

**Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 12. 05. 2020**

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU  
2. ZASADNUTIA MsZ r. 2020**

**Obsah materiálu:**

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2020

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2020

- berie na vedomie

**Spracovateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Predkladateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Dátum vyhotovenia:** 29. 04. 2020

**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 2. zasadnutia MsZ r. 2020.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2020**

Za sledované obdobie ku dňu 2. zasadnutia MsZ r. 2020 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 185/2019.

### **Správa o výsledku kontroly č. 1/2020**

#### ***Kontrola vybavovania sťažností a petícií doručených mestu Piešťany a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vybavovania sťažností a petícií v predchádzajúcom období***

**Povinná osoba:** Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta  
**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta  
**Kontrolované obdobie:** rok 2019  
**Termín kontroly:** 27. 01. 2020 – 27. 03. 2020  
s prerušením od 03. 02. 2020 do 01. 03. 2020  
**Predmet a cieľ kontroly:** kontrola dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a interných predpisov upravujúcich postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými a právnickými osobami a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vybavovania sťažností a petícií v predchádzajúcom období.

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interná norma Zásady upravujúce postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami, s účinnosťou od 19. 03. 2010
- interná norma Smernica upravujúca postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, s účinnosťou od 27. 02. 2018
- interná norma č. 2/2005 Smernica pre činnosť Mestskej polície mesta Piešťany, s účinnosťou od 04. 06. 2005
- interná norma č. 2/2017 Interná smernica o registratúrnom poriadku mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2017
- interná norma č. 8/2019 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 23. 07. 2019

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 06. 04. 2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie

písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## 1. Úvod

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

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

Sťažnosťou podľa § 4 ods. 1 uvedeného zákona nie je podanie, ktoré

- má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu,
- poukazuje na konkrétne nedostatky v činnosti orgánu verejnej správy, ktorých odstránenie alebo vybavenie je upravené osobitným predpisom,
- je sťažnosťou podľa osobitného predpisu,
- smeruje proti rozhodnutiu orgánu verejnej správy vydanému v konaní podľa osobitného predpisu,
- smeruje proti záverom kontroly, auditu, dohľadu, dozoru alebo inšpekcie podľa osobitného predpisu alebo
- obsahuje utajované skutočnosti alebo z obsahu ktorého je zrejmé, že jeho vybavením ako sťažnosti podľa tohto zákona by došlo k ohrozeniu utajovaných skutočností podľa osobitného predpisu.

Sťažnosťou podľa § 4 ods. 2 uvedeného zákona nie je ani podanie

- orgánu verejnej správy, v ktorom upozorňuje na nedostatky v činnosti iného orgánu verejnej správy,
- osoby poverenej súdom na výkon verejnej moci.

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

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

Petíciou podľa § 1 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o petičnom práve“) sa rozumie právo občana sám alebo spoločne s inými

obracat' sa vo veciach verejného alebo iného spoločného záujmu so žiadosťou, návrhom alebo sťažnosťou na orgány verejnej moci, ktoré predstavujú štátne orgány, orgány územnej samosprávy a osoby, ktorým zákon zveril rozhodovanie o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach iných osôb. Podmienky podania petície sú presnejšie upravené v zákone o petičnom práve.

## 2. Výkon kontroly

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

Kontrolovaný subjekt na vybavovanie sťažností má vypracované interné normy – Zásady upravujúce postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami, s účinnosťou od 19. 03. 2010 a Smernicu upravujúcu postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, s účinnosťou od 27. 02. 2018 (ďalej aj „smernica“).

V čl. 1 smernice je uvedené, že v elektronickej podobe možno sťažnosť podať o. i. do schránky „staznost@piestany.sk“. Kontrolou bolo zistené, že uvedená schránka neexistuje.

V čl. 6 (záverečné ustanovenia) smernice je uvedené, že „zásady upravujúce postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami, účinné dňom 19. 03. 2010 sa nepoužijú z dôvodu nesúladu s vecne príslušnými právnymi predpismi, pričom je potrebné používať príslušné ustanovenia aktuálneho znenia zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov“.

Smernica nie je úplná, nie je v nej uvedená napr. lehota na vybavenie sťažností a pod.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že smernica má v Prílohe č. 1 – Zápisnica o prešetroaní sťažnosti a v Prílohe č. 2 – Zápisnica o výsledku prešetrovania petície v rozdeľovníku uvedené, že tieto zápisnice sa doručia hlavnému kontrolórovi. Táto povinnosť bola platná iba do obdobia, počas ktorého bola centrálna evidencia sťažností a centrálna evidencia petícií vedená útvarom hlavného kontrolóra.

### Zistené nedostatky:

**Zásady upravujúce postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami sú neaktuálne a nepoužívajú sa z dôvodu nesúladu s vecne príslušnými právnymi predpismi. Smernica upravujúca postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb nie je aktualizovaná a úplná. Príloha č. 1 a Príloha č. 2 smernice obsahuje v rozdeľovníku neaktuálne údaje.**

### Navrhované odporúčanie:

Zrušenie Zásad upravujúcich postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami mestským zastupiteľstvom, nakoľko tieto zásady sú neaktuálne a nepoužívajú sa z dôvodu nesúladu s vecne príslušnými právnymi predpismi. Aktualizácia a doplnenie smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb. Úprava Prílohy č. 1 a č. 2 smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, aby v rozdeľovníku nebol uvedený hlavný kontrolór.

## 2.1. Kontrola evidencie prijatých sťažností a petícií

V zmysle Zásad upravujúcich postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami centrálnu evidenciu všetkých prijatých sťažností a všetkých prijatých petícií na mestskom úrade vedie útvar hlavného kontrolóra. Podľa Smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole

vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, s účinnosťou od 27. 02. 2018, centrálnu evidenciu sťažností a centrálnu evidenciu všetkých prijatých petícií na mestskom úrade vedie oddelenie právnych a klientskych služieb mestského úradu prostredníctvom zamestnanca bez právnickej kvalifikácie v samostatných knihách centrálnej evidencie sťažností a centrálnej evidencie petícií. V nadväznosti na zmenu organizačnej štruktúry od 01. 09. 2019 centrálnu evidenciu sťažností a centrálnu evidenciu všetkých prijatých petícií na mestskom úrade vedie odbor organizačný a informatiky – referát organizačný.

Za rok 2019 bolo v centrálnej evidencii sťažností zaevidovaných 25 sťažností a podaní, ktoré neboli sťažnosťou v zmysle zákona o sťažnostiach.

V centrálnej evidencii petícií boli zaevidované 4 petície a 1 podanie, ktoré nie je petíciou v zmysle zákona o petičnom práve.

