

MESTO PIEŠŤANY
Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 6. ZASADNUTIA MsZ r. 2021

Materiál obsahuje: dôvodovú správu
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

A/ Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2021

- berie na vedomie

Spracoval: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladá: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta Piešťany

V Piešťanoch, 02. 12. 2021

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2021.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2021

Za sledované obdobie ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2021 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 161/2020 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 81/2021.

Správa o výsledku kontroly č. 14/2021

Kontrola dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA

Povinná osoba: Služby mesta Piešťany, p. o.
zastúpená riaditeľkou organizácie

Oprávnená osoba: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Miriám Ševečková, referent pre podnikateľskú činnosť, obchod a služby

Kontrolované obdobie: stav ku dňu vykonania kontroly

Termín kontroly: 29. 10. 2021 – 26. 11. 2021 s prerušeniami

Predmet a cieľ kontroly: kontrola dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA pri prevádzke trhoviska

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- VZN mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA

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 01. 12. 2021 do 12⁰⁰ hod.** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 30. 11. 2021 boli hlavnému kontrolórovi doručené písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam uvedeným v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 14/2021 v nasledovnom znení, cit.:

„Kontrola dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA (ďalej ako „VZN“) pri prevádzke trhoviska.

Zistené nedostatky – vysvetlenie:

Chybné označenie stánku č. 3 v prílohe č. 1 VZN.

Chybné označenie v prílohe VZN považujeme za zjavnú chybu v písaní a bude odstránená v zmysle navrhovaného opatrenia.

Rozdiel medzi vykázaným stavom hotovosti a skutočným fyzickým stavom v príručnej pokladni.

Rozdiel vznikol v teréne pri rozmieňaní hotovosti s vlastnou hotovosťou správcu z dôvodu nedostatku mincí v pokladni. Išlo o mimoriadnu situáciu v teréne.

Predaj sortimentu v rozpore s VZN.

Predávané boli vajcia u jedného predávajúceho, ktorý predaj ukončil po upozornení na porušenie Trhového poriadku kontrolným orgánom. Takéto pokusy predávajúcich nevieme predvídať.

Návrh odporúčaní – písomné námietky:

Dôslednejšie kontrolovať dodržiavanie VZN s prihliadnutím na predávaný sortiment výrobkov. Odporúčanie je subjektívny pohľad kontrolného orgánu, ktorý sa neopiera o kvantitatívne či kvalitatívne atribúty vykonávanej správy trhoviska Kocka.

Vypracovať internú normu týkajúcu sa spôsobu nakladania s finančnou hotovosťou v jednotlivých pokladniach používaných v SMP.

Služby mesta Piešťany majú spracovanú Smernicu „Zásady vedenia pokladnice“ a Smernicu „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“. Ich obsah bude prehodnotený so spomínaným odporúčaním.

Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Toto odporúčenie nesúvisí so zisteniami danej kontroly. V súvislosti so zisteniami ho považujem za irelevantné odporúčanie.“

Hlavný kontrolór berie na vedomie námietky Služieb mesta Piešťany, preveril ich opodstatnenosť a zaujal k nim nasledovné stanovisko:

- námietka k odporúčaniu „*Dôslednejšie kontrolovať dodržiavanie VZN s prihliadnutím na predávaný sortiment výrobkov*“: námietka je neopodstatnená.
V zmysle § 3, ods. 2 VZN č. 12/2020 správca trhoviska je povinný zabezpečiť dodržiavanie trhového poriadku a ostatných podmienok pri predaji výrobkov. Odporúčanie vychádza z kontrolného zistenia, ktorým bolo zistené porušenie trhového poriadku. Kontrolné zistenie neobsahuje pocity, predstavy a ani domnienky osoby, ktorá vykonáva kontrolnú činnosť, ale odchýlky od zákona, normy, predpisov, postupu, príp. od očakávaného výsledku.
- námietka k odporúčaniu „*Vypracovať internú normu týkajúcu sa spôsobu nakladania s finančnou hotovosťou v jednotlivých pokladniach používaných v SMP*“: námietka je neopodstatnená.
Služby mesta Piešťany majú spracovanú Smernicu „Zásady vedenia pokladnice“ a Smernicu „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“, ale v žiadnej z uvedených smerníc nie sú definované všetky príručné pokladne používané v SMP spolu s pravidlami ich fungovania, t. j. zodpovednosť, limity pokladní, stále zálohy na vydávanie a pod.
- námietka k odporúčaniu „*Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami*“: námietka je opodstatnená.
Uvedené odporúčanie bolo koncipované v kontexte vykonaných predchádzajúcich kontrol s rovnakým predmetom kontroly, ktorými boli zistené nedostatky, pričom zodpovednými boli tí istí zamestnanci. S prihliadnutím na početnosť zistení v kontrole č. 14/2021 hlavný kontrolór akceptuje námietku a text uvedeného odporúčania bude zo správy o výsledku kontroly vypustený.

