

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Piešťany dňa 26.9.2014

Názov materiálu: INFORMÁCIA O SPRÁVE Z VLÁDNEHO AUDITU
VYKONANOM SPRÁVOU FINANČNEJ KONTROLY
BRATISLAVA

Obsah materiálu: Dôvodová správa
Správa z vládneho auditu č.38

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní
Informáciu o výsledkoch uvedených v Správe z vládneho auditu č.
38, ktorý vykonala Správa finančnej kontroly Bratislava u auditovanej
osoby Mesto Piešťany

- berie na vedomie

Spracovateľ: RNDr. Denisa Bartošová, prednostka MsÚ Piešťany

Predkladateľ: RNDr. Denisa Bartošová, prednostka MsÚ Piešťany

parťová
parťová 17.9.2014

Dôvodová správa

V dňoch 9.6.2014 až 5.8.2014 bol Finančnou správou Bratislava vykonaný vládny audit a to za účelom overenia a hodnotenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a overenia ich zúčtovania so štátnym rozpočtom za roky 2011, 2012 a 2013. Vládny audit bol vykonaný na 100% vzorke dokladov, ktoré tvorili predovšetkým oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácií, výdavkové pokladničné doklady, došlé faktúry, bankové výpisy a zúčtovania so štátnym rozpočtom.

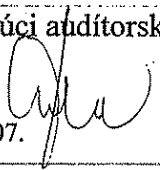
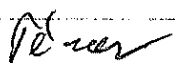
Výsledkom vládneho auditu bolo jedno kontrolné zistenie označené kontrolným orgánom ako nedostatok s nízkou závažnosťou. Išlo o neskorý odvod nepoužitých finančných prostriedkov z volieb do VÚC. Tento nedostatok bol spôsobený tým, že zamestnanec Referátu personálneho a mzdového vyplnil v tabuľke nesprávny odvod do poisťovne, tento nedostatok zistil ihneď po odoslaní príslušného tlačiva na Okresný úrad v Piešťanoch. Mesto Piešťany následne požiadalo o opravu tabuľky pred odvedením nesprávnej sumy do štátneho rozpočtu. Odpoveď z príslušného orgánu o oprave chyby a následne súhlas s vyplatením správnej sumy bol doručený mestu až po termíne, ktorý bol stanovený na odvod nepoužitých prostriedkov v metodickom usmernení. Z toho dôvodu mesto odviedlo platbu o 10 dní neskôr.

Auditovaná osoba Mesto Piešťany v stanovenej lehote prijalo a následne splnilo opatrenie na odstránenie nedostatku doručené Finančnej prave Bratislava. Zamestnanec bol riešený v zmysle Zákonníka práce a Pracovného poriadku mesta Piešťany.

Správu z vládneho auditu č.38 v úplnom znení uvádzame v samostatnej prílohe.



SPRÁVA
z vládneho auditu č. 38

Číslo poverenia/zo dňa	38/PZ-02/2014 zo dňa 02.06.2012
Auditované obdobie:	Roky 2011, 2012 a 2013
Auditovaná osoba:	Mesto Piešťany
	Námestie SNP 3 921 01 Piešťany IČO: 00612031
Typ vládneho auditu:	Riadny
	Správa finančnej kontroly Bratislava Drieňová 34, 826 25 Bratislava
Audítorská skupina:	Ing. Tibor Benka – vedúci audítorskej skupiny S prerušením od 10.07.-21.07. 
	Ing. Viliam Péner – člen audítorskej skupiny Pracoval od 23.06 s prerušením od 21.07. -25.07. 
Miesto vypracovania správy:	Piešťany
Dátum vypracovania správy:	05.08.2014

OBSAH

Číslo Kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	3
2.	ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA	3
2.1.	Účel a ciele	3
2.2.	Rozsah a metodika	4
2.3	Legislatívny rámec	4
3	VYKONANÁ PRÁCA	5
3.1.	Overené oblasti a overená dokumentácia	6
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	17
5.	ZÁVER	18
5.1.	Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu	18
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	18
6.	ROZDELOVNÍK	19

1. ÚVOD

Na základe poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 38/PZ-02/2014 zo dňa 02.06.2012 bol vládny audit vykonaný v čase od 09.06.2014 do 05.08.2014 za účelom overenia a hodnotenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a overenie ich zúčtovania so štátnym rozpočtom za roky 2011, 2012 a 2013.

Vládny audit číslo: 38
Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby: Mesto Piešťany
Námestie SNP 3
921 01 Piešťany
IČO: 00612031
Audit vykonal: Správa finančnej kontroly Bratislava
Drieňová 34
826 25 Bratislava
Auditované obdobie: 01.01.2011 – 31.12.2013.

2. ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA

2.1. Účel a ciele

Hlavný účel a cieľ vládneho auditu

Overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a overenie zúčtovania so štátnym rozpočtom za roky 2011, 2012 a 2013.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

- Overením a hodnotením dodržiavania osobitných predpisov získanie uistenia o:
1. hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu,
 2. dodržaní podmienok použitia poskytnutých prostriedkov zo štátneho rozpočtu,
 3. zúčtovaní poskytnutých prostriedkov so štátnym rozpočtom za jednotlivé roky,
 4. dodržaní zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb financovaných z verejných prostriedkov,
 5. správnom odvode výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu,
 6. dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o finančných operáciách a hospodárení auditovanej osoby,
 7. dodržiavaní ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
 8. efektívnosti a účinnosti finančného riadenia auditovanej osoby,
 9. dodržiavaní ust. § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

2.2. *Legislatívny rámec*

Základom pre výkon vládneho auditu boli najmä nasledujúce právne predpisy, interné smernice, pokyny a pravidlá a iné písomnosti auditovanej osoby:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani s príjmov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- Výnos Ministerstva vnútra SR zo 06.12.2006 č. 206-2006/02288 o poskytovaní dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov,
- Výnos Štatistického úradu SR z 28.02.2011 č. 220-0011/2011,
- Výnos Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR zo dňa 21.12.2010 č. 20786/2010-SFVS/z54145-M o poskytovaní dotácie zo štátneho rozpočtu obciam na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku,
- Výnos MŽP č. 3/2008 zo 03.04.2008 o poskytovaní dotácií obciam na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy o životné prostredie,
- Metodické usmernenie k rozpisu dotácií určených pre obce na prenesený výkon štátnej správy na úseku sčítania obyvateľov, domov a bytov č. 101-0029/2011-220,
- Metodický pokyn ŠÚ SR č. 220-0010/2011 o zabezpečení financovania prípravy, priebehu a vykonávania sčítania obyvateľov, domov a bytov v roku 2011,
- Vyhláška MV SR č. 599/2006 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o výdavkoch na civilnú ochranu obyvateľstva z prostriedkov štátneho rozpočtu v znení neskorších predpisov.

Dokumentácia súvisiaca priamo s overovanou operáciou:

- bankové výpisy,
- zmluvy o poskytnutí dotácií,
- oznámenia o poskytnutí dotácie,
- zúčtovania so štátnym rozpočtom,
- výdavkové pokladničné doklady,
- došlé faktúry.

2.3. *Rozsah a metodika*

Pri výkone auditu boli použité nasledovné metódy, techniky a iné postupy získavania informácií: štúdium dokladov a písomností, osobné rozhovory, porovnávacia metóda, analýza údajov a syntéza.

Ciele vládneho auditu boli overené na základe predložených účtovných dokladov, likvidačných listov k účtovným dokladom a iných podporných dokladov.

Vládny audit bol vykonaný na 100% vzorke dokladov za obdobie od 01.01.2011 do 31.12.2013.

3. VYKONANÁ PRÁCA

3.1. Overené oblasti a overená dokumentácia

Overené oblasti

Predmetom výkonu vládneho auditu sú tieto oblasti: **finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na kapitálové výdavky** (ich účtovanie, zaradovanie do majetku a zúčtovanie so ŠR) **a bežné výdavky** (prenesené kompetencie: na úseku školstva – na mzdy, odvody a tovary a služby; dotácia na stravu, školské potreby pre deti v hmotnej núdzi; na matričnú činnosť a evidenciu pobytu občanov a registra obyvateľov; na úseku starostlivosti o životné prostredie, na úseku stavebného poriadku a pozemných komunikácií, na prenesený výkon štátnej správy na úseku sčítania obyvateľov, domov a bytov v roku 2011, dotácie na voľby, dotácie na základe uznesenia vlády a na schválené projekty), **verejné obstarávanie, výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu, zúčtovanie verejných prostriedkov so štátnym rozpočtom, finančné operácie – účtovníctvo** (správnosť účtovníctva), **efektívnosť a účinnosť finančného riadenia auditovanej osoby** (vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly), **dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám so zameraním na dodržanie hlavného cieľa vládneho auditu a čiastkových cieľov vládneho auditu.**

Prehľad poskytnutých dotácií na bežné výdavky

Účel dotácie	Poskytnutá dotácia v €		
	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva	2 362 592	2 498 415,00	2 664 837,00
Školský úrad	12 669,00	12 925,00	12 910,00
Samosprávne funkcie obce	12 393,00	0,00	0,00
matrika	27 948,62	26 932,67	28 382,82
Evidencia a register obyvateľov	9 701,01	9 684,51	9 328,11
Doprava a pozemné komunikácie	1 523,09	1 520,50	1 481,19
Životné prostredie	3 351,96	3 172,92	2 966,07
Úsek stavebného poriadku	27 339,21	27 292,71	26 288,31
Katastrálny úrad	3 673,19	46,42	1 045,26
Piešťanský hudobný festival	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Prevencia kriminality	10 880,00	5 080,00	
Vojnové hroby	163,98	169,20	174,69
Keď čítanie je čtení od Úradu vlády	3 000,00	0,00	0,00
sčítanie obyvateľov, domov a bytov	27 459,00	0,00	0,00
Voľby do NR SR	0,00	27 870,36	0,00
Voľby do VÚC	0,00	0,00	31 360,00

