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti správne a úplne vyplňať predpísané tlačivá cestovných príkazov v zmysle internej smernice o cestovných náhradách a dôslednejšie vykonávať kontrolu uvedených údajov.
Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.
Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené opakujúce sa nedostatky vyskytujúce sa rovnako v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s cestovnými príkazmi, dokonca vo väčšom rozsahu.
- d) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení na povinnosť zabezpečiť dôsledné držiavanie internej normy č. 3/2017 Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aj pri nákupoch v hotovosti.
Stav splnenia: Opatrenie sa plní.
Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky vyskytujúce sa v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s nedodržiavaním Internej smernice č. 3/2017 upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- e) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení na povinnosť zabezpečiť dôsledné zabezpečenie správneho účtovania a dodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov a opravy účtovania nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.
Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.
Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené nedostatky týkajúce sa nesprávneho účtovania a nedodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov.
- f) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti zabezpečenia dodržiavania internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.
Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené opakované nedostatky týkajúce sa poskytovania záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

- g) Prednosta MsÚ uložil interným listom vedúcim zamestnancom MsÚ úlohu evidovať u jednotlivých zamestnancov kontrolné zistenia hlavného kontrolóra a pri ich opakovanom zaznamenaní uložil vedúcim zamestnancom MsÚ povinnosť vypracovať návrh na vyznačenie predmetnej skutočnosti do osobného spisu zamestnanca ako neplnenie si pracovných povinností.

Stav splnenia: Nedá sa overiť splnenie opatrenia.

Spôsob splnenia: Ku kontrole neboli predložené doklady preukazujúce plnenie uvedeného opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období. Na základe informácií poskytnutých z oddelenia personálnych služieb nebolo do osobného spisu žiadneho zamestnanca v predchádzajúcom období vyznačené neplnenie si pracovných povinností.

Povinná osoba neplní na základe odporúčaní vyplývajúcich z kontrol opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie na základe odporúčaní z kontrol opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období.

4. Návrh odporúčaní

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

- Dôraznejšie poučiť zamestnancov o zodpovednom prístupe a o spôsobe a forme vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.
- Zabezpečiť preukazné vydokladovanie použitia poskytnutých záloh v zmysle účelu, na ktorý bola príslušná záloha poskytnutá.
- Zabezpečiť dodržiavanie internej normy č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.
- Dôraznejšie poučiť zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad.
- Doplniť internú smernicu č. 1/2017 o cestovných náhradách o ustanovenia týkajúce sa výkonu základnej finančnej kontroly v prípade pracovných ciest osôb, ktoré nie sú zamestnancami Mesta Piešťany.
- Usmerniť zamestnancov o spôsobe a forme podpisovania za iných zamestnancov v zastúpení.

- Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.
- Evidovať poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie u prednostu mestského úradu.
- Plniť na základe odporúčaní z kontrol opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 22. 06. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 28. 05. 2018.

Správa o výsledku kontroly č. 13/2018

Kontrola plnenia navrhovaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, uvedených v správe hlavného kontrolóra, predloženej na 8. zasadnutie MsZ, konaného dňa 20. 09. 2017

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Kontrolný orgán:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Ing. Ondrej Horňák, referent útvaru hlavného kontrolóra
Kontrolované obdobie:	november 2017 – apríl 2018
Termín kontroly:	07. 05. 2018 – 12. 06. 2018
Cieľ a predmet kontroly:	preverenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole

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 19. 06. 2017** 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.

Hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne neboli doručené žiadne písomné námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 13/2018, bol mu elektronickou poštou dňa 19. 06. 2018 po riadnom pracovnom čase o 18³⁶ doručený iba e-mail s predmetom „Správa od prednostu - námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 13/2018“, v prílohe ktorého bol interný list vo veci „Námietky vo veci Návrhu správy o výsledku kontroly č. 13/2018“. V priloženom internom liste sa uvádzalo nasledovné, cit.:

„Vo veci Návrhu správy o výsledku kontroly č. 13/2018 rozporujem - namietam výroky o plnení, ktoré boli použité pri vyhodnotení plnenia jednotlivých kontrol a bodov kontroly.

- kontrola č. 2.1., Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 12/2017 – kontrola v zmysle uznesenia MsZ č. 84/2017, kde vo všeobecnosti v záverečnom výroku hlavný kontrolór mesta hodnotí, že „Povinná osoba neplní opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017“.

Z pohľadu MsÚ ako povinnej osoby bol na hodnotenie plnenia uložených opatrení použitý nesprávny výrok, nakoľko doteraz sme nesplnili alebo splnili čiastočne iba niektoré opatrenia, čo znamená, že opatrenia čiastočne plníme.

