

MESTO PIEŠŤANY

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 13.2.2020

**Názov materiálu: PREROKOVANIE PROTOKOLU O VÝSLEDKU KONTROLY NKÚ
SYSTÉMU PODPORY SUBJEKTOV VEREJNEJ SPRÁVY V OBLASTI
VŠOBEČNE PROSPEŠNÝCH A VEREJNOPROSPEŠNÝCH SLUŽIEB
A ÚČELOV V REGIÓNE**

Materiál obsahuje: dôvodovú správu
Prílohu č. 1 PROTOKOL o výsledku kontroly
Prílohu č. 2 Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených
nedostatkov

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

Informáciu o výsledku kontroly NKÚ a Protokol o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne

- berie na vedomie

Stanovisko Mestskej rady mesta Piešťany:

Uznesenie MsR č. 7/2020

Mestská rada mesta Piešťany po prerokovaní

A/ Berie na vedomie

Informáciu o výsledku kontroly NKÚ a Protokol o výsledku kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne.

Prítomných : 5

Za : 5 (Ing. Mgr. Bezák, Ing. Babičová, Ing. Cicutto, Mgr. Drahovský,
Dott. Klapica)

Spracoval: RNDr. Denisa Bartošová, prednostka MsÚ Piešťany

Predkladá: Mgr. Peter Jančovič, primátor Mesta Piešťany

V Piešťanoch, 5.2.2020

Dôvodová správa

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/35 zo dňa 24.06.2019 bola v Meste Piešťany vykonaná kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne za kontrolované obdobie rokov 2016 - 2018, ktorej účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie, zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta.

Predmetom kontroly bolo strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti, preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

V rámci vykonávanej kontroly bolo poukázané na to, že v sledovaných rokoch bol k niektorým ustanoveniam všeobecne záväzného nariadenia podaný protest prokurátora Okresnej prokuratúry Piešťany a kontrolu opakovane vykonal aj hlavný kontrolór mesta, pričom o kontrolných zisteniach informoval mestské zastupiteľstvo.

Najvyšší kontrolný úrad SR uvádza v protokole nasledovné kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie 1:

Mesto v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade s príslušným ustanovením zákona o športe.

Kontrolné zistenie 2:

Zamestnanci mesta v niektorých prípadoch nepostupovali pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Za Mesto Piešťany boli oboznámení s výsledkom kontroly primátor mesta Mgr. Peter Jančovič, PhD. a prednostka MsÚ RNDr. Denisa Bartošová dňa 4.12.2019 a dňa 10.12.2019 bol protokol odovzdaný vedúcej Odboru ekonomiky a podnikania MsÚ Piešťany Ing. Lucii Duračkovej v sídle Expozitúry NKÚ SR v Trnave.

Na základe požiadavky vedúceho kontrolnej skupiny je povinnosťou mesta oboznámiť mestské zastupiteľstvo s predmetným protokolom a prijatými opatreniami na zasadnutí MsZ vo februári r.2020.

Protokol uvádzame v **prílohe č.1** predkladaného materiálu.

Na základe výsledkov kontroly a zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 10.12.2019 boli prijaté dňa 8.1.2020 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré uvádzame v **prílohe č.2**.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-009490/2019/1130/RDB

Číslo poverenia: 1733/35
Zo dňa: 24.6.2019

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2/2
Počet strán: 11
Počet príloh: 2



PROTOKOL o výsledku kontroly

Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb
a účelov v regióne

KA-008/2019/1110

Mesto Piešťany

Trnava, november 2019

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie	4
1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti.....	5
2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života.....	6
2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta	6
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta.....	7
3. Vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií	9
Príloha č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy	11
Príloha č. 2 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy	11