Hlavný kontrolór preveril opodstatnenosť námietok, opodstatnenú námietku akceptoval a zohľadnil v Správe o výsledku kontroly č. 14/2021. Ostatné námietky a vysvetlenia boli vyhodnotené na základe vyššie uvedených skutočností ako neopodstatnené a tieto námietky a vysvetlenia nemenia obsah kontrolných zistení uvedených v Návrhu správy a následne Správe o výsledku kontroly č. 14/2021.

1. Úvod

Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA (ďalej aj „VZN“) bola zahájená odovzdaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaní dokumentácie ku kontrole štatutárnemu orgánu organizácie v deň zahájenia kontroly, t. j. 29. 10. 2021.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Piešťany Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA pri prevádzke trhoviska.

2. Výkon kontroly

Prostredníctvom VZN č. 12/2020 Mesto Piešťany vydalo Trhový poriadok pre trhovisko KOCKA v Piešťanoch. V jednotlivých ustanoveniach predmetného VZN je uvedená charakteristika trhoviska, správa trhoviska a povinnosti správcu trhoviska, trhové dni, prevádzkový čas trhoviska, čas zásobovania trhoviska, sortiment predávaných výrobkov, osoby oprávnené predávať výrobky, povinnosti predávajúcich na trhovisku, poplatky, orgány dozoru a sankcie. V prílohe č. 1 VZN je Orientačný plán trhoviska KOCKA.

Kontrolu bolo zistené, že **v prílohe č. 1 VZN je predajný stánok č. 3 označený chybné ako predajný stánok č. 1.**

Navrhované odporúčanie:

Pri novele VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA v spolupráci s MsÚ zabezpečiť opravu chybného čísla predajného stánku č. 3.

Trhovisko KOCKA je nekryté priestranstvo trvale vyhradené na sústredený predaj výrobkov. Na trhovisku KOCKA je umiestnených 42 kusov predajných stánkov. Správu trhoviska KOCKA vykonávajú Služby mesta Piešťany, príspevková organizácia. Predajné stánky na trhovisku KOCKA sú umiestnené v súlade s prílohou č. 1 VZN.

Na trhovisku KOCKA boli vykonané dve kontroly v dňoch 29. 10. 2021 a 05. 11. 2021. Kontrolou bolo zistené, že správca trhoviska vedie evidenciu obsadených predajných stánkov v zmysle VZN.

Kontrola dňa 29. 10. 2021 bola vykonaná v čase medzi 9⁰⁰ – 10¹⁰ hod. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- na trhovisku realizovali predaj piati predávajúci,
- na trhovisku v stánku č. 36 a č. 37 bol realizovaný predaj spotrebného tovaru, za uvedené stánky bol uhradený mesačný poplatok v zmysle VZN,
- ostatní predávajúci na začiatku výkonu kontroly nemali uhradený poplatok za predajné stánky, správca trhoviska vyberal v čase výkonu kontroly poplatky za predajné stánky na trhovisku CENTRUM,
- predávajúci na predajných stánkoch č. 13 a č. 14 počas výkonu kontroly ukončil predaj a na predajný stánok č. 12 a č. 13 sa presúval iný predávajúci, ktorý realizoval pôvodne predaj na predajných stánkoch č. 27 a č. 28,
- správca trhoviska bol kontrolou požiadaný, aby sa dostavil na trhovisko KOCKA, predajca, ktorý v čase výkonu kontroly ukončil predaj na predajných stánkoch č. 13 a č. 14 počkal na správcu trhoviska, aby mohol uhradiť poplatok za predajné stánky,
- správca trhoviska následne vybral poplatky za predajné stánky na trhovisku KOCKA.