Uvedená skutočnosť je dôležitá, nakoľko takéto slovné hodnotenie dáva iný obraz o práci kolektívu zamestnancov MsÚ a vzťahu k plneniu si opatrení uložených hlavným kontrolórom mesta.

- kontrola č. 2.2., Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne a pokladničných dokladov. Pri jeho záverečnom hodnotení bol opätovne použitý výrok, že „Povinná osoba neplní opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období“.

Z pohľadu MsÚ ako povinnej osoby bol opätovne na hodnotenie plnenia uložených opatrení použitý nesprávny výrok, nakoľko doteraz sme nesplnili alebo splnili čiastočne iba niektoré opatrenia, čo znamená, že opatrenia čiastočne plníme.

Uvedená skutočnosť je dôležitá, nakoľko takéto hodnotenie dáva iný obraz o práci kolektívu zamestnancov MsÚ.

- Rozporujem - namietam tiež hodnotenie plnení jednotlivých opatrení v bode č.2.2., v ktorých bol vynesенý výrok, že opatrenie sa neplní.

Z pohľadu MsÚ sa opatrenie čiastočne plní, nakoľko neustále i napriek prijatým opatreniam dochádza k určitej chybovosti.

Uvedená skutočnosť je dôležitá, nakoľko takéto hodnotenie dáva iný obraz o práci kolektívu zamestnancov MsÚ.

Uvedené rozpory – námietky voči predmetnému návrhu správy č. 13/2018 som uplatnil hlavne z dôvodu, že správa svojimi výrokmi stavia zamestnancov MsÚ vyslovene do negatívneho svetla, čo nie je obrazom výsledku práce kolektívu zamestnancov MsÚ.“

Hlavný kontrolór berie na vedomie vyjadrenie prednostu MsÚ a i napriek tomu, že uvedené námietky nemusel akceptovať, zaujal k nim nasledovné stanovisko:

- pôvodný záverečný výrok v časti 2.1. „povinná osoba neplní opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017“ nahrádza nasledovne: „povinná osoba čiastočne plnila opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017; z 9tich prijatých opatrení 3 boli splnené, 2 opatrenia boli splnené čiastočne, 2 opatrenia neboli splnené a plnenie 2 opatrení sa nepodarilo overiť z dôvodu neposkytnutia plnej súčinnosti oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta.“
- textácia pri kontrole plnenia opatrení v časti 2.2. je totožná s textáciou v bode 3 pri kontrole č. 11/2018. V prípade kontroly č. 11/2018 vyjadrenia hlavného kontrolóra neboli namietané.
- pôvodný záverečný výrok v časti 2.2. „povinná osoba neplní opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období“ nahrádza nasledovne: „povinná osoba čiastočne plnila opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, zo 7ich prijatých opatrení 3 sa plnia, 1 opatrenie sa plní čiastočne, 3 opatrenia sa neplnia a plnenie 1 opatrenia sa nepodarilo overiť.“

Uvedené zmeny boli zapracované v Správe o výsledku kontroly č. 13/2018, ostatné skutočnosti z vyjadrenia prednostu MsÚ nemenia obsah kontrolných zistení uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 13/2018.

1. Úvod

Dňa 22. 03. 2018 Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany na svojom 2. zasadnutí prijalo uznesenie č. 57/2018, ktorým uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia navrhovaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, uvedených v správe hlavného kontrolóra, predloženej na 8. zasadnutí MsZ, konaného dňa 20. 09. 2017, v termíne na júnové zasadnutie MsZ.

V bode č. 22 „Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2017“ na zasadnutí MsZ dňa 20. 09. 2017 boli predložené správy o výsledku nasledovných kontrol:

- Správa z kontroly agendy v zmysle prijatého uznesenia č. 84/2017 – pri položke Daň z nehnuteľnosti preveriť zatriedenie stavieb Apartmánové domy (všetky na území mesta), aká výška dane je vyrubená, z akých dokladov sa vychádza, porovnať stavebné povolenie s kolaudačným rozhodnutím, preveriť, aké doklady boli odoslané na Katastrálny úrad Piešťany, aká bola vyrubená výška správnych poplatkov, v akej výške sú odvádzané poplatky za ubytovanie, preveriť, či je udelené nejakému subjektu oslobodenie od jeho vyberania, preveriť, či sa za všetky trafostanice vyberá daň z nehnuteľnosti, skontrolovať, aké správne poplatky boli vyrubené pri dodatočnom „legalizovaní“ stavieb v súlade s § 88 stavebného zákona a aké boli vyrubené poplatky za priestupky pri tomto konaní, preveriť, či mesto operatívne aktualizuje údaje do evidenčného systému, program URBIS pre evidenciu nehnuteľností;
- Správa z kontroly výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií v meste Piešťany za obdobie apríl – jún 2017;
- Správa z kontroly pokladne a pokladničných dokladov v meste Piešťany za obdobie apríl – jún 2017.