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa oblastí za roky 2016-2018
Tabuľka č. 2	Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016-2018
Tabuľka č. 3	Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016-2018
Tabuľka č. 4	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy
Tabuľka č. 5	Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
ISSAI	Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 300 – základné princípy kontroly výkonnosti a ISSAI 400 – základné princípy kontroly súladu)
mesto, kontrolovaný subjekt	Mesto Piešťany
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MsÚ	Mestský úrad
MsZ	Mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
NZF	Návratný zdroj financovania
OZ	Občianske združenie
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR	Štátny rozpočet
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o športe	Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zhrnutie:

Subjekty územnej samosprávy každoročne vynakladajú významný objem finančných prostriedkov na všeobecne prospešné a verejnoprospešné služby a účely, ktoré majú rastúcu tendenciu. Ide o nenárokovateľné výdavky právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom, pričom tieto by mali podporovať strategické zámery a ciele súvisiace s rozvojom územia a zvyšovaním kvality života obyvateľov regiónu. Doterajšia aplikačná prax poukázala na mnohé nedostatky a rezervy pri poskytovaní týchto finančných prostriedkov.

NKÚ SR vykonal v meste Piešťany kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Účelom kontroly bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie; zároveň preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, rozhovory a analýzy.

Mesto malo v kontrolovanom období prijaté viaceré VZN, ktorými sa určoval spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Voči niektorým ustanoveniam vo VZN bol vznesený protest prokurátora. Kontrolovaný subjekt mal okrem týchto VZN zadané oblasti rozvoja aj v strategických dokumentoch mesta. V jednotlivých strategických dokumentoch neboli dostatočne zadané tie oblasti rozvoja, ktoré súviseli s podporovanými oblasťami vo VZN. Mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade so zákonom o športe.

Mesto v období rokov 2016 až 2018 na plnenie svojich úloh prijalo a použilo návratné zdroje financovania. Kontrolovaný subjekt spĺňal podmienky pre ich prijatie, keď celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov z nich neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6, 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu, t. j. úverovej zaťažnosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V kontrolovanom období bol kontrolovaný subjekt schopný uhrádzať svoje záväzky a nevyplynula mu povinnosť zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období mesto vo vzťahu k poskytovaným dotáciám vykonávalo základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole. Preverení príslušnej dokumentácie kontrola NKÚ SR identifikovala niektoré nedostatky súvisiace s výkonom finančnej kontroly zo strany mesta. Súčasťou vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť hlavného kontrolóra. Správy o výsledkoch kontrol predkladal hlavný kontrolór MsZ vždy na najbližšom zastupiteľstve. Hlavný kontrolór pred prijatím návratných zdrojov financovania preveril dodržanie podmienok pre ich prijatie a konštatoval súlad s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj dlhu a splátok podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčanie:

- Pri tvorbe strategických dokumentov, týkajúcich sa rozvoja mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, zapracovať poskytovanie dotácií detailnejšie do ich štruktúry a obsahovej náplne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1733/35 z 24.6.2019 vykonali:

Ing. Drahomír Rešeta, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. František Veselický, člen kontrolnej skupiny

kontrolu systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne. Účelom bolo preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta a ich plnenie, ďalej preveriť čerpanie poskytnutých dotácií z hľadiska stanoveného účelu a podporených oblastí, zhodnotiť stav a vývoj dlhu a záväzkov mesta a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.9.2019 do 25.11.2019 v kontrolovanom subjekte

mesto Piešťany, Námestie SNP 3, 921 45 Piešťany, IČO 00612031

za kontrolované obdobie rokov 2016-2018, v prípade potreby objektívneho posúdenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce obdobie, prípadne nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpory podnikania a zamestnanosti, preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života, vnútorný kontrolný systém a kontrola dotácií.

1. Strategické zameranie podpory všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, podpora podnikania a zamestnanosti

Počas výkonu kontroly podpory mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov boli NKÚ SR preverené dokumenty a postupy poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení mohlo mesto vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenia nesmeli byť v rozpore s Ústavou SR, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas NR SR a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.