Po ukončení výberu poplatkov bola vykonaná dňa 29. 10. 2021 v čase o 10⁰³ hod. inventarizácia príručnej pokladne. V príručnej pokladni sa nachádzala hotovosť vo výške 148,50 €, pričom v reporte / uzávierke z prenosnej registračnej pokladne bol vykázaný stav pokladne 147,50 €. Inventarizáciou bol zistený rozdiel medzi vykázaným stavom a skutočným fyzickým stavom hotovosti v príručnej pokladni vo výške + 1,- €. Podľa ústneho vyjadrenia

správca trhoviska uvedený rozdiel mohol vzniknúť tým, že počas výberu poplatkov za predajné stoly pri rozmieňaní peňazí použil vlastné finančné prostriedky.

Kontrola dňa 05. 11. 2021 bola vykonaná v čase medzi 10¹⁰ – 10⁴⁰ hod. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- na trhovisku realizovali predaj dvaja predávajúci,
- na trhovisku v stánku č. 36 a č. 37 bol realizovaný predaj spotrebného tovaru, za uvedené stánky bol uhradený mesačný poplatok v zmysle VZN,
- predávajúci na predajných stánkoch č. 4 a č. 5 používal aj časť predajného stánku č. 6, ku kontrole bola predložená úhrada vo výške 3,- € – vo VZN č. 12/2020 v § 9 nie je poplatok vo výške uvedenej na doklade z registračnej pokladne, podľa vysvetlenia správca trhoviska poplatok za 2 predajné stánky á 1,50 € boli blokované v súhrnej výške 3,- €,
- predávajúci na predajných stánkoch č. 4 a č. 5 ponúkal na predaj o. i. vajcia, kontrolou bol upozornený, že predaj vajec na trhovisku KOCKA nie je povolený, následne predaj vajec predávajúci ukončil.

Po ukončení výberu poplatkov bola vykonaná dňa 05. 11. 2021 v čase o 10³⁴ hod. inventarizácia príručnej pokladne. V príručnej pokladni sa nachádzala hotovosť vo výške 141,- €, v reporte / uzávierke z prenosnej registračnej pokladne bol vykázaný stav pokladne 141,- €. Inventarizáciou nebol zistený rozdiel medzi vykázaným stavom a skutočným fyzickým stavom hotovosti v príručnej pokladni.

Predaj vajec, t. j. sortimentu v rozpore s § 5 VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA.

Navrhované odporúčanie:

Dôslednejšia kontrola dodržiavania VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – trhovisko KOCKA s prihliadnutím na predávaný sortiment výrobkov. Pri výbere poplatkov za predajné miesta v registračnej pokladni uvádzať uhrádzanú sumu ako súčin jednotkového poplatku v zmysle VZN a počtu predajných stánkov používaných predávajúcim z dôvodu väčšej prehľadnosti a uľahčenia prípadnej následnej kontroly. Vypracovanie internej normy týkajúcej sa spôsobu nakladania s finančnou hotovosťou v jednotlivých pokladniach používaných v Službách mesta Piešťany, p. o.

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou dodržiavania VZN mesta Piešťany č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA boli zistené tieto nedostatky:

- chybné označenie stánku č. 3 v prílohe č. 1 VZN,
- rozdiel medzi vykázaným stavom hotovosti a skutočným fyzickým stavom v príručnej pokladni,
- predaj sortimentu v rozpore s VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA.

4. Návrh odporúčaní

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

- Pri novele VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – Trhovisko KOCKA v spolupráci s MsÚ zabezpečiť opravu chybného čísla predajného stánku č. 3.
- Dôslednejšie kontrolovať dodržiavanie VZN č. 12/2020 Trhový poriadok – trhovisko KOCKA s prihliadnutím na predávaný sortiment výrobkov.