Pri dvoch kontrolách boli zistené nedostatky, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol v oboch prípadoch vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly a následne správa o výsledku kontroly. MsÚ v zmysle zistených nedostatkov a odporúčaní navrhnutých hlavným kontrolórom bol povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Pri jednej kontrole bola vypracovaná správa, nedostatky neboli zistené.

2. Výkon kontroly

V zmysle uznesenia č. 57/2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom mesta Piešťany dňa 22. 03. 2018, hlavný kontrolór a referent útvaru hlavného kontrolóra vykonal kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2.1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 12/2017 – kontrola v zmysle uznesenia MsZ č. 84/2017

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole č. 12/2017 začala odovzdaním interného listu na sekretariáte primátora mesta a prednostovi MsÚ dňa 04. 05. 2018 s oznámením začiatku termínu kontroly ku dňu 07. 05. 2018 a vyžiadanim dokladov ku dňu 14. 05. 2018. Nakoľko požadované doklady k výkonu kontroly neboli v stanovenom termíne predložené, urgoval hlavný kontrolór ich predloženie dňa 16. 05. 2018. Oddelenie finančných služieb predložilo požadované doklady do 21. 05. 2018,

oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta časť dokladov predložilo dňa 24. 05. 2018 v prílohe interného listu s dátumom 21. 05. 2018.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu informovaní a poučení. Ďalej bola vedúcemu oddelenia finančných služieb pridelená úloha informovať platiteľov dane za ubytovanie o povinnosti predkladať správcovi dane do 10. dňa nasledujúceho mesiaca mesačné vyúčtovanie za predchádzajúci kalendárny mesiac a tiež informovať o oznamovacej povinnosti v prípade zániku daňovej povinnosti.

Stav splnenia: Opatrenie nebolo splnené.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 02. 10. 2017. Zodpovedná zamestnankyňa oddelenia finančných služieb písomne zaslala platiteľom dane za ubytovanie tlačivo na mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie a informovala ich o povinnosti uvádzať identifikačné číslo pri predkladaní mesačného vyúčtovania.

V niektorých prípadoch boli daňovníkom zaslané výzvy na predloženie chýbajúcich mesačných vyúčtovaní dane za ubytovanie. Kontrolou bolo zistené, že na listoch, ktoré boli zasielané platiteľom dane za ubytovanie, nie sú uvádzané žiadne dátumy.

Ku kontrole boli vyžiadané mesačné vyúčtovania dane za ubytovanie za mesiace 11/2017 až 03/2018. Kontrola preukázala opakované porušovanie § 3 VZN č. 12/2012 o miestnych daniach. Išlo o tieto nedostatky:

1. platiteľ dane za ubytovanie (ďalej len „PDU“) č. 1: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 1/2018, 2/2018; výzva nebola zaslaná;
2. PDU č. 2: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;
3. PDU č. 3: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;
4. PDU č. 4: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
5. PDU č. 5: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 3/2018; výzva nebola zaslaná;
6. PDU č. 6: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
7. PDU č. 7: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
8. PDU č. 8: zaslaný 1 výkaz za celý rok 2017, chýbajú výkazy za 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
9. PDU č. 9: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
10. PDU č. 10: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
11. PDU č. 11: zaslaný 1 výkaz za celý rok 2017, chýbajú výkazy za 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
12. PDU č. 12: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
13. PDU č. 13: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
14. PDU č. 14: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 3/2018; výzva nebola zaslaná;
15. PDU č. 15: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018;

16. PDU č. 16: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
17. PDU č. 17: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
18. PDU č. 18: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
19. PDU č. 19: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
20. PDU č. 20: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
21. PDU č. 21: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná;
22. PDU č. 22: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 11/2017; výzva nebola zaslaná;
23. PDU č. 23: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiac 12/2017; výzva nebola zaslaná;
24. PDU č. 24: chýba mesačné vyúčtovanie za mesiace 11/2017, 12/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018; výzva nebola zaslaná.

Poznámka: konkrétne názvy a mená jednotlivých platiteľov dane sa nachádzajú v spise z vykonanej kontroly.

Kontrolou bol zistený nedoplatok na dani za ubytovanie u PDU č. 3 v sume minimálne 1.878,68 €, pričom nebola predložená výzva adresovaná dlžníkovi na úhradu dlžnej dane.