#### Zistené nedostatky:

**V centrálnej evidencii sťažností za rok 2019 bolo zaevidovaných 25 sťažností a podaní, ktoré neboli sťažnosťou v zmysle zákona o sťažnostiach. Centrálna evidencia sťažností nebola vedená v zmysle zákona o sťažnostiach oddelene od evidencie ostatných písomností.**

**V centrálnej evidencii petícií je evidované podanie, ktoré nie je petíciou v zmysle zákona o petičnom práve. V evidencii petícií nie je uvedené, kedy boli jednotlivé petície pridelené na vybavenie zamestnancom MsÚ. V jednom prípade nie je uvedený zamestnanec, ktorý petíciu vybavoval. V dvoch prípadoch nie je v evidencii petícií uvedený výsledok prešetrenia petície a dátum odoslania oznámenia o výsledku prešetrenia petície.**

#### Navrhované odporúčanie:

Vedenie centrálnej evidencie sťažností a centrálnej evidencie petícií v súlade so zákonom o sťažnostiach, v súlade so zákonom o petičnom práve a v súlade s internou smernicou. Dôrazné poučenie všetkých zamestnancov, aby relevantné podklady potrebné k vedeniu centrálnej evidencie sťažností a petícií kompletne a včas odovzdávali zamestnancovi zodpovednému za vedenie príslušných evidencií.

## **2.2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií**

Za kontrolované obdobie roku 2019 bolo prijatých celkom 43 podaní posudzovaných alebo vybavovaných podľa zákona o sťažnostiach alebo zákona o petičnom práve. Z toho boli:

- 2 podania vybavované ako sťažnosti,
- 4 petície,
- 34 iných podaní (podľa § 4 zákona o sťažnostiach),
- 3 podania neboli predložené ku kontrole.

#### *Sťažnosti:*

V centrálnej evidencii sťažností za rok 2019 je zaevidovaných 25 sťažností a podaní, ktoré neboli sťažnosťou v zmysle zákona o sťažnostiach. Z uvedeného počtu boli 2 podania vybavované ako sťažnosti:

1. sťažnosť na taxikárov a príslušníkov mestskej polície. Sťažnosť bola prešetrená ako neopodstatnená.
2. sťažnosť na činnosť mestskej polície. Sťažnosť bola prešetrená ako opodstatnená a náčelník bol poverený riešiť vec v zmysle pracovného poriadku.

#### *Petície:*

1. petícia za zrušenie parkovacej politiky mesta Piešťany, ktorá má vstúpiť do platnosti od 01. 08. 2019 a od 01. 11. 2019. Petícia nebola vybavená v zákonnej lehote.

2. petícia proti plánovanej výstavbe stavebných objektov na pozemku parc. č. 10161/6 k. ú. Piešťany v areáli medzi hotelom Máj a potokom Dubové pod názvom „Ubytovanie pre seniorov“. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.
3. petícia za podporu výstavby objektov seniorského ubytovania a starostlivosti v meste Piešťany. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.
4. petícia za vyznačenie prechodu pre chodcov. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.

#### *Podania:*

34 podaní bolo posúdených zodpovednými zamestnancami, že nie sú sťažnosťami podľa § 4 zákona o sťažnostiach. Nedostatky zistené pri vybavovaní týchto podaní sú uvedené v kontrolných zisteniach tohto návrhu správy.

Pri kontrole boli posudzované jednotlivé podania s prihliadnutím na platné znenie zákona o sťažnostiach v čase prijatia podania na mestský úrad. Zároveň sú označenia dotknutých vnútroorganizačných zložiek MsÚ Piešťany používané v nadväznosti na platnú organizačnú štruktúru (oddelenie právnych a klientskych služieb – od 01. 09. 2019 odbor právny a klientskeho centra, referát právny; oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta – od 01. 09. 2019 odbor výstavby a dopravy a pod.).

#### **2.2.1. Kontrola vybavovania sťažností**

Z mestskej polície bolo ku kontrole predložených 7 podaní, z ktorých 2 podania boli vybavované ako sťažnosť a 5 podaní bolo vybavovaných ako iné podania.

Kontrolou predložených dokladov k vybavovaniu sťažností a podaní označených ako sťažnosť z mestskej polície boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

- a) **podanie č. záznamu 11822 zo dňa 21. 03. 2019** – podanie označené ako sťažnosť plus podané trestné oznámenie na taxikárov a príslušníkov mestskej polície č. 28 a jeho kolegu. Podanie bolo vybavené ako sťažnosť, sťažnosť bola po prešetrení posúdená ako neopodstatnená.

##### Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Podľa čl. 7, ods. 7.2, bod 1 smernice pre činnosť Mestskej polície mesta Piešťany závažné disciplinárne priestupky a sťažnosti prejednáva komisia MsP zložená z:

- a. primátora /resp. primátorom určeného pracovníka/
- b. náčelníka MsP
- c. zástupcu náčelníka MsP

Podľa záznamu z prešetrenia sťažnosti primátor nebol v komisii MsP, z uvedeného dôvodu v predloženej dokumentácii chýba doklad o určení člena komisie primátorom.

- b) **podanie č. záznamu 27198 zo dňa 22. 07. 2019** – podanie označené sťažnosť na činnosť Mestskej polície Piešťany ohľadne riešenia parkovania. Podanie bolo vybavené ako sťažnosť, sťažnosť bola po prešetrení posúdená ako opodstatnená.

##### Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Podanie bolo vybavené ako sťažnosť, nebola dodržaná zákonná lehota na vybavenie sťažnosti 60 pracovných dní, oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti bolo sťažovateľovi odoslané na 65-ty pracovný deň.

- c) **podanie č. záznamu 2291 zo dňa 21. 01. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na sústavné večerné vyrušovanie hudbou susedom v mojom rodinnom dome bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods.

1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- d) **elektronické podanie bez čísla zo dňa 30. 01. 2019** – podanie označené ako prosba o pomoc pri riešení problému. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Elektronický záznam bol prevedený do listinnej podoby, ale nebol v zmysle príslušných ustanovení internej smernice č. 2/2017 o registratúrnom poriadku mesta Piešťany označený prezentačnou pečiatkou a evidovaný prostredníctvom elektronického systému správy registratúry. Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- e) **podanie č. záznamu 31258 zo dňa 02. 09. 2019** – podanie označené ako chýbajúca dopravná značka regulujúca premávku v časti príjazd do Magnólia garáže a slepej časti uličky Nálepkova 7. Podanie bolo postúpené na oddelenie stavebných služieb a rozvoja mesta.

Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice referátom právnym posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania, resp. malo byť podanie riešené v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- f) **podanie č. záznamu 25892 zo dňa 09. 07. 2019** – podanie označené ako oznámenie o zničení mramorovej dosky na hrobe v m. č. Kocurice. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- g) **podanie č. záznamu 29798 zo dňa 16. 08. 2019** – podanie označené ako pripomienky k listu, ktorým Váš úrad reaguje na moje oznámenie zo dňa 09. 07. 2019. Podanie bolo postúpené Službám mesta Piešťany, p. o.

Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie. Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania, resp. malo byť podanie riešené v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

Ku kontrole z mestskej polície nebolo predložené nasledovné podanie a ani žiadna prislúchajúca dokumentácia:

- podanie č. záznamu 28232 zo dňa 30. 07. 2019 označené v podateľni mestského úradu ako sťažnosť – pridelené zástupcovi náčelníka mestskej polície.

Z mestského úradu bolo ku kontrole predložených 29 podaní, z ktorých ani jedno podanie nebolo vybavované ako sťažnosť. Ostatné podania mali byť vybavované ako podania ktoré nie sú sťažnosťou podľa zákona o sťažnostiach. V dvoch prípadoch nebola ku kontrole predložená dokumentácia preukazujúca vybavenie podania. Ďalšie min. 2 podania neboli ku kontrole predložené vôbec a ani žiadna dokumentácia k nim.

Kontrolou predložených dokladov k vybavovaniu sťažností a podaní označených ako sťažnosť z mestského úradu boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

- a) **podanie č. záznamu 23991 zo dňa 20. 06. 2019** – podanie označené ako sťažnosť ohľadne reklamy na Kolonádovom moste bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.  
Nedostatky neboli zistené
- b) **podanie č. záznamu 2291 zo dňa 21. 01. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na sústavné večerné vyrušovanie hudbou susedom v mojom rodinnom dome bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Podanie bolo postúpené orgánu príslušnému na jeho vybavenie.  
Nedostatky neboli zistené.
- c) **podanie č. záznamu 32811 zo dňa 16. 09. 2019** – podanie označené ako žiadosť o riešenie hlučnosti počas nočných hodín. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Podanie bolo postúpené orgánu príslušnému na jeho vybavenie.  
Zistené nedostatky:  
Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice referátom právnym posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie.
- d) **elektronické podanie č. záznamu 24341 zo dňa 24. 06. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na vedenie Školskej jedálne na 7. ZŠ Brezová v Piešťanoch bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo odložené v zmysle § 6, ods. 1 a ods. 3 zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie elektronickou poštou.  
Nedostatky neboli zistené.
- e) **podanie č. záznamu 29119 zo dňa 08. 08. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na správanie konateľa firmy Lucas - Stav, s. r. o. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.  
Zistené nedostatky:  
Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie.
- f) **podanie č. záznamu 23809 zo dňa 19. 06. 2019** – podanie označené ako žiadosť o opravu chodníkov v súkromnom vlastníctve poškodených investičnou činnosťou mesta Piešťany. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.  
Zistené nedostatky:  
Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie.
- g) **podanie č. záznamu 33620 zo dňa 23. 09. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na dlhodobé obmedzovanie a poškodzovanie vlastníckych práv a žiadosť o zabezpečenie nápravy vzniknutej situácie bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.  
Nedostatky neboli zistené.

- h) **elektronické podanie č. záznamu 26016 zo dňa 10. 07. 2019** – podanie označené ako sťažnosť ohľadom rekonštrukcie chodníkov na Bratislavskej ulici. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie elektronickou poštou.

Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie.

- i) **elektronické podanie č. záznamu 4497 zo dňa 01. 02. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na MÚ Piešťany a na nájomníka MÚ PN na Javorovej 34, byt č. 20, Piešťany bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo odložené v zmysle § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Nedostatky neboli zistené.

- j) **podanie č. záznamu 5309 zo dňa 07. 02. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na MÚ Piešťany a na nájomníka MÚ PN na Javorovej 34, byt č. 20, Piešťany bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo odložené v zmysle § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Nedostatky neboli zistené.

- k) **elektronické podanie bez čísla zo dňa 15. 04. 2019** – podanie označené ako oznámenie, žiadosť, sťažnosť na nájomníka z bytu na Javorovej 34, Piešťany bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo odložené v zmysle § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Elektronický záznam bol prevedený do listinnej podoby, ale nebol v zmysle príslušných ustanovení internej smernice č. 2/2017 o registratúrnom poriadku mesta Piešťany označený prezentačnou pečiatkou a evidovaný prostredníctvom elektronického systému správy registratúry.

- l) **elektronické podanie č. záznamu 29567 zo dňa 14. 08. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na hluk z festivalu Grape bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo odložené v zmysle § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie elektronickou poštou. Nedostatky neboli zistené.

- m) **podanie č. záznamu 34280 zo dňa 27. 09. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na susedu bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Nedostatky neboli zistené.

- n) **podanie č. záznamu 40304 zo dňa 05. 11. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na pracovníkov mestského úradu, ktorí neriešili situáciu na ulici Štefánikovej a Hoštákoch od roku 2003 bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Nedostatky neboli zistené.

- o) **elektronické podanie č. záznamu 39833 zo dňa 31. 10. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na nečinnosť MsÚ bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie elektronickou poštou. Nedostatky neboli zistené.

- p) **podanie č. záznamu 31972 zo dňa 09. 09. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na spolumahajiteľku pozemku bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa §

4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Nedostatky neboli zistené.

- q) **podanie č. záznamu 32445 zo dňa 11. 09. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na ignorovanie oprávnených požiadaviek bolo referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Podanie bolo postúpené orgánu príslušnému na jeho vybavenie.

Nedostatky neboli zistené.

- r) **elektronické podanie bez čísla zo dňa 22. 05. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na vybavovanie žiadosti o pridelení nádoby na bioodpad bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie elektronickou poštou.

Zistené nedostatky:

Elektronický záznam bol prevedený do listinnej podoby, ale nebol v zmysle príslušných ustanovení internej smernice č. 2/2017 o registratúrnom poriadku mesta Piešťany označený prezentačnou pečiatkou a evidovaný prostredníctvom elektronického systému správy registratúry.

- s) **podanie č. záznamu 43573 zo dňa 21. 11. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. a nezákonný postup referátom právnym posúdené, že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne. Podanie bolo v časti týkajúcej sa zákona č. 211/2000 Z. z. postúpené orgánu príslušnému na jeho vybavenie.

Nedostatky neboli zistené.

- t) **podanie č. záznamu 41681 zo dňa 19. 12. 2018** (podanie z roku 2018 vybavované v roku 2019) – podanie označené ako sťažnosť na dom adresa Dubová 223/3, Piešťany bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo pridelené na vybavenie odboru výstavby a dopravy.

Zistené nedostatky:

K podaniu nebola predložená žiadna dokumentácia, nedá sa preveriť ako bolo podanie vybavené.

- u) **podanie č. záznamu 48255 zo dňa 12. 12. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na prestavbu domu a s tým spojené porušovanie súkromia bolo referátom právnym posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Nedostatky neboli zistené.