- Pri výbere poplatkov za predajné miesta v registračnej pokladni uvádzať uhrádzanú sumu ako súčin jednotkového poplatku v zmysle VZN a počtu predajných stánkov používaných predávajúcim z dôvodu väčšej prehľadnosti a uľahčenia prípadnej následnej kontroly.
- Vypracovať internú normu týkajúcu sa spôsobu nakladania s finančnou hotovosťou v jednotlivých pokladniach používaných v Službách mesta Piešťany, p. o.

Hlavný kontrolór mesta žiada príspevkovú organizáciu Služby mesta Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 31. 12. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 28. 02. 2022**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 15/2021

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Službách mesta Piešťany, p. o. a v Stredisku odpadového hospodárstva

Povinná osoba:	Služby mesta Piešťany, p. o. zastúpená riaditeľkou organizácie
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly:	26. 11. 2021 – 30. 11. 2021 s prerušeniami
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interné smernice organizácie

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v príspevkovej organizácii Služby mesta Piešťany (ďalej aj „SMP“) a Stredisku odpadového hospodárstva bola zahájená dorúčením oznámenia o začatí kontroly štatutárovi organizácie a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 26. 11. 2021. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrola vedenia pokladne na Stredisku odpadového hospodárstva bola vykonaná dňa 26. 11. 2021. Ku kontrole bol predložený príjmový pokladničný doklad č. 13432/21 zo dňa 25. 11. 2021, prostredníctvom ktorého bol vykonaný odvod poplatku za drobný stavebný odpad vo výške 1.171,50 € zo zberného dvora do pokladne mestského úradu.

Kontrolou evidencie pokladničných dokladov a predložených pokladničných dokladov v pokladni na Stredisku odpadového hospodárstva bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 26. 11. 2021 vo výške 281,00 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 26. 11. 2021 o 11⁰⁷ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v evidencii pokladničných dokladov a skutočným fyzickým stavom v pokladni na Stredisku odpadového hospodárstva.

Služby mesta Piešťany vedú vo svojom sídle dve pokladne – pokladňu pre hlavnú činnosť a pokladňu pre podnikateľskú činnosť.

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov v pokladni hlavnej činnosti bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 30. 11. 2021 vo výške 753,23 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 30. 11. 2021 o 13⁴⁹ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni hlavnej činnosti SMP.

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov v pokladni podnikateľskej činnosti bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 30. 11. 2021 vo výške 1.489,33 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 30. 11. 2021 o 13⁵⁵ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni podnikateľskej činnosti SMP.

Ku kontrole bola vyžiadaná dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí nakladajú s finančnou hotovosťou na Stredisku odpadového hospodárstva a v SMP. V čase vykonania kontroly mali uvedení zamestnanci uzatvorené platné dohody o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou pokladničných dokladov za obdobie mesiaca november 2021 bolo zistené, že základná finančná kontrola bola na predložených dokladoch vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa internej normy SMP. Kontrolou boli zistené v niektorých prípadoch formálne nedostatky (chýbajúce podpisy), nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v príspevkovej organizácii Služby mesta Piešťany neboli zistené žiadne závažné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov. Hlavný kontrolór odporúča príspevkovej organizácii Služby mesta Piešťany aktualizovať internú smernicu týkajúcu sa pokladne s prihliadnutím na prechod zberného dvora pod Stredisko odpadového hospodárstva SMP a s prihliadnutím na používanie nového ekonomického softvéru.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 01. 12. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 16/2021

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Centre voľného času AHOJ

Povinná osoba:	Centrum voľného času AHOJ zastúpené riaditeľom centra
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór
Kontrolované obdobie:	stav ku dňu vykonania kontroly
Termín kontroly:	24. 11. 2021
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interné smernice Centra voľného času AHOJ

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Centre voľného času AHOJ (ďalej aj „CVČ“) bola zahájená dorúčením oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 24. 11. 2021. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 24. 11. 2021 vo výške 108,10 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 24. 11. 2021 o 9²¹ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v CVČ.