- b) Vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ bola pridelená úloha informovať platiteľov dane za ubytovanie o povinnosti postupovať pri úhradách dane za ubytovanie v zmysle príslušných ustanovení § 3 VZN č. 12/2012 o miestnych daniach. Zvážiť doplnenie VZN č. 12/2012 o miestnych daniach o identifikačný údaj k platbe dane za ubytovanie. V prípade doplnenia predložiť VZN k prerokovaniu a schváleniu v predpísaných lehotách v roku 2017.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Spôsob splnenia: vid' spôsob plnenia opatrenia pod bodom a)

Platitelia dane za ubytovanie neboli informovaní v zmysle opatrenia prijatého MsÚ, za čiastočné plnenie prijatého opatrenia možno považovať text na mesačnom hlásení dane za ubytovanie v prílohe listov zasielaných platiteľom dane za ubytovanie v nasledovnom znení: „Mesačné hlásenie doručte najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac správcovi dane. Platiteľ dane je povinný odvieť vybratú daň za ubytovanie na účet správcu dane ... alebo v hotovosti do pokladne správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac.“

V texte listu s informáciou o povinnosti uvádzať identifikačné číslo pri predkladaní mesačného vyúčtovania sa uvádza, že táto povinnosť bude zakotvená aj v novele VZN mesta Piešťany o dani za ubytovanie účinnnej od 1. januára 2018. Zmena VZN nebola zrealizovaná. O zmene VZN o dani za ubytovanie sa podľa informácií od vedúceho oddelenia finančných služieb uvažuje v nasledujúcom období.

- c) Konkrétni zamestnanci oddelenia finančných služieb MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky a následne vedúcim oddelenia finančných služieb poučení o potrebe kompletného a úplného vyplňania údajov na pokladničných dokladoch súvisiacich s úhradou dane za ubytovanie z dôvodu presného identifikovania jednotlivých platieb.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia – interného listu elektronickou poštou zamestnancom MsÚ dňa 02. 10. 2017. Ku kontrole bol predložený záznam z poučenia referentov oddelenia finančných služieb zabezpečujúcich pokladničné operácie a príjem peňažnej hotovosti v pokladni MsÚ o nutnosti zadávania údajov pri prijíme hotovostných platieb dane z ubytovania tak, aby bolo možné jednoznačné identifikovanie platby.

- d) Vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ bola pridelená úloha vyzvať daňovníka za účelom podania dodatočného daňového priznania s opravenými údajmi.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Daňovník bol zodpovedným zamestnancom oddelenia finančných služieb dňa 04. 09. 2017 vyzvaný podať opravné daňové priznanie. Opravné daňové priznanie bolo podané a dodatočne priznaná daň bola následne uhradená.

- e) Konkrétni, kompetentní zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení a vedúcim oddelenia poučení o povinnosti kompletného a úplného vyplňania žiadostí o dodatočné povolenie stavby, aby bolo možné presne určiť a následne skontrolovať správnosť uloženého a uhradeného správneho poplatku v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.

Stav splnenia: Opatrenie je plnené čiastočne.

Spôsob splnenia: Ku kontrole bolo predložených 13 žiadostí o vydanie dodatočného stavebného povolenia. Minimálne v deviatich prípadoch bol na žiadostiach o vydanie dodatočného stavebného povolenia evidovaný o. i. chýbajúci údaj o výške uhradeného správneho poplatku vzťahujúceho sa k žiadosti.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb správnych poplatkov za vydanie stavebného povolenia, dodatočného stavebného povolenia, kolaudačného rozhodnutia a pod. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú do systému Korwin, modul Dane poverené zamestnankyne oddelenia právnych a klientskych služieb. V zmysle uvedenej zmeny systému vytvárania predpisov platieb správnych poplatkov bola s účinnosťou od 01. 01. 2018 dodatkom č. 2 k Organizačnému poriadku Mestského úradu v Piešťanoch č. 3/2016 doplnená náplň činností jednotlivých oddelení MsÚ v § 11, konkrétne „Klientske centrum“, „Súpisné čísla, interné predpisy“ a „Ostatné klientske služby“ nasledovne:

- *zadáva predpis správneho poplatku za Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta do IS KORWIN pri osobných podaniach klientov ešte pred úhradou poplatku v pokladni a odovzdaním žiadosti v podateľni úradu; následne zodpovedný zamestnanec Oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta pred vykonaním úkonu alebo konania, ktoré podlieha zaplateniu správneho poplatku, najprv skontroluje v systéme IS KORWIN výšku a správnosť vyrubeného a zaplateného príslušného poplatku.*

V zmysle uvedenej zmeny poverení zamestnanci oddelenia právnych a klientskych služieb mali následne doplnené aktuálne pracovné náplne o povinnosť zadávania predpisov správnych poplatkov, zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta ku dňu ukončenia kontroly nemali aktualizované pracovné náplne o zodpovednosť za správnosť uhradeného správneho poplatku.