- v) **podanie č. záznamu 42993 zo dňa 19. 11. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na nespĺnenie záväzných podmienok uvedených v rozhodnutí stavebného úradu bolo referátom právnym posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania, resp. malo byť podanie riešené v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- w) **podanie č. záznamu 9839 zo dňa 11. 03. 2019** – podanie označené ako sťažnosť a žiadosť o prešetrovanie vykonávania rekonštrukčných prác bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Pisateľ nebol v zákonnej lehote podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania, resp. o tom, ako bude jeho podanie vybavené.

- x) **podanie č. záznamu 30268 zo dňa 21. 08. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na nečinnosť piešťanského stavebného úradu. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Podanie nebolo podľa čl. 1 smernice oddelením právnych a klientskych služieb posúdené, či ide o sťažnosť alebo o iné podanie.

- y) **podanie č. záznamu 41847 zo dňa 12. 11. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na Mestský úrad Piešťany a nedostatočné zaistenie stavebných prác bolo referátom právnym posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Nedostatky neboli zistené.

- z) **podanie č. záznamu 29652 zo dňa 14. 08. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na systém parkovania v meste Piešťany bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo pridelené na vybavenie oddeleniu stavebných služieb a rozvoja mesta.

Zistené nedostatky:

K podaniu nebola predložená žiadna dokumentácia, nedá sa preveriť ako bolo podanie vybavené.

- aa) **podanie č. záznamu 16856 zo dňa 24. 04. 2019** – podanie označené ako sťažnosť na spôsob zásobovania fastfoodu Regal Burger nákladnými autami cez chodník a žiadosť o nápravu bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) a písm. b) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo pridelené na vybavenie oddeleniu stavebných služieb a rozvoja mesta.

Zistené nedostatky:

Pisateľ mal byť podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania. Prípadne mal byť informovaný, ako bude jeho podanie vybavené.

- bb) **podanie č. záznamu 29607 zo dňa 14. 08. 2019** – podanie označené ako opakovaná sťažnosť na spôsob zásobovania fastfoodu Regal Burger nákladnými autami cez vyvýšený chodník z Nálepkovej ulice na val hrádze Váhu a žiadosť o nápravu bolo oddelením právnych a klientskych služieb posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Pisateľovi bola zaslaná odpoveď na jeho podanie písomne.

Zistené nedostatky:

Pisateľ nebol v zákonnej lehote podľa § 4, ods. 3 zákona o sťažnostiach upovedomený o odložení jeho podania a dôvodoch odloženia podania, resp. o tom, ako bude jeho podanie vybavené.

- cc) **podanie č. záznamu 48911 zo dňa 18. 12. 2019** – podanie označené ako sťažnosť a upozornenie na úpravu pred kolaudačným konaním bolo referátom právnym posúdené že nie je sťažnosťou podľa § 4, ods. 1, písm. a) zákona o sťažnostiach. Podanie bolo pridelené na vybavenie odboru výstavby a dopravy.

Zistené nedostatky:

K podaniu nebola predložená žiadna dokumentácia, nedá sa preveriť ako bolo podanie vybavené.

Ku kontrole neboli predložené nasledovné podania ani žiadna prislúchajúca dokumentácia (min. 2 prípady):

- podanie č. záznamu 2727 zo dňa 23. 01. 2019 označené v podateľni mestského úradu ako sťažnosť, Materská škola, Valová 40, 92101 Piešťany – pridelené vedúcej oddelenia stavebných služieb a rozvoja mesta;
- podanie č. záznamu 23148 zo dňa 14. 06. 2019 označené v podateľni ako sťažnosť - Ratnovská zátoka, starosta obce Ing. Marián Dóczy – pridelené primátorovi mesta.

Kontrolou bolo zistené, že v mnohých prípadoch pri vybavovaní sťažností a podaní označených ako sťažnosť zodpovední zamestnanci nepostupovali v zmysle internej normy č. 2/2017 Interná smernica o registratúrnom poriadku mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2017 a internej normy č. 8/2019 Registratúrny poriadok mesta Piešťany, s účinnosťou od 23. 07. 2019. Neelektronické záznamy neboli v niektorých prípadoch označené prezentačnou pečiatkou, na niektorých záznamoch do prezentačnej pečiatky nebolo doplnené číslo spisu, do ktorého bol príslušný záznam zaevidovaný. Po vybavení záznamov v mnohých prípadoch vybavenie spolu so spôsobom vybavenia nie je zaevidované do registratúry, v niektorých prípadoch vybavené záznamy sú stále vedené ako záznamy „pridelené“. Nadriadení spracovateľov v zmysle interných predpisov majú za povinnosť skontrolovať vybavenie podania; zodpovedajú za jeho posúdenie z vecného a odborného hľadiska, ako aj z hľadiska dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

#### Súhrn zistených nedostatkov pri kontrole vybavovania sťažností:

**Pri vybavovaní jednej sťažnosti nebola dodržaná zákonná lehota na jej vybavenie. V dvoch prípadoch nebola ku kontrole predložená dokumentácia preukazujúca vybavenie podania. Min. 3 podania neboli ku kontrole predložené vôbec a ani žiadna prislúchajúca dokumentácia k nim. Podania v niektorých prípadoch neposúdilo oddelenie právnych a klientskych služieb, resp. referát právny v zmysle čl. 1 internej smernice. V niektorých prípadoch podanie nebolo zaevidované na podateľni mestského úradu, čím došlo k porušeniu internej smernice o registratúrnom poriadku Mesta Piešťany. Pri vybavovaní podaní označených ako sťažnosť zodpovední zamestnanci nepostupovali v zmysle zákona o sťažnostiach a podľa internej smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb. V niektorých prípadoch neboli dodržané lehoty, v ktorých boli zaslané odpovede pisateľovi podania. Nedodržiavanie príslušných ustanovení interných noriem týkajúcich sa registratúrneho poriadku.**

#### Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie interného školenia o vybavovaní sťažností a podaní označených ako sťažnosť pre zamestnancov mestského úradu a ich preukazné poučenie o striktnom dodržiavaní zákona o sťažnostiach a smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb. Zabezpečenie interného školenia o dodržiavaní príslušných ustanovení registratúrneho poriadku mesta Piešťany. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

### **2.2.2. Kontrola vybavovania petícií**

Ku kontrole boli predložené 4 petície doručené mestu Piešťany v roku 2019 a jedno podanie označené ako „petícia“, ktoré nebolo petíciou v zmysle zákona o petičnom práve. Kontrolou predložených dokladov k vybavovaniu petícií boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

1. **petícia č. záznamu 27797 zo dňa 25. 07. 2019** – petícia za zrušenie parkovacej politiky mesta Piešťany, ktorá má vstúpiť do platnosti od 01. 08. 2019 a od 01. 11. 2019. Petícia bola prerokovaná na 6. zasadnutí MsZ mesta Piešťany roku 2019, MsZ petíciu zobralo na vedomie.