Ku kontrole boli vyžiadané dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí nakladajú s finančnou hotovosťou. V CVČ nakladá s finančnou hotovosťou ekonóm organizácie, v čase vykonania kontroly mal ekonóm organizácie uzatvorenú platnú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Formálny nedostatok v dohode (nesprávny dátum vzniku pracovného pomeru) bol odstránený v priebehu výkonu kontroly.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že peňažné prostriedky v CVČ boli inventarizované v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t. j. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolou pokladničných dokladov za obdobie mesiaca november 2021 bolo zistené, že základná finančná kontrola bola na predložených dokladoch vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa internej normy Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Centre voľného času AHOJ, Teplická 83, 92101 Piešťany“, s účinnosťou od 11. 01. 2016.

Kontrolou predložených pokladničných dokladov boli zistené v troch prípadoch formálne nedostatky (chýbajúci podpis pokladníka), ktoré boli odstránené v priebehu výkonu kontroly.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Centre voľného času AHOJ nebolo zistené žiadne závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov CVČ.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 24. 11. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 17/2021

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

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	1., 2. a 3. štvrťrok 2021
Termín kontroly:	25. 11. 2021
Cieľ kontroly:	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, s účinnosťou od 01. 07. 2013
- interná norma č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020
- 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.
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 1/2012 Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám, s účinnosťou od 18. 04. 2012
- interná norma č. 23/2020 Smernica o zverejňovaní, s účinnosťou od 01. 10. 2020

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 01. 12. 2021 do 12⁰⁰ hod.** 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.

Do správy o výsledku kontroly bol doplnený nasledovný text: „Finančná operácia súvisiaca s použitím bankovej karty bola realizovaná v čase druhej vlny pandémie súvisiacej s ochorením COVID-19 pri zabezpečovaní celoplošného testovania v meste Piešťany, t. j. v čase zhoršenej epidemiologickej situácie a z toho vyplývajúcich obmedzení.“

1. Úvod

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. 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. 9/2020 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020. Tento poriadok upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov a schvaľovaciu, 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.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlaču, 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 1., 2. a 3. štvrťroka 2021 bola bankovou kartou realizovaná jedna platba:

- platba za kredit na SMS správy k objednávaciemu systému www.bookio.sk na testovanie ochorenia COVID-19 zo dňa 25. 01. 2021 v sume 108,- €.

Finančná operácia súvisiaca s použitím bankovej karty bola realizovaná v čase druhej vlny pandémie súvisiacej s ochorením COVID-19 pri zabezpečovaní celoplošného testovania v meste Piešťany, t. j. v čase zhoršenej epidemiologickej situácie a z toho vyplývajúcich obmedzení.

Výdavok uhradený bankovou kartou bol preúčtovaný na rozpočtovú položku 632004 01 – MsÚ internet.

Kontrolou bolo zistené, že:

- k platbe bola vystavená objednávka č. 21/2100025 zo dňa 21. 01. 2021,
- platba bola realizovaná prostredníctvom bankovej karty dňa 21. 01. 2021,
- dňa 22. 01. 2021 bola doručená elektronickou poštou na mesto faktúra od dodávateľa Creative Web, s. r. o. ext. č. 2021/1278 v sume 108,- €, uhradené 108,- € (platba kartou), suma na úhradu 0,- €,
- faktúra nebola zaevidovaná v podateľni MsÚ a ani v knihe došlých faktúr,
- dňa 10. 02. 2021 bola elektronickou poštou mestom vyžiadaná predfaktúra od dodávateľa Creative Web, s. r. o.,
- predfaktúra od dodávateľa Creative Web, s. r. o. ext č. 2021/307 bola doručená elektronickou poštou na mesto dňa 11. 02. 2021,

- pred faktúra od dodávateľa Creative Web, s. r. o. bola zaevidovaná v podateľni MsÚ dňa 13. 02. 2021 pod číslom záznamu 8861/2021, na pred faktúre bola uvedená poznámka „z5/21“, t. j. zálohová faktúra č. z5/21,
- pod číslom z5/21 je v knihe zálohových faktúr zaevidovaná faktúra od dodávateľa Wolters Kluwer s. r. o. v sume 186,76 €.