Poverení zamestnanci oddelenia právnych a klientskych služieb (bez stavebného vzdelania) nepreberajú pri vytvorení predpisu na platbu správneho poplatku zodpovednosť za jeho správnosť a rovnako nemajú k tomuto vytvorenému predpisu archivovaný žiadny podklad.

V súvislosti s kontrolou správnych poplatkov sa dňa 30. 05. 2018 hlavný kontrolór obrátil na vedúcu oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta so žiadosťou o zdôvodnenie niektorých nejasností, ktorými boli:

- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 32128/2017),
- žiadosť o dodatočné povolenie stavby s kolaudáciou (č. zázn. 38881/2017) – vysvetlenie úhrady za kolaudáciu,
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 370/2018),
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 2478/2018),
- chýbajúca žiadosť o dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 2934/2018),
- žiadosť o dodatočné povolenie stavby s kolaudáciou (č. zázn. 3506/2018) vysvetlenie úhrady za kolaudáciu,
- dodatočné povolenie stavby (č. zázn. 8405/2018), vysvetlenie výšky uhradeného správneho poplatku,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby s kolaudáciou na stánok s občerstvením – požiadavka na zdôvodnenie z čoho pozostáva suma uhradeného správneho poplatku, aká bola použitá sadzba za stavebné povolenie a aká za kolaudáciu,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby na rekonštrukciu bytu v bytovom dome – požiadavka na zdôvodnenie, prečo pri žiadosti o dodatočné povolenie je vyrubený správny poplatok za 3 stavebné povolenia Položka 12 Žiadosť o stavebné povolenie alebo na zmeny dokončených stavieb (nadstavba, prístavba) a na zmeny stavieb pred dokončením (za každú samostatnú stavbu)

a) na stavby na bývanie

1. na stavbu rodinného domu,

- žiadosť o zdôvodnenie kritéria na zaplatenie správneho poplatku,
- žiadosť o vydanie dodatočného povolenie stavby na prístavbu kuchyne vrátane kolaudácie – požiadavka na zdôvodnenie správneho poplatku za 3 stavebné povolenia Položka 12 Žiadosť o stavebné povolenie alebo na zmeny dokončených stavieb (nadstavba, prístavba) a na zmeny stavieb pred dokončením (za každú samostatnú stavbu)

a) na stavby na bývanie

1. na stavbu rodinného domu

a následne vysvetlenie ešte raz zaplateného správneho poplatku ako trojnásobku sadzby,

- žiadosť o stavebné povolenie s kolaudáciou .. úhrada trojnásobku sadzby – požiadavka na vysvetlenie, ktorá časť úhrady je za kolaudáciu a ktorá za stavebné povolenie.

Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na uvedenú žiadosť hlavného kontrolóra nereagovalo. V nadväznosti na uvedené skutočnosti nebolo možné skontrolovať správnosť uložených a uhradených správnych poplatkov v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p. a internej normy č. 7/2017 Sadzobník správnych poplatkov.

f) Konkrétni, kompetentní zamestnanci oddelenia finančných služieb MsÚ boli interným listom prednostu upozornení a vedúcim oddelenia poučení o povinnosti konkretizovania obsahu účtovného prípadu s dôrazom na preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Stav splnenia: Opatrenie bolo splnené.

Spôsob splnenia: Ku kontrole bol predložený záznam z poučenia referentov oddelenia finančných služieb zabezpečujúcich pokladničné operácie a príjem peňažnej hotovosti v pokladni MsÚ o nutnosti zadávania údajov pri prijíme hotovostných platieb dane z ubytovania tak, aby bolo možné jednoznačné identifikovanie platby.

- g) Konkrétni zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky v súvislosti so zabezpečením pravidelného zasielania podkladov (rozhodnutí, zápisníc a pod.) týkajúcich sa pokút z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta na oddelenie finančných služieb, aby nedošlo k nesprávnemu účtovaniu alebo opomenutiu zaúčtovania predpisov pohľadávok a tým skresleniu finančného hospodárenia mesta.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: K výkonu kontroly bolo vyžiadané zdokladovanie pravidelného zasielania úplnej dokumentácie k účtovaniu pohľadávok na oddelenie finančných služieb z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Žiaden doklad o zasielaní podkladov na oddelenie finančných služieb predložený nebol.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb pokút za priestupky pri porušení stavebného zákona. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú poverené zamestnankyne oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta do systému Korwin, modul Dane.