Mesto pri poskytovaní dotácií sa malo riadiť zákonom o obecnom zriadení, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o finančnej kontrole a VZN. Pre žiadateľov o dotácie definovaných podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli v kontrolovanom období v platnosti viaceré VZN mesta: VZN č. 3/2015, účinné od 15.4.2015. Následne boli v platnosti VZN mesta č. 13/2016, prijaté MsZ 15.12.2016, a jeho dodatok č. 3/2018, prijatý MsZ 26.7.2018.

Proti niektorým ustanoveniam VZN č. 13/2016 a č. 3/2018 bol 16.7.2018 podaný protest prokurátora Okresnej prokuratúry Piešťany. Predmetom protestu prokurátora boli nedostatky týkajúce sa normotvornej právomoci mesta pri vydávaní VZN, nezákonného a nesprávneho vymedzenia subjektov, ktorí môžu podať žiadosť o poskytnutie dotácie. Ďalej boli v týchto VZN stanovené nezákonné podmienky na poskytovanie dotácií, nesprávne definované sankcie za porušenie finančnej disciplíny a protest prokurátora poukazoval aj na nezákonnosť povolenia zmeny účelu použitia finančných prostriedkov. Kontrolná skupina zistila, že mesto pripravuje prijatie nového nariadenia o poskytovaní dotácií.

Mesto v predmetných VZN definovalo účel poskytovania dotácií na nasledovné aktivity:

- a) v oblasti školstva a vzdelávania
- b) v oblasti zdravotníctva, podpory a ochrany zdravia,
- c) v oblasti charity, humanitárnej a sociálnej starostlivosti,
- d) v oblasti záujmovej umeleckej činnosti a kultúrne aktivity,

- e) v oblasti ekológie a environmentalistiky,
- f) v oblasti dopravy, urbanizmu a architektúry,
- g) v oblasti bezpečnosti, ochrany zdravia a majetku,
- h) v oblasti špecifických podnikateľských a zamestnaneckých aktivít,
- i) v oblasti telovýchovy, športu a rekreácie,
- j) v oblasti podpory regionálneho a miestneho rozvoja.

V kontrolovanom období na základe objemu poskytnutých finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta prioritnými oblasťami podpory boli v členení podľa oblastí: dotácie do ekológie, OZ 27,6 %, šport 24,43 %, kultúra 18,2 %, sociálne služby 16,3 % a vzdelávanie 13,5 %.

Kontrolovaný subjekt sprístupnil verejnosti informácie o poskytnutých dotáciách prostredníctvom zverejnených zmlúv a záverečných účtov mesta v príslušnom roku.

Mesto si oblasti rozvoja taktiež definovalo v „Programе hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Piešťany na roky 2015-2020“, v „Komunitnom pláne sociálnych služieb mesta Piešťany na roky 2010-2020“ a v dlhodobej „Konceptii cestovného ruchu mesta Piešťany“ z roku 2007.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta patril medzi základné dokumenty riadenia samosprávy, vychádzal z miestnych pomerov a potrieb obyvateľov, záujmových skupín a podnikateľov. Komunitný plán sociálnych služieb mesta Piešťany na roky 2010-2020 umožňoval na úrovni mesta plánovať sociálne služby tak, aby zodpovedali miestnym špecifikám a potrebám občanov. Plán nadväzoval na „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Piešťany na roky 2015-2020“, ktorý definoval strategické ciele a opatrenia v hospodárskej, sociálnej a environmentálnej oblasti a k nim priradené projektové zámery.

NKÚ SR zistil, že tieto dokumenty čiastočne nadväzovali na VZN, ktoré určovali metodiku a postupy pri poskytovaní dotácií. Konceptia rozvoja cestovného ruchu určovala základné ciele rozvoja cestovného ruchu v meste, analýzu potenciálu pre cestovný ruch v meste a návrh koncepcie rozvoja cestovného ruchu v meste.

Podľa § 64 písm. a) zákona o športe bolo mesto povinné vypracovať koncepciu rozvoja športu. NKÚ SR zistil, že mesto takúto koncepciu nemalo vypracovanú.