Nezaevidovaním faktúry v podateľni MsÚ došlo k porušeniu čl. 10, ods. 1 internej normy č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, podľa ktorého všetky došlé faktúry denne preberá zamestnanec odboru ekonomiky a podnikania od zamestnanca povereného evidovaním došlej pošty. Každá došlá faktúra musí byť opatrená odtlačkom pečiatky s uvedením dátumu doručenia. Následne došlo k porušeniu čl. 10, ods. 2 internej normy č. 9/2020, v zmysle ktorého zamestnanec odboru ekonomiky a podnikania zaeviduje došlé faktúry v časovom poradí do evidencie došlých faktúr v IS KORWIN a označí faktúru interným poradovým číslom.

Podľa § 12, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Nezverejnením faktúry na webovom sídle mesta došlo k porušeniu § 5b, ods. 1, písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce. Podľa § 5b, ods. 2 uvedeného zákona údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Nezaevidovanie došlej faktúry v podateľni MsÚ. Nezaevidovanie došlej faktúry v knihe došlých faktúr. Nezverejnenie faktúry na webovom sídle mesta.

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona o účtovníctve pri evidovaní faktúr. Dodržiavanie internej normy Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri evidovaní faktúr. Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám a internej normy o zverejňovaní pri zverejňovaní faktúr na webovom sídle mesta.

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií boli zistené tieto nedostatky:

- nezaevidovanie došlej faktúry v podateľni MsÚ a v knihe došlých faktúr,
- porušenie zákona o účtovníctve a internej normy Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie,
- nezverejnenie faktúry na webovom sídle mesta,
- porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám a internej normy o zverejňovaní.

4. Návrh odporúčaní

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

- Dodržiavať zákon o účtovníctve pri evidovaní faktúr.
- Dodržiavať internú normu Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie pri evidovaní faktúr.
- Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám a internú normu o zverejňovaní pri zverejňovaní faktúr na webovom sídle mesta.

Hlavný kontrolór mesta žiada mesto Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 31. 12. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 31. 01. 2022**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 18/2021

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v Mestskej knižnici mesta Piešťany, p. o.

Povinná osoba: Mestská knižnica mesta Piešťany, p. o.
zastúpená riaditeľkou organizácie

Oprávnená osoba: Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta

Kontrolované obdobie: stav ku dňu vykonania kontroly

Termín kontroly: 30. 11. 2021

Cieľ a predmet kontroly: kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vedení pokladne a nakladaní s finančnou hotovosťou

Použité právne predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- interné smernice organizácie

1. Úvod

Kontrola vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v príspevkovej organizácii Mestská knižnica mesta Piešťany (ďalej aj „MsK“) bola zahájená dorúčením oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 30. 11. 2021. Kontrolou bol overený aktuálny stav vedenia pokladne ku dňu vykonania kontroly.

2. Výkon kontroly

Mestská knižnica mesta Piešťany vedie dve pokladne – pokladňu pre hlavnú činnosť a pokladňu pre podnikateľskú činnosť. Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov v pokladni hlavnej činnosti bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 30. 11. 2021 vo výške 173,00 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 30. 11. 2021 o 10²⁹ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni hlavnej činnosti MsK.

Kontrolou pokladničnej knihy a predložených pokladničných dokladov v pokladni podnikateľskej činnosti bol zistený zostatok v pokladni ku dňu 30. 11. 2021 vo výške 773,74 €. Pri inventarizácii pokladne ku dňu vykonania kontroly, t. j. ku dňu 30. 11. 2021 o 10³⁵ hod. nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom vykázaným v pokladničnej knihe a skutočným fyzickým stavom v pokladni podnikateľskej činnosti MsK.

Ku kontrole bola vyžiadaná dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnanca, ktorý má v pracovnej náplni vedenie pokladni a nakladá s finančnou hotovosťou. V čase vykonania kontroly mal zamestnanec zodpovedný za pokladňu hlavnej a podnikateľskej činnosti uzatvorenú platnú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že peňažné prostriedky v MsK boli inventarizované v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t. j. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolou pokladničných dokladov za obdobie mesiaca november 2021 bolo zistené, že základná finančná kontrola bola na predložených dokladoch vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa internej normy MsK.