Predpisy platieb vyplývajúce z udelených pokút za porušenie stavebného zákona sa na oddelení finančných služieb zadávali do systému v období do 31. 12. 2017 až po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutí o udelení pokuty. V roku 2018 prišlo k zmene, predpisy platieb zadávajú do systému pracovníci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Kontrolou bolo zistené, že pracovníci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta nahrávajú do systému predpisy platieb i napriek tomu, že rozhodnutia o udelení pokuty ešte nenadobudli právoplatnosť. Vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta tento postup zdôvodnila tým, že cit. „Pokuta sa nahráva preto, aby bol jednotný systém a na finančnom oddelení vedeli platby spárovať. I napriek odvolaniu pokuta bude uložená v každom prípade ak nedôjde k premlčaniu doby za uloženie pokuty či už pri priestupku alebo správnom delikte.“

Podľa vyjadrenia oddelenia finančných služieb po dohode s oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta budú pokuty nahrávané do systému okamžite po udelení, pred nadobudnutím právoplatnosti, nakoľko pokutované subjekty sa niekedy nechcú vzdať odvolania, ale aj napriek tomu uhradia pokutu pred nadobudnutím právoplatnosti pokuty. V prípade neexistencie predpisu pokuty by nebola úhrada spárovaná s predpisom. V prípade ak by bola k 31. 12. v systéme nahratá neuhradená pokuta bez nadobudnutia právoplatnosti, oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta takýto predpis pokuty pred uzávierkou zruší a po prechode do nového účtovného obdobia túto pokutu opätovne nahrá do systému.

Podľa názoru kontroly pohľadávka vzniká až okamihom právoplatnosti rozhodnutia o udelení pokuty, do nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia by podľa názoru kontroly predpisy platieb z titulu pokút nemali byť v systéme Korwin, modul Dane vytvárané.

- h) Konkrétni zamestnanci oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta MsÚ boli interným listom prednostu upozornení na nedostatky v súvislosti so zistením hlavného kontrolóra mesta, že nezabezpečili prenos – zasielanie podkladov k vymáhaniu udenej pokuty na oddelenie finančných služieb, ktoré ani následne nemohlo pokutu vymáhať, nakoľko o tom nemalo informáciu.

Stav splnenia: Plnenie opatrenia sa nedá overiť.

Spôsob splnenia: K výkonu kontroly bolo vyžiadané zdokladovanie pravidelného zasielania úplnej dokumentácie k účtovaniu pohľadávok na oddelenie finančných služieb

z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta. Žiaden doklad o zasielaní podkladov na oddelenie finančných služieb predložený nebol.

Ku kontrole boli predložené podklady k dvom pokutám. Kontrolou bolo zistené, že podklady k pokutám boli vystavené s dátumom 23. 11. 2017. Právoplatnosť nie je uvedená. Predpis pohľadávky v systéme bol vytvorený na oddelení finančných služieb s dátumom 31. 12. 2017. Na dokladoch k pokutám je uvedená povinnosť zaplatiť pokutu do 15 dní od právoplatnosti rozhodnutia. Dňa 25. 05. 2018 sa hlavný kontrolór obrátil na vedúcu oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta s tým, že uvedené pokuty nie sú uhradené. V odpovedi zo dňa 28. 05. 2018 mu vedúca oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta oznámila, že pokuty budú uhradené 29. 05. 2018. Skutočná úhrada pokút prebehla 30. 05. 2018.

Začiatkom roka 2018 bol zavedený nový systém vytvárania predpisov platieb pokút za priestupky pri porušení stavebného zákona. Od 01. 01. 2018 tieto predpisy platieb vytvárajú poverené zamestnankyne oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta do systému Korwin, modul Dane. Dňa 25. 05. 2018 hlavný kontrolór v systéme Korwin, modul Dane preveril stav úhrady pokút za rok 2018. Zistené boli nasledovné skutočnosti:

- neuhradené trovy konania vo výške 16,- €, predpis platby vytvorený 24. 01. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 30,- €, rozhodnutie vydané 10. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 846,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradená pokuta vo výške 846,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradené trovy konania vo výške 16,- €, predpis platby vytvorený 23. 01. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 20,- € (odvolanie, zatiaľ neprávoplatné),
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 36,- €, rozhodnutie vydané 16. 04. 2018, predpis platby vytvorený 20. 04. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 100,- €, rozhodnutie vydané 02. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 50,- €, rozhodnutie vydané 25. 05. 2018, predpis platby vytvorený 10. 05. 2018,
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 116,- €, rozhodnutie vydané 05. 03. 2018, predpis platby vytvorený 09. 03. 2018,
- neuhradená pokuta a trovy konania vo výške 66,- €, rozhodnutie vydané 11. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018,
- neuhradená pokuta vo výške 50,- €, rozhodnutie vydané 22. 05. 2018, predpis platby vytvorený 24. 05. 2018.