Kontrolné zistenia, odporúčanie kapitoly 1:

Kontrolné zistenie 1:

Mesto v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čo nebolo v súlade s príslušným ustanovením zákona o športe.

Odporúčanie:

Pri tvorbe strategických dokumentov týkajúcich sa rozvoja mesta v oblasti všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov zapracovať poskytovanie dotácií detailnejšie do ich štruktúry a obsahovej náplne.

2. Preverenie poskytovania dotácií, ich súlad so strategickými zámermi mesta a dopad na rozvoj územia a zvyšovanie kvality života

2.1 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

NKÚ SR zistil, že v roku 2016 nebolo schvaľovanie rozpočtu mesta realizované v stanovenom termíne a mesto hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Programový rozpočet mesta bol schválený MsZ 8.2.2016 uznesením č. 14/2016. Za obdobie od 1.1.2016 do podpisania uznesenia mesto hospodáril podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nepresiahli 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória boli zúčtované s rozpočtom mesta. V nasledujúcich rokoch 2017 a 2018 mesto nebolo v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou bolo ďalej zistené, že v kontrolovanom období v jednotlivých programových rozpočtoch boli prostriedky na dotácie rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel.

Mesto podľa VZN č. 13/2016 od žiadateľov o poskytnutie dotácie vyžadovalo ako prílohu žiadosti o dotáciu výpis z registra trestov právnickej osoby nie starší ako tri mesiace. Výpis z registra trestov žiadateľa ako právnickej osoby bol súčasťou administratívneho spisu k žiadosti o dotáciu. Mesto malo prístup k výpisom z registra trestov právnických osôb cez portál www.oversi.sk.

Mesto vyhodnocovalo prínos poskytnutých dotácií, ich dopad resp. prínos do oblasti podpory všeobecne prospešných služieb a účelov, vrátane stanovených merateľných ukazovateľov. Pravidelne monitorovalo a hodnotilo plnenie programov v oblastiach podporených dotáciami a zverejňovalo informácie o poskytnutých dotáciách v záverečnom účte. Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok a postupu poskytovania dotácií a ich zúčtovanie s mestom bola preverená na vzorke 28 dotácií v celkovej hodnote poskytnutých finančných prostriedkov 90 671,00 eur. Kontrolná skupina preverila a zistila úplnosť a správnosť zúčtovania dotácií. Niektoré nedostatky boli zistené pri finančnej kontrole dotácií vykonanej mestom. Zistenia sú uvedené v kapitole 3 tohto Protokolu.

Dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách boli poskytnuté iba na bežné výdavky v súlade s platnými VZN. Kontrola preukázala, že dotácie poskytnuté mestom smerovali do piatich oblastí, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa oblastí

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
Šport	15 000,00	15 000,00	15 000,00	1,00
Kultúra	28 303,00	7 150,00	7 106,00	0,25
Sociálne služby	10 000,00	10 000,00	10 000,00	1,00
Vzdelávanie	5 940,00	5 690,00	12 640,00	2,13
Iná oblasť – ekológia, OZ	48 340,00	8 595,00	10 776,46	0,22
Dotácie spolu	107 583,00	46 435,00	55 522,46	0,52
Počet obyvateľov k 31.12.	27 777	27 666	27 534	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	3,87	1,68	2,02	0,52
dotácia na šport/1 obyvateľ	0,54	0,54	0,54	1,01
dotácia na kultúru/1 obyvateľ	1,02	0,26	0,26	0,25
dotácia na sociálne služby/1 obyvateľ	0,36	0,36	0,36	1,01
dotácia na vzdelávanie/1 obyvateľ	0,21	0,21	0,46	2,15
Iná oblasť/1 obyvateľ	1,74	0,31	0,39	0,22