Zistené nedostatky:

Petícia nebola vybavená v zákonnej lehote (najneskôr do 30 pracovných dní, vo zvlášť zložitých prípadoch do 60 pracovných dní), výsledok vybavenia petície bol zaslaný na 64-tý pracovný deň. Výsledok vybavenia petície nebol zaslaný zástupcovi petičného výboru, ale jeho zamestnávateľovi.

V zmysle čl. 5, bod 5.10 internej smernice po prešetroaní a vybavení petície zodpovedná osoba zabezpečí doručenie Oznámenia výsledku prešetrovania petície zástupcovi ako aj zverejnenie vybavenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia. Výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na webovom sídle mesta a ani na elektronickej úradnej tabuli.

2. **petícia č. záznamu 36126 zo dňa 14. 10. 2019** – petícia proti plánovanej výstavbe stavebných objektov na pozemku parc. č. 10161/6 k. ú. Piešťany v areáli medzi hotelom Máj a potokom Dubové pod názvom „Ubytovanie pre seniorov“. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.

Zistené nedostatky:

V zmysle čl. 5, bod 5.10 internej smernice po prešetroaní a vybavení petície zodpovedná osoba zabezpečí doručenie Oznámenia výsledku prešetrovania petície zástupcovi ako aj zverejnenie vybavenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia. Výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na webovom sídle mesta.

3. **petícia č. záznamu 40332 zo dňa 06. 11. 2019** – petícia za podporu výstavby objektov seniorského ubytovania a starostlivosti v meste Piešťany. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.

Zistené nedostatky:

V zmysle čl. 5, bod 5.10 internej smernice po prešetroaní a vybavení petície zodpovedná osoba zabezpečí doručenie Oznámenia výsledku prešetrovania petície zástupcovi ako aj zverejnenie vybavenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia. Výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na webovom sídle mesta.

4. **petícia č. záznamu 44220 zo dňa 27. 11. 2019** – petícia za vyznačenie prechodu pre chodcov. Petícia bola vybavená v zákonnej lehote.

Zistené nedostatky:

V zmysle čl. 5, bod 5.10 internej smernice po prešetroaní a vybavení petície zodpovedná osoba zabezpečí doručenie Oznámenia výsledku prešetrovania petície zástupcovi ako aj zverejnenie vybavenia petície na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli, a to do 10 pracovných dní od jej vybavenia. Výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na webovom sídle mesta a ani na elektronickej úradnej tabuli.

5. **podanie č. záznamu 46791 zo dňa 04. 12. 2019** – podanie označené ako petícia, uvedené podanie nebolo petíciou v zmysle zákona o petičnom práve.

Súhrn zistených nedostatkov pri kontrole vybavovania petícií:

**V jednom prípade nebola petícia vybavená v zákonnej lehote. V dvoch prípadoch výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na elektronickej úradnej tabuli. V štyroch prípadoch výsledok prešetrovania petície nebol zverejnený na webovom sídle mesta.**

Navrhované odporúčanie:

Zabezpečenie interného školenia na vybavovanie petícií pre zamestnancov mestského úradu a ich preukazné poučenie o striktnom dodržiavaní zákona o petičnom práve a smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

### **3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vybavovania sťažností a petícií v predchádzajúcom období**

Súčasťou kontroly vybavovania sťažností a petícií doručených mestu Piešťany bola kontrola splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlých kontrolách vybavovania sťažností a petícií. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 1/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 28. 02. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol doručený list so zoznamom splnených opatrení dňa 29. 03. 2019.

**Povinná osoba porušila § 21, ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nesplnila si povinnosť zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.**

#### Navrhované odporúčanie:

Dôsledné dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúcich sa povinnosti zaslať oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

#### Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Dodržiavanie internej Smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov boli zistené porušenia ustanovení zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a internej smernice pri vybavovaní sťažností a petícií.

- b) Dodržiavanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov boli zistené porušenia ustanovení zákona o sťažnostiach a internej normy pri vybavovaní sťažností a podaní posudzovaných alebo vybavovaných podľa zákona o sťažnostiach.

- c) Dodržiavanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov boli zistené porušenia ustanovení zákona o petičnom práve a internej normy pri vybavovaní petícií.

- d) Upraviť Prílohu č.1, 2 Smernice.

**Stav splnenia:** Opatrenie nebolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že smernica upravujúca postup pri podávaní,

vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb nie je aktualizovaná a úplná a prílohy č. 1 a 2 smernice neboli upravené a aktualizované.

- e) Viest' centrálnu evidenciu sťažností a petícií v súlade so zákonom.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov boli zistené porušenia ustanovení zákona o sťažnostiach a zákona o petičnom práve pri vedení centrálnej evidencie sťažností a centrálnej evidencie petícií.

- f) Plniť opatrenia prijaté prednostkou MsÚ.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní čiastočne.

**Spôsob splnenia:** Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené nesplnenie jedného opatrenia a čiastočné plnenie ostatných opatrení.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby nepostupovali dôsledne pri plnení prijatých opatrení, nedodržiavali ustanovenia zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, čo viedlo k opakovaniu nedostatkov pri vybavovaní sťažností, podaní vybavovaných podľa zákona o sťažnostiach a petícií. Jedno opatrenie nebolo splnené, päť opatrení sa plní čiastočne.**

Navrhované odporúčanie:

Plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

#### 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 a MsP Piešťany:

- Zrušiť Zásady upravujúce postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a prešetrovaní sťažností a petícií podaných fyzickými alebo právnickými osobami mestským zastupiteľstvom, nakoľko tieto zásady sú neaktuálne a nepoužívajú sa z dôvodu nesúladu s vecne príslušnými právnymi predpismi.
- Aktualizovať a doplniť smernicu upravujúcu postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb.
- Upraviť Prílohy č. 1 a č. 2 smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb, aby v rozdeľovníku nebol uvedený hlavný kontrolór.
- Viest' centrálnu evidenciu sťažností a centrálnu evidenciu petícií v súlade so zákonom o sťažnostiach, v súlade so zákonom o petičnom práve a v súlade s internou smernicou.
- Dôrazne poučiť všetkých zamestnancov, aby relevantné podklady potrebné k vedeniu centrálnej evidencie sťažností a petícií kompletne a včas odovzdávali zamestnancovi zodpovednému za vedenie príslušných evidencií.
- Zabezpečiť interné školenia na vybavovanie petícií pre zamestnancov mestského úradu a preukazne ich poučiť o striktnom dodržiavaní zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve a smernice upravujúcej postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií fyzických alebo právnických osôb.
- Zabezpečiť interné školenie o dodržiavaní príslušných ustanovení registratúrneho poriadku mesta Piešťany.

- Dôsledne plniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 04. 05. 2020** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 30. 06. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 07. 04. 2020.