MOSTY – BRIDGES	1 100,000	0,00	0,00
Štátna správa na úseku bývania	13 752,92	13 768,12	13 768,12
Zariadenie sociál. služieb – MF SR	95 988,00	24 812,00	82 598,00
Deti v hmotnej núdzi	10 954,70	12 550,70	8 728,74
Dotácie na povodne	18 705,77	10 080,17	5 252,13
Podpora sociálnych služieb	0,00	229 121,00	274 800,00
Spolu	2 653 195,45	2 913 441,28	3 173 920,44

Prehľad poskytnutých dotácií na kapitálové výdavky

Účel dotácie	Poskytnutá dotácia v €		
	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Dotácia na nákup automobilu	0,00	9 000,00	0,00
Tréningová hala	0,00	0,00	1 000 000,00
Spolu	0,00	9 000,00	1 000 000,00

Vyššie uvedená finančné prostriedky boli poskytovateľmi dotácií zasielané na dotačný a na bežné účty mesta. Z dotačného účtu obec prostriedky určených na prenesené kompetencie pre školy previedla na účty škôl v poskytnutej výške. Okrem škôl previedla podľa poskytnutých prostriedkov i na školské zariadenia a knižnicu, všetko zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so samostatnou právnou subjektivitou ako je uvedené v nasledovnom prehľade:

- ZŠ M. R. Štefánika, Vajanského 35, Piešťany,
- ZŠ Holubyho 15, Piešťany,
- ZŠ Mojžírova 98, Piešťany,
- ZŠ Brezova 19, Piešťany,
- ZŠ F. E. Scherera, E.F. Scherera 40, Piešťany.
- MŠ 8. Mája 2, Piešťany,
- MŠ Ružova 2, Piešťany,
- MŠ Valova 40, Piešťany,
- MŠ Staničná 2, Piešťany,
- Centrum voľného času AHOJ, Teplická 83, Piešťany,
- Mestská knižnica mesta Piešťany, Školská 19, Piešťany.

3.1.1. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. a správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na obstaranie a technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku, vrátane splnenia podmienok na ich poskytnutie, dodržanie podmienok ich použitia a ich zúčtovanie so štátnym rozpočtom

V auditovanom období boli auditovanej osobe pridelené finančné prostriedky:

1. V roku 2012 9 000 € formou kapitálového transféru účelovo určené na nákup osobného dvojmiestneho úžitkového vozidla s izotermickou izoláciou nákladného priestoru, určeného na rozvoz stravy.

Auditovaná osoba zabezpečila osobný automobil PEUGEOT PARTNER v sume 15.888 €. V zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie príjemateľ sa na nákupe podieľal čiastkou 6.588 €.

Bez zistenia nedostatkov.

2. V roku 2013 zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky 1 000 000 € na výstavbu tréningovej haly Národného hokejového centra. Podľa zmluvy je treba dotáciu použiť do 31.12.2015.

Finančné prostriedky boli mestu pridelené dňa 30.12.2013 – výpis č. 238 Prima banka. Vzhľadom k tomu, že rozpočet na výstavbu je vyšší, než pridelené prostriedky, po pridelení ďalších prostriedkov (mesto má prísľub od úradu vlády) sa podľa vyjadrenia auditovanej osoby okamžite začne s výberovým konaním.

Včasnosť a správnosť zaradovania hmotného a nehmotného majetku do používania

Nakúpený HM bol za auditované obdobie do majetku zaradený včas a správne.

3.1.2. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. a správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky, vrátane splnenia podmienok na ich poskytnutie, dodržanie podmienok ich použitia a ich zúčtovanie so štátnym rozpočtom

Audítorská skupina na základe predložených účtovných dokladov, likvidačných listov k účtovným dokladom a iných podporných dokladov v auditovanom období overila dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu formou dotácii na bežné výdavky, vrátane splnenia podmienok na ich poskytnutie a dodržanie podmienok ich použitia a ich zúčtovanie so štátnym rozpočtom.

Prostriedky z dotácii na úhradu bežných výdavkov v rámci auditovaného obdobia boli použité na úhradu nasledovných výdavkov:

Školstvo

Krajský školský úrad v Trnave, neskôr obvodný úrad Trnava, odbor školstva poskytli mestu Piešťany ako orgánu územnej samosprávy v školstve za auditované obdobie normatívne ako i nenormatívne finančné prostriedky vo výške 7 525 844 €:

ROK 2011

Účel	Pridelené	Použité	Rozdiel
Normatívne	2 250 514,00	2 250 514,00	0,00
Nenormatívne v tom:	112 078,00	112 078,00	0,00
<i>Odchodné</i>	<i>3 133,00</i>	<i>3 133,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Dopravné</i>	<i>12 346,00</i>	<i>12 387,00</i>	<i>*</i>
<i>Asistent učiteľa</i>	<i>12 888,00</i>	<i>12 887,36</i>	<i>0,00</i>
<i>Mimoriadne výsledky žiakov</i>	<i>2 600,00</i>	<i>2 600,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Vzdelávacie poukazy</i>	<i>43 098,00</i>	<i>43 098,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre MŠ</i>	<i>34 503,00</i>	<i>34 503,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre sociálne znevýhodnených</i>	<i>3 610,00</i>	<i>3 610,00</i>	<i>0,00</i>
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00

*z roku 2010 presunuté 949 €, spolu disponibilné zdroje 13 295 €, použité 12 387 €, rozdiel vo výške 907,64 € presunuté do r. 2012.