3. Záver

Kontrolou vedenia pokladne a nakladania s finančnou hotovosťou v príspevkovej organizácii Mestská knižnica mesta Piešťany nebolo zistené žiadne porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov MsK.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 01. 12. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. 19/2021

Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrolu dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	rok 2021, stav k 30. 06. 2021
Termín kontroly:	02. 12. 2021
Cieľ a predmet kontroly:	posúdiť stav a vývoj dlhu mesta Piešťany, preveriť dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov

Použité právne predpisy:

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

1. Úvod

Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov,

výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

2. Výkon kontroly

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

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

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

V roku 2021 bol na základe schváleného uznesenia MsZ mesta Piešťany č. 72/2021 schválený návrh na prijatie návratného zdroja financovania – úveru vo výške 1.000.000,- € na financovanie investičných akcií schválených v rozpočte mesta Piešťany na rok 2021. Splnenie podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania bolo preverené hlavným kontrolórom mesta Piešťany. Hlavný kontrolór preveril zákonné podmienky prijatia návratného zdroja financovania v zmysle § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

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

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

Výpočet ukazovateľa dlhu a splátkovej rezervy v prípade prijatia úveru vo výške 1.000.000,- €

- celková predpokladaná suma dlhu po započítaní úveru 1.000.000,- €:
 $(7.113.052,93 / 24.353.108) * 100$ **29,21 % < 60 %**
- predpokladané splátky za rok 2021 za predpokladu splácania úveru:
 $(1.096.382 / 19.261.759) * 100$ **5,69 % < 25 %**

kde:

- skutočné bežné príjmy k 31. 12. 2019: 24.353.108,- €
- skutočné bežné príjmy k 31. 12. 2019 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu: 19.261.759,- €
- záväzky zo splácania istín návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2020 vrátane úveru 1.100.000,- € schváleného uznesením č. 96/2020 a vrátane predpokladaného úveru (úvery zo ŠFRB nezapočítané): 7.113.052,93 €
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov vrátane nového úveru (predpoklad na rok 2021): 1.096.382,- €

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo konštatované, že v prípade úveru vo výške 1.000.000,- € na financovanie investícií naplánovaných v rozpočte na rok 2021 boli splnené podmienky uvedené v § 17, ods. 6, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

3. Posúdenie stavu a vývoja dlhu mesta

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné roky:

rok	celková suma dlhu	suma ročných splátok vrátane výnosov	skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	§ 17 ods. 6 písm. a)	§ 17 ods. 6 písm. b)
2013	3.424.963 €	753.928 €	15.108.381 €	22,67 %	4,99 %
2014	4.288.439 €	848.836 €	16.097.971 €	26,64 %	5,27 %
2015	3.887.922 €	1.105.882 €	16.314.965 €	23,83 %	6,78 %
2016	3.137.982 €	1.045.107 €	17.332.937 €	18,10 %	6,03 %
2017	3.592.287 €	972.878 €	19.007.303 €	18,90 %	6,51 %
2018	4.253.708 €	936.568 €	19.773.998 €	21,51 %	5,83 %
2019	3.921.445 €	1.028.703 €	21.105.548 €	18,58 %	5,98 %
2020	5.013.053 €	879.510 €	24.353.108 €	20,58 %	4,57 %
2021*	4.604.483 €	1.096.382 € **	23.923.493 €	19,25 %*	6,16 %*

-údaje z výkazov FIN a z hlavnej knihy za obdobie 06/2021

* prepočet ku dňu 30. 06. 2021

** suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov (predpoklad roku 2021)

Na základe vyššie uvedených zistení možno konštatovať, že ku dňu 30. 06. 2021 dlh mesta predstavoval 19,25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Ročné splátky istín a výnosov ku dňu 30. 06. 2021 predstavovali 6,16 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Mesto Piešťany na základe údajov k 30. 06. 2021 je pri zadlženosti 19,25 % mestom s primeraným zadlžením v porovnaní so zákonnou hranicou 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Rovnako ročné splátky istín a výnosov k 30. 06. 2021 vo výške 6,16 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo

prostriedky získané na základe osobitného predpisu v porovnaní so zákonnou hranicou 25 % sú v primeranej výške.

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

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

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2021.