Zdroj: Dokumentácia mesta Piešťany, Štatistický úrad SR

NKÚ SR zistil, že na dotácie pre právnické osoby podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách bol z rozpočtu mesta za kontrolované obdobie poskytnutý finančný objem 430 000 eur do oblasti cestovného ruchu. Na podporu rozvoja zamestnanosti a podnikania boli v roku 2016 vyčlenené prostriedky v hodnote 35 000 eur, v rokoch 2017 a 2018 neboli poskytnuté.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Stav a vývoj dlhu mesta preveril NKÚ SR na základe kritérií zadĺženosti stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného v kontrolovanom období vo výkaze FIN 5-04 a FIN 6-04. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú NZF prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. NKÚ SR preveril správnosť a úplnosť vykázaných informácií o NZF a záväzkoch vo finančných výkazoch FIN 5-04 a FIN 6-04 so stavom k 31.12.2016, k 31.12.2017 a k 31.12.2018 a ich súlad s účtovníctvom. Nedostatky zistené neboli.

Celkový dlh mesta mal v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Mesto vo svojom účtovníctve neevidovalo žiadne iné záväzky týkajúce sa návratných zdrojov financovania.

Mesto evidovalo v kontrolovanom období vo svojom účtovníctve 11 bankových úverov a dva úvery zo ŠFRB. Kontrolou boli preverené výdavky zrealizované z poskytnutých úverov a bolo zistené, že návratné zdroje financovania neboli použité na poskytnutie dotácií. Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2016-2018

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	3 141 662,27	3 592 286,55	4 253 708,17	1,35
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	1 034 914,94	807 367,30	936 568,19	0,9
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	19 007 303,26	19 773 998,14	21 105 548,48	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku	x	3 758 680,71	6 965 936,43	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	16,53	18,17	20,15	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	6,92	5,93	5,45	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	4 423 490,16	4 561 708,84	5 417 783,20	1,22
Počet obyvateľov k 31.12.	27 777	27 666	27 534	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (§ 17 ods. 7 a 8)	113,10	129,84	154,49	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 5-04)	159,25	164,89	196,77	1,24

Zdroj: Dokumentácia mesta Piešťany, Štatistický úrad SR

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu mesta a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 60 % a najvyšší bol v roku 2018, kedy dosiahol 20,15 %. Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, neprekročil v rokoch 2016 až 2018 zákonom stanovenú hranicu 25 %. Najvyššiu hodnotu dosiahol v roku 2018, a to 5,45 %. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosiahla 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, na základe čoho mesto nebolo povinné prijímať opatrenia na znižovanie celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods. 9, 10 a 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V riadku „Dlh mesta podľa FIN 5-04“ bol uvedený zostatok bankových úverov, úverov poskytnutých zo ŠFRB a finančného prenájmu.

Kontrolou bolo preverené, či údaje o NZF boli uvedené v poznámkach v súlade s § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Nedostatky zistené neboli. Kontrolou výkazov Súvaha za kontrolované obdobie bolo zistené, že časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bola v súvahu vykázaná ako krátkodobý záväzok v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola preukázala schopnosť uhrádzať záväzky mesta na základe ich vývoja v období 2016-2018 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mesta. Prehľad o záväzkoch mesta je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2016-2018

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2018/2016
	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	
Záväzky spolu	4 712 294,31	5 391 746,98	7 213 201,22	1,53
z toho:				
- dlhodobé záväzky	559 915,22	541 761,64	522 375,1	0,93
- krátkodobé záväzky	859 545,27	560 606,13	787 392,4	0,92
- bankové úvery a výpomoci	3 141 662,27	3 592 286,55	4 253 708,17	1,35
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0	0	0	
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0	0	0	
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	0	0	0	

Zdroj: Dokumentácia mesta Piešťany, Štatistický úrad SR

Kontrolou výkazov Súvaha za kontrolované obdobie bolo zistené, že časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bola v súvahe vykázaná ako krátkodobý záväzok v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Záväzky mesta mali v kontrolovanom období rastúcu tendenciu, keď v roku 2018 boli o 2 500 906,91 eur vyššie ako v roku 2016. Záväzky po lehote splatnosti mesto neevidovalo počas celého kontrolovaného obdobia.