ROK 2012

Účel	Pridelené	Použité	Rozdiel
Normatívne	2 374 051,00	2 374 051,00	0,00
Nenormatívne v tom:	124 364,00	124 364,00	0,00
<i>Odchodné</i>	<i>4 994,00</i>	<i>4 994,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Dopravné</i>	<i>13 099,00</i>	<i>13 318,00</i>	<i>*</i>
<i>Asistent učiteľa</i>	<i>20 160,00</i>	<i>20 160,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Vzdelávacie poukazy</i>	<i>44 509,00</i>	<i>44 509,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre MŠ</i>	<i>37 335,00</i>	<i>37 335,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre sociálne znevýhodnených</i>	<i>3 667,00</i>	<i>3 667,00</i>	<i>0,00</i>
Kapitálové výdavky	9 000,00	9 000,00	0,00
Finančné prostriedky spolu	2 507 415,00	2 497 883	*

*z roku 2011 presunuté 907,64 €, spolu disponibilné zdroje 14 006,64 €, použité 13 318 €, nevyčerpané vo výške 689 € presunuté do r. 2013.

ROK 2013

Účel	Pridelené	Použité	Rozdiel
Normatívne	2 453 975,00	2 453 174,00	0,00
Nenormatívne v tom:	210 862,00	124 364,00	0,00
<i>Odchodné</i>	<i>12 651,00</i>	<i>4 994,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Dopravné</i>	<i>14 647,00</i>	<i>13 318,00</i>	<i>*</i>
<i>Asistent učiteľa</i>	<i>18 702,00</i>	<i>20 160,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Vzdelávacie poukazy</i>	<i>44 910,00</i>	<i>44 509,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre MŠ</i>	<i>39 353,00</i>	<i>37 335,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Príspevok pre sociálne znevýhodnených</i>	<i>3 667,00</i>	<i>3 667,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Výmena okien</i>	<i>80 000,00</i>	<i>76 481,00</i>	<i>3 519,00**</i>
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné prostriedky spolu	2 664 837,00	2 661 317,00	*, **

*z roku 2012 presunuté 689 €, spolu disponibilné zdroje 15 336 €, použité 14 535 €, nevyčerpané vo výške 801 € presunuté do r. 2014,

** vrátené do ŠR v decembri 2013.

Pridelené normatívne prostriedky boli auditovanou osobou prerozdelené pre päť základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Piešťany (prenesený výkon štátnej správy) a to:

- ZŠ M. R. Štefánika, Vajanského 35, Piešťany,
- ZŠ Holubyho 15, Piešťany,
- ZŠ Mojmirova 98, Piešťany,
- ZŠ Brezova 19, Piešťany,
- ZŠ F. E. Scherera, E.F. Scherera 40, Piešťany.

Nenormatívne prostriedky boli okrem vyššie uvedených ZŠ prerozdelené i pre ďalšie školy a školské zariadenia, zriadené v rámci originálnych kompetencií mestom Piešťany a to:

- MŠ 8. Mája 2, Piešťany,
- MŠ Ružova 2, Piešťany,
- MŠ Valova 40, Piešťany,
- MŠ Staničná 2, Piešťany,
- Centrum voľného času AHOJ, Teplická 83, Piešťany.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Školský úrad

Auditovanej osobe bolo na uvedený účel z kapitoly školstva pridelených 38 504 € a to:

- r. 2011 v sume 12 669 €,
- r. 2012 v sume 12 925 €,
- r. 2013 v sume 12 910 €.

Pridelené finančné prostriedky boli použité v plnej výške na uvedený účel.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Matrika

Prostredníctvom Obvodného úradu v Trnave, resp. Piešťany boli auditovanej osobe v rozsahu určenom Výnosom Ministerstva vnútra SR číslo 550 z 26. novembra 2008, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva vnútra SR č. 207-2005/04291 z 3. novembra 2005 o rozsahu a podmienkach poskytovania dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku matrik v znení výnosu č. 207-2006/03902 poskytnuté dotácie spolu vo výške 83 263,69 € a to:

- r. 2011 vo výške 27 948,62 €,
- r. 2012 vo výške 26 932,67 €,
- r. 2013 vo výške 28 382,82 €.

Poskytnuté prostriedky podľa predložených dokladov boli použité na financovanie bežných výdavkov rozpočtovaných v kategóriách 610, 620 a 630 na úseku vedenia matriky.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Štátna správa na úseku bývania

Auditovanej osobe bolo na uvedený účel z MDVaRR SR pridelených 41 289,16 € a to:

- r. 2011 v sume 13 752,92 €,

- r. 2012 v sume 13 768,12 €,
r. 2013 v sume 13 768,12 €.