Podľa uvedených informácií boli predpisy na úhradu pokuty vytvorené napr. 14 dní po vydaní rozhodnutia, 4 dni po vydaní rozhodnutia, 22 dní po vydaní rozhodnutia, 13 dní po vydaní rozhodnutia, v jednom prípade dokonca 15 dní pred vydaním rozhodnutia.

Postupným spracúvaním platieb došlých na MsÚ ku dňu vypracovania návrhu správy o výsledku kontroly boli niektoré z uvedených pokút uhradené a k novým pokutám vytvorené príslušné predpisy platieb. Ku kontrole neboli predložené podklady, na základe ktorých by bolo možné skontrolovať relevantnosť termínu vytvorenia príslušného predpisu platby z titulu pokuty, následnú nadväznosť úhrady a prípadného vymáhania.

K otázke kto z pracovníkov oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta zabezpečuje vymáhanie nedoplatkov pokút bola poskytnutá hlavnému kontrolórovi dňa 28. 05. 2018 informácia, že neuhradené pokuty vydané do obdobia 04/2018 budú vymáhané tak, že zamestnankyne stavebného úradu oslovia telefonicky stavebníkov, aby pokuty uhradili a ak tak neurobia, budú im zaslané výzvy. V prípade ak i napriek výzvam nebudú pokuty

uhradené, postúpi sa vymáhanie na právne oddelenie. Pokuty uložené v období 05/2018 budú riešené v nasledujúcom mesiaci.

V nadväznosti na uvedenú informáciu hlavný kontrolór 31. 05. 2018 adresoval oddeleniu stavebných služieb a rozvoja mesta požiadavku na predloženie písomných výziev od pracovníkov, ktorí uložili pokutu na oddelení stavebných služieb a rozvoja mesta, neplatičom za obdobie od 01. 01. 2017 a zároveň prípadné interné listy zaslané na právne oddelenie ohľadom vymáhania pokút udelených oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta od 01. 01. 2017. Oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na túto žiadosť nereagovalo.

Dňa 04. 06. 2018 bolo vyžiadané z oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta vysvetlenie k štyrom ďalším pokutám, ku ktorým neboli v systéme v čase výkonu kontroly vytvorené predpisy, resp. evidované platby, oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta na túto žiadosť nereagovalo.

Podľa informácie poskytnutej z oddelenia právnych a klientskych služieb posledná postúpená pohľadávka na vymáhanie oddeleniu právnych a klientskych služieb bola z 05. 04. 2013.

- i) Prednosta MsÚ uložil pracovnú úlohu vedúcemu oddelenia finančných služieb MsÚ, aby konkrétnej zamestnankyni oddelenia finančných služieb rozšíril pracovnú náplň o pracovnú úlohu, vymáhanie neuhradených pokút za porušenie stavebného zákona za rok 2016 a rovnako i za predchádzajúce roky.

Stav splnenia: Opatrenie nebolo splnené.

Spôsob splnenia: Opatrenie bolo zo strany oddelenia finančných služieb namietané u prednostu MsÚ ako nepríslušná pre oddelenie finančných služieb. Žiadna zamestnankyňa oddelenia finančných služieb nemala rozšírenú pracovnú náplň v zmysle opatrenia prijatého prednostom MsÚ. Podľa dokladov predložených ku kontrole sa dňa 03. 10. 2017 vedúci oddelenia finančných služieb obrátil na prednostu MsÚ s tým, že podľa názoru tohto oddelenia porušenie stavebného zákona je agenda oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta a evidenciu pokút a ich vymáhanie by si malo sledovať a realizovať oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta tak ako si v rámci svojich agend platby sledujú iné oddelenia. Reakcia prednostu predložená nebola.

Povinná osoba čiastočne plnila opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017; z 9tich prijatých opatrení 3 boli splnené, 2 opatrenia boli splnené čiastočne, 2 opatrenia neboli splnené a plnenie 2 opatrení sa nepodarilo overiť z dôvodu neposkytnutia plnej súčinnosti oddelením stavebných služieb a rozvoja mesta.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.

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

Súčasťou kontroly pokladne a pokladničných dokladov č. 11/2018 bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlej kontrole pokladne

a pokladničných dokladov. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení z kontroly č. 18/2017.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 18/2017 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 20. 11. 2017. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 11. 12. 2017.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti zabezpečovať dodržiavanie internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynu primátora č. 1/2017.

Stav splnenia: Opatrenie je plnené čiastočne.

Spôsob splnenia: Zaslanie upozornenia elektronicky všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 11. 12. 2017. Vzhľadom na nedostatky zistené pri kontrole pokladne a pokladničných dokladov č. 11/2018 kontrola konštatuje porušovanie uvedených interných predpisov.

- b) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti dodržiavania internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zamestnancom v podmienkach mesta Piešťany.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky vyskytujúce sa v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s poskytovaním záloh, v jednom prípade bol zistený iný nedostatok.