3. Vnútrotný kontrolný systém a kontrola dotácií

Cieľom systému finančného riadenia a finančnej kontroly v meste bolo zabezpečiť dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Mesto ako orgán verejnej správy podľa § 5 zákona o finančnej kontrole bolo povinné určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Mesto pre zabezpečenie vnútorného kontrolného systému prijalo Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra Mesta Piešťany z 10.5.2013, boli aktualizované počas výkonu kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly sa mesto riadilo od roku 2013 Pokynom primátora č. 1/2013 z 31.1.2013 pre výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole. Od roku 2016 sa mesto riadilo Pokynom primátora č. 2/2016 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Od roku 2017 sa mesto riadilo Pokynom primátora č. 1/2017 pre výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Finančná kontrola sa v zmysle pokynov mohla vykonávať ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a kontrola na mieste.

Kontrolná skupina zistila, že v roku 2016 bola administratívna finančná kontrola v prípade dotácie pre žiadateľa „HK Havrani Piešťany“ vykonaná iba jednou osobou, čím mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 22 ods. 3 písm. b) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že v prípade dotácie v roku 2018 poskytnutej žiadateľovi „Cinematik, s. r. o.“, nebolo predložené písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu. Administratívna finančná kontrola pritom obsahovala vyjadrenie, že finančná operácia bola v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. V základnej finančnej kontrole bolo chybné uvedené vyjadrenie, podľa ktorého bolo možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Kontrola preukázala, že boli porušené ustanovenia zákona o finančnej kontrole a porušenie sa týkalo aj § 10, ods. 4 VZN č. 13/2016. Podobne pri vyúčtovaní dotácie poskytnutej žiadateľovi „Centrum voľného času Ahoj“ v roku 2018 nebolo predložené písomné vyhodnotenie projektu spracované garantom projektu a závery finančných kontrol boli rovnaké. Možno konštatovať, že v týchto prípadoch bola finančná kontrola vykonaná formálne.

NKÚ SR zistil, že hlavný kontrolór mesta predkladal plány kontrolnej činnosti na prerokovanie MsZ v súlade s § 8f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór vykonal za kontrolované obdobie tri kontroly zamerané na poskytovanie finančných dotácií mestom v rokoch 2016, 2017 a 2018 v súlade s § 18d ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Ďalej predkladal správy z výsledkov kontrol na najbližšom zasadnutí MsZ podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Predkladaním ročných správ o kontrolnej činnosti za roky 2016 až 2018 dodržiaval ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Mesto splnilo podmienky pre prijatie NZF podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preto, že neprekročilo hranicu ukazovateľov. Hlavný kontrolór k tomu vypracoval stanoviská v súlade s § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

NKÚ SR preveril, či mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj dlhu a splátok podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zistil, že mesto v každom roku rozpočtového hospodárenia k 30.11. prepočítalo stav dlhu, a tým splnilo povinnosti vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vo všetkých sledovaných obdobiach boli zákonné podmienky dodržané. NKÚ SR hodnotí vnútorný kontrolný systém mesta v kontrolovanom období ako účinný.

Kontrolné zistenie kapitoly 3:

Kontrolné zistenie 2:

Zamestnanci mesta v niektorých prípadoch nepostupovali pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Za kontrolnú skupinu dňa 27.11.2019

Ing. Drahomír Rešeta
vedúci kontrolnej skupiny

.....

Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Mgr. Peter Jančovič, PhD.
primátor mesta

.....