Pridelené finančné prostriedky boli použité v plnej výške na uvedený účel.
Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Hlásenie pobytu občanov a registra obyvateľov SR

Na uvedený účel boli auditovanej osobe v rozsahu určenom Výnosom MV SR č. 206-2006/02288 o poskytovaní dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov SR poskytnuté dotácie v celkovej sume 28 713,63 € v členení:

- r. 2011 vo výške 9 701,01 €,
- r. 2012 vo výške 9 684,51 €,
- r. 2013 vo výške 9 328,11 €.

Poskytnuté prostriedky podľa predložených dokladov boli použité na financovanie bežných výdavkov rozpočtovaných v kategóriách 610, 620 a 630 na úseku registra obyvateľov.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Miestne komunikácie a účelové komunikácie

Krajský úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Trnava poukázal dotáciu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na vykonávanie pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie a účelové komunikácie. Výška dotácie za auditované obdobie predstavovala 4 524,78 € v jednotlivých rokoch:

- r. 2011 vo výške 1 523,09 €,
- r. 2012 vo výške 1 520,50 €,
- r. 2013 vo výške 1 481,19 €.

Poskytnuté prostriedky podľa predložených dokladov boli použité na financovanie bežných výdavkov rozpočtovaných v kategóriách 610, 620 a 630 vo výške poskytnutej dotácie.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Starostlivosť o životné prostredie

Krajským úradom životného prostredia v Trnave bola auditovanej osobe poukázaná dotácia na prenesený výkon štátnej správy starostlivosti o životné prostredie za auditované obdobie vo výške 265,95 €, v jednotlivých rokoch tak ako je uvedené v prehľade:

- r. 2011 vo výške 3 391,96 €,
- r. 2012 vo výške 3 172,92 €,
- r. 2013 vo výške 2 966,07 €.

Dotácia bola určená výlučne na úhradu bežných výdavkov spojených s preneseným výkonom štátnej správy starostlivosti o životné prostredie na úseku ochrany prírody a krajiny,

na úseku ochrany ovzdušia, na úseku štátnej vodnej správy, na úseku ochrany pred povodňami.

Poskytnuté prostriedky podľa predložených dokladov boli použité na financovanie bežných výdavkov rozpočtovaných v kategóriách 610, 620 a 630 vo výške poskytnutej dotácie.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Dotácia na úseku stavebného poriadku

Auditovanej osobe bola poskytnutá decentralizačná dotácia na úseku územného rozhodovania a stavebného poriadku v celkovej sume **81 924,63 €**:

- r. 2011 vo výške 27 339,21 €,
- r. 2012 vo výške 27 292,71 €,
- r. 2013 vo výške 27 292,71 €.

Tieto finančné prostriedky boli účelovo určené na mzdy, tovary a služby spojené s činnosťou na úseku územného rozhodovania a stavebného poriadku.

Audítorská skupina na základe listinných dôkazov získala uistenie, že za auditované obdobie boli finančné prostriedky na úhradu nákladov na úseku stavebného poriadku použité v poskytnutej výške v súlade s účelom a podmienkami, ako bolo uvedené v citovanom liste.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Dotácia na výkon samosprávnych funkcií obce

MF SR v r. 2011 poskytlo auditovanej osobe účelovo určenú dotáciu na financovanie bežných výdavkov na výkon samosprávnych funkcií obce vo výške 12 393 €.

Finančné prostriedky mesto použilo podľa účelu v plnej výške.

Vládnym auditom neboli zistené žiadne nedostatky.

Register obnovennej evidencie pozemkov

Na vyššie uvedený účel poskytol Katastrálny úrad v Trnave v roku spolu 4 765,21 a to:

- r. 2011 vo výške 3 673,19 €,
- r. 2012 „ 46,42 €,
- r. 2013 „ 1 045,26 €.

Uvedené finančné prostriedky boli určené na zabezpečenie *Komisie na obnovu evidencie pozemkov a právnych vzťahov k nim*.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Sociálne služby – od MF SR

MF SR poskytlo auditovanej osobe účelovo určené bežné výdavky pre zariadenia sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 203 398 € a to:

r. 2011 vo výške 95 988 €,

r. 2012 „ 24 812 €,

r. 2013 „ 82 598 €.

Uvedené finančné prostriedky boli použité podľa účelu pre zariadenia sociálnych služieb.

Bez zistenia nedostatkov.

MOSTY – BRIDGES

Dotácia z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky z roku 2011 vo výške 1 100 € bola určená na tvorbu a šírenie umeleckých diel a ich reflexií a vzdelávací program v kultúre s názvom „MOSTY – BRIDGES“.

Finančné prostriedky mesto použilo podľa účelu v plnej výške.

Vládnym auditom neboli zistené žiadne nedostatky.

Deti v hmotnej núdzi

Auditovanej osobe bola poskytnutá dotácia v celkovej sume **32 234,14 €**:

- r. 2011 vo výške 10 954,70 €,
- r. 2012 vo výške 12 550,70 €,
- r. 2013 vo výške 8 728,74 €.