### **Správa o výsledku kontroly č. 6/2020**

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

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>           | Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Oprávnená osoba:</b>         | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>    | apríl – jún 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Termín kontroly:</b>         | 07. 02. 2020 – 26. 02. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Cieľ a predmet kontroly:</b> | kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou, kontrola pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období |

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- 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, vrátane Dodatku č. 1, č. 2 a č. 3
- interná norma č. 1/2017 „Interná smernica o cestovných náhradách“, s účinnosťou od 01. 02. 2017, vrátane Dodatku č. 1
- interná norma č. 7/2019 „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019
- interná norma č. 7/2013 „Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany“, s účinnosťou od 01. 07. 2013
- interná norma pokyn primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad

- interná norma „Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany“, s účinnosťou od 01. 05. 2018
- interná norma „Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany“ č. 3/2016, s účinnosťou od 09. 11. 2016, vrátane Dodatku č. 1, Dodatku č. 2, Dodatku č. 3, príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutí zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 4/2016, č. 5/2017, č. 6/2017, č. 1/2018 a č. 2/2018

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 04. 03. 2020** 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 zahájená zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole dňa 03. 02. 2020. Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie mesiacov apríl – jún 2019.

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

## 2. Výkon kontroly

Kontrolou predložených pokladničných dokladov za sledované obdobie mesiacov apríl – jún 2019 boli identifikované nasledovné kontrolné zistenia:

### Kontrolné zistenie č. 1:

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

V podmienkach mesta Piešťany bolo 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, vrátane dodatku č. 1, s účinnosťou od 01. 11. 2017, dodatku č. 2, s účinnosťou od 07. 05. 2018, dodatku č. 3, s účinnosťou od 01. 02. 2019 a pokyne primátora č. 1/2017, s účinnosťou od 21. 09. 2017. Na účtovných dokladoch a nadväzujúcich dokladoch operatívnej evidencie sa podľa § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole 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.

Od 01. 06. 2019 bolo vykonávanie základnej finančnej kontroly upravené internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly.

Základnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami overuje, či je možné pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala; a či je v súlade so schváleným rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok, so zákonom o verejnom obstarávaní, s uzatvorenými zmluvami vrátane ich dodatkov, s osobitnými predpismi, s rozhodnutiami, s vnútornými predpismi, so správou majetku alebo s inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií. Cieľom vykonávania finančnej kontroly je aj zabezpečiť predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, zabezpečiť správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy alebo právnickej osoby, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.

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

- výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 293/19 zo dňa 01. 04. 2019 – na internom liste, ktorý je prílohou pokladničného dokladu, nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia č. MF/008005/2019-1411,
- príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) č. 6074/19 zo dňa 09. 04. 2019 – na priloženom internom doklade pri základnej finančnej kontrole za zodpovedného zamestnanca je uvedené meno a priezvisko zamestnanca a podpis iného zamestnanca s poznámkou „vz“, čiže nie je tam uvedené meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý skutočne kontrolu vykonal,
- VPD č. 325/19 zo dňa 10. 04. 2019 – na priloženej zmluve č. 0641903 nie je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom,
- PPD č. 6302/19 zo dňa 11. 04. 2019 – na priloženom internom doklade pri základnej finančnej kontrole za zodpovedného zamestnanca je uvedené meno a priezvisko zamestnanca a podpis iného zamestnanca s poznámkou „vz“, čiže nie je tam uvedené meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý skutočne kontrolu vykonal,
- VPD č. 363/19 zo dňa 18. 04. 2019 – základnú finančnú kontrolu za vedúceho zamestnanca na CP č. 2(z) vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty vykonala neoprávnená osoba,
- VPD č. 511/19 zo dňa 30. 05. 2019 – na internom liste, ktorý je prílohou pokladničného dokladu, nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole a metodického usmernenia č. MF/008005/2019-1411.

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

- PPD č. 13165/19, PPD č. 16167/19 a PPD č. 13168/19 zo dňa 03. 06. 2019, základná finančná kontrola vykonaná dňa 03. 06. 2019, pričom vedúci zamestnanec s os. č. 10304 v uvedený deň bol na pracovnej ceste.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že základná finančná kontrola bola vykonávaná v niektorých prípadoch iba formálne. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia, konkrétne podľa § 6, ods. 4, písm. f) súlad s internými predpismi. Vedúci zamestnanec podpisom potvrdil

vykonanie základnej finančnej kontroly na účtovnom doklade, príp. na doklade súvisiacom s účtovným dokladom, ale samotný účtovný, príp. súvisiaci účtovný doklad je v rozpore s internými predpismi mesta. Uvedený nedostatok bol zistený v nasledujúcich prípadoch, napr.:

- vykonaná základná finančná kontrola s výrokom „je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať“ i napriek porušeniu internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách“:
  - cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) č. 99 zamestnanca s os. č. 30432,
  - CP č. 1(z) zamestnanca s os. č. 53031,
  - CP č. 130 zamestnanca s os. č. 65242.

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly. Išlo o tieto prípady, napr.:

- VPD č. 328/19 zo dňa 10. 04. 2019 – na internom doklade pri základnej finančnej kontrole vykonanej vedúcim zamestnancom sú údaje opravované s použitím korektora,
- VPD č. 401/19 zo dňa 02. 05. 2019 – na internom doklade pri základnej finančnej kontrole vykonanej vedúcim zamestnancom sú údaje opravované za pomoci korektora,
- VPD č. 619/19 zo dňa 26. 06. 2019 – na internom doklade pri základnej finančnej kontrole vykonanej zodpovedným zamestnancom sú údaje opravované s použitím korektora.

**Povinná osoba nepostupovala v niektorých prípadoch pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a v súlade s internými normami, min. v troch prípadoch bola základná finančná kontrola vykonaná iba formálne. Pri vykonaní základnej finančnej kontroly bolo v dvoch prípadoch v predtlači uvedené meno a priezvisko iného zamestnanca ako bol zamestnanec, ktorý podpisom potvrdil vykonanie tejto kontroly. Základnú finančnú kontrolu v troch prípadoch vykonal vedúci zamestnanec v ten deň, kedy nebol prítomný na pracovisku z dôvodu pracovnej cesty. V niektorých prípadoch boli účtovné doklady opravované s použitím korektora.**

#### Navrhované odporúčanie:

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

#### Kontrolné zistenie č. 2:

Zákonom č. 372/2018 Z. z. zo dňa 05. 12. 2018 bol s účinnosťou od 01. 01. 2019 novelizovaný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedenej novely bol § 7, ods. 3 uvedeného zákona zmenený nasledovne:

Pôvodné znenie do 31. 12. 2018: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Nové znenie od 01. 01. 2019: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so

skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

V podmienkach mesta Piešťany bola uvedená zmena zákona o finančnej kontrole a audite zapracovaná do interných noriem vydaním interného predpisu č. 7/2019 – Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019. Z uvedeného vyplýva, že základná finančná kontrola v kontrolovanom období mesiacov apríl – máj 2019 nebola vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole.