Príloha č. 1 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00	
02 Obrana	0,00	0,00	0,00	
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	
04 Ekonomická oblasť	130 000,00	180 000,00	120 000,00	0,92
05 Ochrana životného prostredia	0,00	0,00	0,00	
06 Bývanie a občianska vybavenosť	0,00	0,00	0,00	
07 Zdravotníctvo	0,00	0,00	0,00	
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo	0,00	0,00	0,00	
09 Vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	
10 Sociálne zabezpečenie	0,00	0,00	0,00	
Dotácie spolu	130 000,00	180 000,00	120 000,00	0,92

Zdroj: Dokumentácia mesta Piešťany

Príloha č. 2 Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy

Oblasť	Rok			Index 2018/2016
	2016	2017	2018	
01 Všeobecné verejné služby	57 740,00	20 410,00	26 926,46	0,47
02 Obrana	0,00	0,00	0,00	
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	
04 Ekonomická oblasť	0,00	0,00	0,00	
05 Ochrana životného prostredia	1 700,00	1 955,00	1 400,00	0,82
06 Bývanie a občianska vybavenosť	0,00	0,00	0,00	
07 Zdravotníctvo	0,00	0,00	0,00	
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo, z toho:	43 303,00	22 150,00	22 106,00	0,51
08.1 Rekreačné a športové služby	15 000,00	15 000,00	15 000,00	1,00
08.2 Kultúrne služby	28 303,00	7 150,00	7 106,00	0,25
08.4 Náboženské a iné spol. služby	0,00	0,00	0,00	
09 Vzdelávanie	4 840,00	1 920,00	5 090,00	1,05
10 Sociálne zabezpečenie	0,00	0,00	0,00	
Dotácie spolu	107 583,00	46 435,00	55 522,46	0,52
Počet obyvateľov k 31.12.	27 777	27 666	27 534	0,99
Dotácia na 1 obyvateľa, z toho:	3,87	1,68	2,02	0,52
dotácia na oblasť 01 / 1 obyvateľ	2,08	0,74	0,98	0,47
dotácia na oblasť 02 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 03 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 04 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 05 / 1 obyvateľ	0,06	0,07	0,05	0,83
dotácia na oblasť 06 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 07 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 08 / 1 obyvateľ, z toho:	1,56	0,8	0,8	0,51
- dotácia na oblasť 08.1 / 1 obyvateľ	0,54	0,54	0,54	1,00
- dotácia na oblasť 08.2 / 1 obyvateľ	1,02	0,26	0,26	0,25
- dotácia na oblasť 08.4 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	
dotácia na oblasť 09 / 1 obyvateľ	0,17	0,07	0,18	1,06
dotácia na oblasť 10 / 1 obyvateľ	0,00	0,00	0,00	

Zdroj: Dokumentácia mesta Piešťany, Štatistický úrad SR



MESTO PIEŠŤANY

Námestie SNP č. 3, 921 45 Piešťany

č.j. /2020
Vybavuje: Ing. Duračková

V Piešťanoch, dňa 08.01.2020

Najvyšší kontrolný úrad SR
Expozitúra NKÚ SR Trnava
Kollárova 8
917 01 Trnava

Vec: Návrh opatrení

Na základe výsledkov kontroly systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne KA-008/2019/1110 a zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 10.12.2019 Vám zasielame opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov:

1. KONTROLNÉ ZISTENIE

Mesto v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nerešpektovalo príslušné ustanovenie zákona o športe.

OPATRENIE ku kontrolnému zisteniu:

Vypracovať koncepciu rozvoja športu v meste Piešťany

T: 31.03.2020

Z: Ing. Hlaváčová, Mgr. Míkva

2. KONTROLNÉ ZISTENIE

Zamestnanci mesta v niektorých prípadoch nepostupovali pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

OPATRENIE ku kontrolnému zisteniu:

Zodpovedným zamestnancom zabezpečiť školenia v dotknutej oblasti (Zákon 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.) s prihliadnutím na prípadné zmeny v tejto oblasti.

T: 30.04.2020

Z: RNDr. Bartošová

S pozdravom

Mgr. Peter Jančovič, PhD.
primátor mesta Piešťany

pmb