Audítorská skupina na základe listinných dôkazov získala uistenie, že za auditované obdobie boli finančné prostriedky použité v poskytnutej výške v súlade s účelom a podmienkami poskytnutia.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Prevencia kriminality

V rámci Programu 06V03 - ochrana verejného poriadku, bezpečnosti osôb a majetku, na rok 2011 Obvodný úrad Trnava poskytol auditovanej osobe dotácie vo výške **13 880 €** na nasledovné akcie:

- **6 000 €** v rámci projektu prevencie kriminality na akciu „Vo voľnom čase športujeme s políciou“ (výpis č. 140 z 21.07.2011),
- **2 800 €** v rámci projektu prevencie kriminality na akciu „Letný výchovno-vzdelávací tábor pre peer-aktivistov v prevencii kriminality“ (výpis č. 140 z 21.07.2011),
- **2 080 €** v rámci projektu prevencie kriminality na akciu „Deň polície a ozbrojených zločiek“ (výpis č. 140 z 21.07.2011).

V roku 2012 poskytol OÚ Trnava ďalších **5 600 €** na nasledovné akcie:

- **3 000 €** v rámci projektu prevencie kriminality na akciu „Letný výchovno-vzdelávací tábor pre peer-aktivistov v prevencii kriminality“,

- 2 080 € v rámci projektu prevencie kriminality na akciu „Deň polície a ozbrojených zločiek“.

Finančné prostriedky auditovaná osoba použila v plnej výške na bežné výdavky v súlade určený účelom.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Sčítanie obyvateľov r. 2011

Dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku sčítania obyvateľov, domov a bytov vo výške 27 459 € bola poskytnutá auditovanej osobe z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR. Finančné prostriedky auditovaná osoba použila v plnej výške na bežné výdavky a na uvedený účel.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

Vol'by do NR SR r. 2012

Na uvedený účel bola auditovanej osobe pridelená dotácia vo výške 27 870,36 €. Z uvedených prostriedkov auditovaná osoba na I. a II. kolo volieb použila 25 637,43 € a rozdiel vo výške 2 232,93 € vrátila poskytovateľovi v stanovenej lehote.

Overeným predložených dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba použila finančné prostriedky v súlade s metodickými usmerneniami Ministerstva vnútra SR.

Bez zistenia nedostatkov.

Piešťanský hudobný festival

Na uvedenú akciu auditovanej osobe poskytovalo Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky na základe žiadosti a následne uzavretej zmluvy medzi poskytovateľom a auditovanou osobou v ktorej boli dohodnuté podmienky pridelenia a použitia.

V auditovanom období mala auditovaná osoba pridelené spolu 30 000 € s podmienkou spoluúčasti a to:

Rok	Dotácia pridelená	Dotácia použitá	Spoluúčasť najmenej 5%
2011	10 000,00	10 000,00	3 362,36
2012	10 000,00	10 000,00	2 636,25
2013	10 000,00	10 000,00	5 586,92
spolu	30 000,00	30 000,00	11 585,53

Overeným predložených dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba použila finančné prostriedky v súlade s určeným účelom a podmienkami uvedenými v zmluvách o poskytnutí dotácie.

Bez zistenia nedostatkov.

Projekt „, KEĎ ČÍTANIE JE ČTENÍ“

Na uvedený projekt v rámci dotačného programu úrade vlády „Kultúra národnostných menšín 2011“ poskytol úrad vlády auditovanej osobe:

V roku 2011 sumu 3 000 €,

V roku 2013 „ 2 000 €.

Projekt realizovala Mestská knižnica mesta Piešťany, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa.

Bez zistenia nedostatkov.

Starostlivosť o vojnové hroby

Na uvedený účel bolo auditovanej osobe pridelených spolu 507,87 € a to:

rok 2011 vo výške 163,98 €,

rok 2012 vo výške 169,20 €,

rok 2013 vo výške 174,69 €, ktoré boli použité na úpravu a údržbu vojnových hrobov v katastri auditovanej osoby.

Bez zistenia nedostatkov.

Dotácie na povodne

Na uvedený účel auditovaná osoba použila za auditované obdobie spolu 34 038,07 € a to:

r. 2011 vo výške 18 705,77 €,

r. 2012 „ 10 080,17 €,

r. 2013 „ 5 252,13 €.

Finančné prostriedky boli ÚPSVaR uvoľňované (refundované) na základe vykonaných prác na odstraňovaní následkov povodní a protipovodňových opatreniach.

Bez zistenia nedostatkov.

Podpora sociálnych služieb

Po nadobudnutí účinnosti novely zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách financovanie zariadení sociálnych služieb prevzalo dňom 1.3.2012 Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Na uvedený účel poskytlo auditovanej osobe za auditované obdobie 501 921 € a to:

Rok 2012 v sume 229 121 €,

Rok 2013 „ 274 800 €.

Nepoužívané finančné prostriedky z roku 2013 vo výške 1 535,92 € boli vrátené na účet poskytovateľa.

Uvedené finančné prostriedky boli v zmysle zmluvy uzavretej medzi auditovanou osobou a poskytovateľom použité pre nasledovné sociálne zariadenia:

- Zariadenie sociálnych služieb Domum – nocľaháreň,
- Zariadenie sociálnych služieb Domum – útulok,
- Zariadenie sociálnych služieb Domun – zariadenie núdzového bývania,
- Zariadenie pre seniorov Vila Juliana,
- Zariadenie opatrovateľskej služby Lumen,
- Zariadenie opatrovateľskej služby Kalinčiakova 12.