- c) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti správne a úplne vyplňať predpísané tlačivá cestovných príkazov v zmysle internej smernice o cestovných náhradách a dôslednejšie vykonávať kontrolu uvedených údajov.

Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené opakujúce sa nedostatky vyskytujúce sa rovnako v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s cestovnými príkazmi, dokonca vo väčšom rozsahu.

- d) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení na povinnosť zabezpečiť dôsledné držiavanie internej normy č. 3/2017 Interná smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aj pri nákupoch v hotovosti.

Stav splnenia: Opatrenie sa plní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky vyskytujúce sa v predchádzajúcich kontrolných zisteniach v súvislosti s nedodržiavaním Internej smernice č. 3/2017 upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- e) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení na povinnosť zabezpečiť dôsledné zabezpečenie správneho účtovania a dodržiavania rozpočtovej

klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov a opravy účtovania nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.

Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené nedostatky týkajúce sa nesprávneho účtovania a nedodržovania rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov.

- f) Zamestnanci MsÚ boli interným listom prednostu MsÚ upozornení a poučení o povinnosti zabezpečenia dodržiavania internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

Stav splnenia: Opatrenie sa neplní.

Spôsob splnenia: Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období boli zistené opakované nedostatky týkajúce sa poskytovania záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

- g) Prednosta MsÚ uložil interným listom vedúcim zamestnancom MsÚ úlohu evidovať u jednotlivých zamestnancov kontrolné zistenia hlavného kontrolóra a pri ich opakovanom zaznamenaní uložil vedúcim zamestnancom MsÚ povinnosť vypracovať návrh na vyznačenie predmetnej skutočnosti do osobného spisu zamestnanca ako neplnenie si pracovných povinností.

Stav splnenia: Nedá sa overiť splnenie opatrenia.

Spôsob splnenia: Ku kontrole neboli predložené doklady preukazujúce plnenie uvedeného opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období. Na základe informácií poskytnutých z oddelenia personálnych služieb nebolo do osobného spisu žiadneho zamestnanca v predchádzajúcom období vyznačené neplnenie si pracovných povinností.

Povinná osoba čiastočne plnila opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, zo 7ich prijatých opatrení 3 sa plnia, 1 opatrenie sa plní čiastočne, 3 opatrenia sa neplnia a plnenie 1 opatrenia sa nepodarilo overiť.

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.

3. Návrh odporúčaní

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

- Postupovať pri dani za ubytovanie v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a VZN č. 12/2012.
- Vymáhanie nedoplatku na dani z ubytovania v zmysle aktuálnej platnej legislatívy.
- Určiť konkrétnych zamestnancov zodpovedných za kompletné a úplné vyplňanie žiadostí o dodatočné povolenie stavby tak, aby bolo možné presne určiť a následne skontrolovať správnosť uloženého a uhradeného správneho poplatku v zmysle prílohy zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z. n. p.

- Navrhnuť a následne plniť opatrenia v súvislosti so zmenou spôsobu vytvárania predpisov pri všetkých druhoch správnych poplatkov.
- Vyriešiť spôsob vytvárania predpisov platieb pri rozhodnutiach o udelení pokút pred nadobudnutím právoplatnosti týchto rozhodnutí tak, aby nedochádzalo k skresľovaniu finančného hospodárenia mesta.
- Určiť konkrétnych zamestnancov zodpovedných za vymáhanie pohľadávok vzniknutých na oddelení stavebných služieb a rozvoja mesta a stanoviť postup a spôsob ich vymáhania.
- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej na základe uznesenia MsZ č. 84/2017, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontroly.
- Dôraznejšie poučiť zamestnancov o zodpovednom prístupe a o spôsobe a forme vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.
- Zabezpečiť preukazné vydokladovanie použitia poskytnutých záloh v zmysle účelu, na ktorý bola príslušná záloha poskytnutá.
- Zabezpečiť dodržiavanie internej normy č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.
- Dôraznejšie poučiť zamestnancov o dodržiavaní príslušných ustanovení internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad.
- Doplniť internú smernicu č. 1/2017 o cestovných náhradách o ustanovenia týkajúce sa výkonu základnej finančnej kontroly v prípade pracovných ciest osôb, ktoré nie sú zamestnancami Mesta Piešťany.
- Usmerniť zamestnancov o spôsobe a forme podpisovania za iných zamestnancov v zastúpení.
- Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.
- Evidovať poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie u prednostu mestského úradu.
- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, ktoré boli prijaté na základe odporúčaní z kontrol.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o písomné predloženie zoznamu splnených opatrení **do 31. 07. 2018**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 20. 06. 2018.