**Povinná osoba nepostupovala pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z., interné normy upravujúce základnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta Piešťany neboli upravené v nadväznosti na účinnosť novely zákona k 01. 01. 2019, ale až od 01. 06. 2019.**

#### Navrhované odporúčanie:

Pravidelné aktualizovanie interných noriem mesta v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou pokladničných dokladov súvisiacich s cestovnými príkazmi boli zistené v niektorých prípadoch formálne nedostatky, v týchto prípadoch cestovné príkazy neboli vyplnené 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 určený dopravný prostriedok, ktorým sa má pracovná cesta vykonať. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 99 zamestnanca s os. č. 30432,
  - CP č. 1(z) zamestnanca s os. č. 53031,
  - CP č. 130 zamestnanca s os. č. 65242;
- b) na CP nie je vyplnená kolónka „so spôsobom vykonania súhlasí. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 162 zamestnanca s os. č. 10304,
  - CP č. 127 zamestnanca s os. č. 65009,
  - CP č. 167 zamestnanca s os. č. 530107,
  - CP č. 196 zamestnanca s os. č. 10304;
- c) na CP boli údaje opravované s použitím korektora. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 177 zamestnanca s os. č. 65011,
  - CP č. 178 zamestnanca s os. č. 65011,
  - CP č. 197 zamestnanca s os. č. 40418;
- d) CP č. 121 zamestnanca s os. č. 30414 – pracovná cesta vykonaná dňa 10. 04. 2019, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 07. 05. 2019, zamestnanec, ktorý pracovnú cestu vykonal, uviedol dátum vyúčtovania 31. 05. 2019.

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

- CP č. 143 zamestnanca s os. č. 10009 (pracovná cesta dňa 06. 05. 2019, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 27. 05. 2019, t. j. 14sty deň),
- CP č. 121 zamestnanca s os. č. 30414 (pracovná cesta dňa 10. 04. 2019, predloženie CP na vyúčtovanie dňa 07. 05. 2019, t. j. na 18sty deň).

**Zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch nedodržiavali ustanovenia internej smernice o cestovných náhradách a pokynu primátora pri vypíňaní cestovných príkazov a pri vyúčtovaní pracovných ciest. V niektorých prípadoch boli účtovné doklady opravované s použitím korektora.**

#### 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. Nepoužívanie korektora pri opravách účtovných dokladov.

#### Kontrolné zistenie č. 4:

V zmysle § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 05. 2018, je vedúci zamestnanec povinný určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať, v zmysle platného organizačného poriadku. Podľa Tretej časti, § 8, bod 8, ods. 2 internej normy Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany č. 3/2016, s účinnosťou od 09. 11. 2016, vrátane dodatku č. 1, dodatku č. 2, dodatku č. 3, príloh č. 1 a č. 2 a rozhodnutí zamestnávateľa o organizačných zmenách č. 4/2016, č. 5/2017, č. 6/2017, č. 1/2018 a č. 2/2018, 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 z kancelárie prednostu MsÚ poverenia na zastupovanie jednotlivých vedúcich zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že nebolo predložené, príp. nebolo vystavené poverenie na zastupovanie zamestnanca v nasledovnom prípade:

- zamestnanec s os. č. 30026 v dňoch 11. 04. – 24. 04. 2019.

**Vedúci zamestnanec povinnej osoby nepostupoval v súlade s § 7, ods. 2, písm. h) internej normy Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany 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 a v nadväznosti na to porušil nariadenie prednostu MsÚ, v zmysle ktorého mali povinnosť odstúpiť toto poverenie k evidovaniu do kancelárie prednostu MsÚ.**

#### 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.

Súčasťou kontroly bola inventarizácia pokladne. Pri inventarizácii pokladne ku dňu 21. 02. 2020 o 10<sup>15</sup> 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 predošlých kontrolách pokladne a pokladničných dokladov. Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca splnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení z kontroly č. 6/2019 a kontroly č. 10/2019.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 6/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam splnených opatrení do 31. 03. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom splnených opatrení doručený dňa 29. 03. 2019.

#### Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly výrazne klesol.

- b) Dodržiavať internú normu č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany pri schvaľovaní pokladničných dokladov a s dôrazom na formálne náležitosti dokladov.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s formálnymi náležitosťami dokladov výrazne klesol.

- c) Dôraznejšie zabezpečiť dodržiavanie internej normy Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri poskytovaní záloh zamestnancom a pri poskytovaní záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín v podmienkach mesta Piešťany.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky týkajúce sa poskytovania záloh a záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

- d) Upraviť internú normu č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v časti týkajúcej sa poskytovania záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky týkajúce sa poskytovania záloh zo mzdy zamestnancom mimo výplatný termín. Od 01. 07. 2019 je účinná nová interná norma č. 10/2019 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.

- e) Zabezpečiť správne účtovanie a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov, opraviť účtovanie nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky v súvislosti s účtovaním a dodržiavaním rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov.
- f) Dodržiavať príslušné ustanovenia internej smernice č. 1/2017 o cestovných náhradách a pokynu primátora č. 2/2010, ktorým sa určuje postup vyúčtovania cestovných náhrad.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s agendou cestovných príkazov výrazne klesol.
- g) Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na povinnosť vedúceho zamestnanca určiť v čase svojej neprítomnosti zamestnanca, ktorý ho bude zastupovať.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bol identifikovaný iba jeden nedostatok v uvedenej oblasti.
- h) Evidovať poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie u prednostky mestského úradu.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bolo zistené, že poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie sú evidované u prednostky mestského úradu.
- i) Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na zaznamenávanie príchodu na pracovisko a odchodu z pracoviska v elektronickom dochádzkovom systéme.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bolo zistené dodržiavanie Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a Organizačného poriadku Mestského úradu Piešťany.
- j) Dodržiavať upozornenia prednostky MsÚ.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019.
- k) Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.  
**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.
- l) Zlepšiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období na základe odporúčaní z kontrol,  
**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 29. 03. 2019. Opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam z kontroly č. 6/2019 sa plnia, príp. boli splnené.

Na základe správy o výsledku kontroly č. 10/2019 povinná osoba mala povinnosť písomne predložiť hlavnému kontrolórovi zoznam prijatých opatrení do 30. 04. 2019 a splniť prijaté opatrenia do 01. 07. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so zoznamom prijatých opatrení doručený dňa 30. 04. 2019 a interný list so správou o plnení opatrení dňa 14. 10. 2019.

Opatrenia prijaté mestským úradom v nasledovnom znení:

- a) Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v súlade s internou normou č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie a pokynom primátora č. 1/2017.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly výrazne klesol.

- b) Dodržiavať internú normu č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany pri schvaľovaní pokladničných dokladov.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené žiadne závažné nedostatky pri schvaľovaní pokladničných dokladov.