Bez zistenia nedostatkov.

3.1.3 Overenie a hodnotenie správnosti zúčtovania prostriedkov ŠR so štátnym rozpočtom

Použitie dotácií v zmysle § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. podlieha povinnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje ministerstvo financií; pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom sa nevyčerpané prostriedky nevracajú, ak ich suma nepresiahne 5 eur. Poskytovateľ dotácie je povinný určiť termín na odvod výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu, a to najneskôr k termínu povinného zúčtovania so štátnym rozpočtom.

Spôsob ročného zúčtovania dotácií so štátnym rozpočtom určuje MF SR za predchádzajúci rozpočtový rok „Pokynom na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom pre ústredné orgány, rozpočtové a príspevkové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a iné subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu“, každoročne vo Finančnom spravodajcovi, v prípade obcí sú to „Pokyny na finančné zúčtovanie vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom obcí“ a v prípade vyšších územných celkov „Pokyny na finančné zúčtovanie vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom vyšších územných celkov“.

V súvislosti s povinnosťou zúčtovať finančné vzťahy so štátnym rozpočtom, termín na zúčtovanie môže byť určený predovšetkým v zmluve o poskytnutí dotácie, v osobitnom predpise a v prípade, že nie je určený v zmluve ani v osobitnom predpise, postupuje sa podľa termínu uvedeného v pokyne na zúčtovanie. Pre posúdenie dodržania termínu poukázania prostriedkov podliehajúcich zúčtovaniu do štátneho rozpočtu rozhoduje poskytovateľom určený termín v zmluve prednostne, následne rozhoduje termín uvedený v osobitnom predpise a až nakoniec v pokyne na zúčtovanie.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom pozostáva z dvoch krokov a to:

- predložením zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom v písomnej podobe na formulári „Finančné zúčtovanie za príslušný rok určenom v pokyne na zúčtovanie za príslušný rozpočtový rok,
- poukázaním prostriedkov vyplývajúcich zo zúčtovania a podliehajúcich vráteniu v určenom termíne do štátneho rozpočtu.

Zistené nedostatok je popísaný v časti 4. Zistené nedostatky bod – 1.

3.1.4. Overenie správnosti odvodu výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu SR

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sú výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu príjmom štátneho rozpočtu.

Porovnaním výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu SR s poplatkami za vedenie účtu a dane z úrokov bolo zistené, že auditovaná osoba vzniknuté výnosy odvádzala.

Bez zistenia nedostatkov.

3.1.5. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb z prostriedkov štátneho rozpočtu SR

Pri obstarávaní tovarov a služieb a stavebných prác v auditovanom období postupovala auditovaná osoba v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. a v súlade s vlastnou Smernicou o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami auditovaná osoba postupovala v súlade s ustanovením § 103 zákona o verejnom obstaraní.

Bez zistenia nedostatkov.

3.1.6. Overenie a hodnotenie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o finančných operáciách a hospodárení auditovanej osoby

Účtovníctvo

Auditovaná osoba účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo spracováva výpočtovou technikou. V rámci svojho účtovníctva vedie položky jednotlivých dotácií v analytickej evidencii na účtoch podľa platného účtovného rozvrhu. Pri účtovaní príjmu a použitia poskytnutých finančných prostriedkov auditovaná osoba postupovala v zmysle platných postupov účtovania, účtovej osnovy a rozpočtovej klasifikácie pre jednotlivé účtovné obdobia.

Vykonaným vládny auditom a overením vybraných účtovných dokladov a písomností, chronológie účtovania účtovných prípadov a súvisiacich účtovných operácií a náležitostí účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania poskytnutých finančných prostriedkov auditorskou skupinou neboli vládny auditom zistené nedostatky.

3.1.7. Overenie a hodnotenie dodržiavania ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Auditorská skupina overovala dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súvislosti s poskytnutými dotáciami na základe predložených účtovných dokladov.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva auditovaná osoba v zmysle ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Auditovaná osoba má vypracovanú internú smernicu o finančnej kontrole, v rámci ktorej má upravené aj podmienky pre výkon predbežnej finančnej kontroly.

Bez zistenia nedostatkov.

Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

Auditovaná osoba nie je povinná vykonávať priebežnú finančnú kontrolu.

Dodržiavanie povinností vedúceho orgánu verejnej správy

Podľa ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je vedúci orgán verejnej správy zodpovedný za:

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia,

- b) zabezpečenie vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- d) určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatňovanie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

Ustanovenia § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli primátorom školy v auditovanom období uplatňované.

Bez zistenia nedostatkov.

3.1.8. Overenie a hodnotenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Auditovaná osoba v auditovanom období zverejšňovala informácie o zmluvách, faktúrach, objednávkach na svojom webovom sídle v zmysle vyššie uvedeného zákona.