- c) Dodržiavať internú normu č. 4/2016 Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie s dôrazom na formálne náležitosti dokladov.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s formálnymi náležitosťami dokladov výrazne klesol.

- d) Prijat' novú internú smernicu o výkone finančnej kontroly (nahradíť ňou pokyn primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste s prihliadnutím na úpravu základnej finančnej kontroly v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účinnéj od 01. 01. 2019 a s prihliadnutím na úpravu vzoru návrhu správy a správy z administratívnej finančnej kontroly).

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Od 01. 06. 2019 bolo vykonávanie finančnej kontroly upravené novou internou normou č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly.

- e) Prijat' novú internú smernicu Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie v súlade s platnými právnymi predpismi.

**Stav splnenia:** Opatrenie bolo splnené.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Od 01. 07. 2019 je účinná nová interná norma č.

10/2019 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie.

- f) Zabezpečiť správne účtovanie a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov, opraviť účtovanie nesprávne zaúčtovaných pokladničných dokladov.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené nedostatky v súvislosti s účtovaním a dodržiavaním rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní pokladničných dokladov.

- g) Vykonávať prieskum trhu aj pri nákupoch v hotovosti.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Zamestnanci MsÚ postupujú v zmysle ustanovení Internej smernice upravujúcej postup verejného obstarávateľa Mesta Piešťany pri zadávaní zákaziek v zmysle zákona č. 343/2015 z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období počet kontrolných zistení v súvislosti s agendou cestovných príkazov výrazne klesol.

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

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bol identifikovaný iba jeden nedostatok v uvedenej oblasti.

- j) Evidovať poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie u prednostky mestského úradu.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bolo zistené, že poverenia vedúcich zamestnancov na zastupovanie sú evidované u prednostky mestského úradu.

- k) Dodržiavať Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany a Organizačný poriadok Mestského úradu Piešťany s dôrazom na zaznamenávanie príchodu na pracovisko a odchodu z pracoviska v elektronickom dochádzkovom systéme.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období bolo zistené dodržiavanie Pracovného poriadku zamestnancov mesta Piešťany a Organizačného poriadku Mestského úradu Piešťany.

- l) Dodržiavať upozornenia prednostky MsÚ a zlepšiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období na základe odporúčaní z kontrol.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam z kontroly č.10/2019 sa plnia, príp. boli splnené.

- m) Upozornenie zamestnancov zodpovedných za opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov na porušenie pracovnej disciplíny.

**Stav splnenia:** Opatrenie sa plní.

**Spôsob splnenia:** Zaslanie upozornenia elektronickou poštou všetkým zamestnancom MsÚ interným listom dňa 01. 05. 2019. Pri výkone kontroly v období nasledujúcom po kontrolovanom období neboli zistené opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby opatrenia prijaté na základe odporúčaní vyplývajúcich z kontroly č. 6/2019 a kontroly č. 10/2019, ktoré boli prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období, plnia, príp. opatrenia boli splnené. Opatrenia prijaté ku kontrole č. 10/2019, mali byť splnené do 01. 07. 2019. Hlavnému kontrolórovi bol interný list so správou o plnení opatrení doručený dňa 14. 10. 2019, pričom hlavný kontrolór neevidoval žiadnu žiadosť o predĺženie uvedeného termínu.**

#### Navrhované odporúčanie:

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

#### **4. Návrh odporúčaní**

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

- Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s príslušnými internými normami v nadväznosti na Pracovný poriadok zamestnancov mesta Piešťany.
- Nepoužívať korektor pri opravách účtovných dokladov.
- Pravidelne aktualizovať interné normy mesta v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.
- 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.
- 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.
- Plniť opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v termínoch stanovených hlavným kontrolórom v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 27. 03. 2020** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 30. 04. 2020**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 05. 03. 2020.

#### **Správa o výsledku kontroly č. 8/2020**

## ***Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií***

|                              |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>        | Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta                                                                                                                              |
| <b>Oprávnená osoba:</b>      | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta                                                                                                                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b> | október – december 2019                                                                                                                                                |
| <b>Termín kontroly:</b>      | 02. 04. 2020                                                                                                                                                           |
| <b>Cieľ kontroly:</b>        | kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta |

### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 7/2013 „Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany“
- interná norma č. 10/2019 „Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 01. 07. 2019
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- interná norma č. 7/2019 „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019

## **1. Úvod**

Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií bola vykonaná preverením všetkých predložených dokladov za kontrolované obdobie.

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

Pre potreby Mesta Piešťany boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aplikované v internej norme č. 7/2013 – „Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany“, s účinnosťou od 01. 07. 2013. Táto interná norma je záväzná pre všetky organizačné zložky Mestského úradu a Mestskej polície. Mesto Piešťany môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte mesta Piešťany na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Piešťany vydalo internú normu č. 10/2019 – „Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“, s účinnosťou od 01. 07. 2019, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného postupu organizačných útvarov Mesta Piešťany pri internom obehu účtovných dokladov v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi. Tento poriadok upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov a

schvaľovaciú, kontrolnú zodpovednosť zamestnancov za jednotlivé doklady a vedenie účtovníctva.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania výdavkov prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v internej norme č. 7/2019 – „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“, s účinnosťou od 01. 06. 2019. Táto smernica je súčasťou systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami orgánu verejnej správy, ktorým je Mesto Piešťany ako aj pri iných činnostiach mesta.

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.

## **2. Výkon kontroly**

V kontrolovanom období za mesiace október – december 2019 boli bankovou kartou realizované nasledovné platby:

- nealkoholické nápoje na rokovaní v Bratislave v sume 5,50 € zo dňa 14. 10. 2019,
- nealkoholické nápoje na rokovaní v Trenčíne v sume 4,00 € zo dňa 18. 10. 2019,
- večera pre delegáciu starostov z Ukrajiny v sume 969,20 € zo dňa 05. 11. 2019,
- ubytovanie a strava po čas pracovnej cesty primátora a viceprimátora v sume 142,65 € zo dňa 14. 11. 2019 – suma bola zaúčtovaná na položku 631001 01 MsÚ – služobné cesty tuzemské,
- použitie bowlingu a zapožičanie obuvi v sume 218,40 € zo dňa 16. 12. 2019,
- catering (strava a nápoje) pre účastníkov stretnutia pracovníkov MsÚ v sume 2183,10 € zo dňa 16. 12. 2019.

Predloženie dokladov k vyúčtovaniu výdavkov uhradených platobnou kartou bolo realizované internými listami vrátane príslušných príloh. Základná finančná kontrola bola zodpovednými zamestnancami mestského úradu vykonaná v zmysle interných predpisov.

## **3. Záver**

Kontrolou výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií za kontrolované obdobie október – december 2019 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov Mesta Piešťany.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 04. 2020.