Overením povinnosti zverejšňovania informácií v zmysle ust. § 5a citovaného zákona za auditované obdobie neboli auditorskou skupinou zistené nedostatky.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY

Overovaním a hodnotením správnosti zúčtovania prostriedkov ŠR so štátnym rozpočtom bolo vykonaným vládny auditom zistené, že auditovaná osoba:

1. BEŽNÉ VÝDAVKY - Nedodržala termín vrátenia finančných prostriedkov do ŠR

Podľa usmernenia Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Sekcie verejnej správy odbor volieb, referenda a politických strán, zaslané mejlom dňa 15.11.2013, bol termín na vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov na voľby do VÚC určený do dňa 6.12.2013. Auditovaná osoba odvieďla nepoužívané finančné prostriedky na voľby do VÚC vo výške 3 586,74 € dňa 16.12.2013.

Oneskoreným poukázaním prostriedkov podliehajúcich vráteniu do štátneho rozpočtu auditovaná osoba porušila finančnú disciplínu vo výške 3 586,74 € podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu*“.

Podľa ust. § 31 ods. (7) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy : „*Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov...*“

Auditorská skupina hodnotí toto zistenie ako nedostatok s nízkou závažnosťou.

1.	Nedostatok Strana 18	Oneskoreným poukázaním prostriedkov podliehajúcich vráteniu do štátneho rozpočtu auditovaná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách
	Odporúčania	nenavrhnuté
	Závažnosť zistení	nízka
	Druh nedostatku	nesystémový – porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. c) vo výške 3 586,74 €

5. ZÁVER

5.1. Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu

Rozsah vládneho auditu bol zameraný na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností v zmysle ustanovenia § 35b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za roky 2011 – 2013.

Hlavný cieľ stanovený v Programe na vykonanie vládneho auditu bol splnený a vládny audit bol vykonaný tak, ako bol naplánovaný.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu vo finančnom vyjadrení

5.2.1 Výška overených finančných prostriedkov: 8 734 143,00 €.

Prehľad o nedostatkoch vo finančnom vyjadrení

Tabuľka č. 1

	Výška porušenia EUR	odvod EUR	penále EUR
Porušenie fin. disciplíny spolu	3 586,74	0,00	0,00
Ostatné nedostatky spolu	0,00	0,00	0,00
Nedostatky celkom	3 586,74	0,00	0,00
Uhradené v priebehu vládneho auditu	0,00	0,00	0,00

Prehľad o počte nedostatkov

Tabuľka č. 2

Závažnosť nedostatku	počet nedostatkov
Celkový počet nedostatkov	1
- počet porušení finančnej disciplíny	1
- počet systémových nedostatkov	0
- počet ostatných nedostatkov	0

Celkovo bolo auditorskou skupinou identifikovaný 1 nedostatok. Prehľad nedostatkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Zavaznosť nedostatku	Celkový počet nedostatkov	Počet akceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby	Počet neakceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby
vysoká	0	0	0
stredná	0	0	0
nízka	1	1	0

Zástupca auditovanej osoby bol s obsahom predbežnej správy oboznámený dňa 04. 08. 2014.

Prerokovanie predbežnej správy z vládneho auditu sa uskutočnilo dňa 05. 08. 2014.

Zúčastnené strany sa dohodli na tomto závere:

Na základe výsledkov uvedených v správe z vládneho auditu a podľa ustanovenia § 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je auditovaná osoba povinná:

1. Auditovaná osoba prijme opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, ku ktorým nie sú v správe z vládneho auditu uvedené odporúčania a písomne ich oznámi auditujúcemu orgánu.

Termín: do 02. 09. 2014

Zodpovedný: Ing. Remo Cicutto
primátor

2. Auditovaná osoba predloží písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčania auditujúcemu orgánu.

Termín: do 02. 09. 2014

Zodpovedný: Ing. Remo Cicutto
primátor

Písomné správy s uvedenými **termínmi plnenia** opatrení vrátane **dokumentácie preukazujúcej splnenie opatrení** na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom je potrebné zaslať v určených termínoch na adresu: Správa finančnej kontroly Bratislava, Drieňová 34, 826 25 Bratislava s uvedením nášho čísla. III/1071/2014.

6. ROZDELOVNÍK

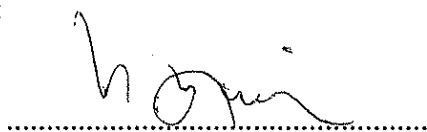
Rovnopis č. 1 – Mesto Piešťany

Rovnopis č. 2 – Správa finančnej kontroly Bratislava

Správu z vládneho auditu č. 38 prevzal dňa 05. 08. 2014:

Ing. Remo Cicutto

Primátor Mesta Piešťany





Z Á P I S N I C A

o prerokovaní Predbežnej správy z vládneho auditu č. 38

Podľa poverenia č. 38/PZ-02/2014 na vykonanie vládneho auditu zo dňa 02.06.2012 vykonala audítorská skupina v zložení

Ing. Tibor Benka, vedúci audítorskej skupiny

Ing. Viliam Péner, člen audítorskej skupiny

v celkovom časovom období od 09.06. 2014 do 05.08. 2014

vládný audit za účelom overenia a hodnotenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a overenie ich zúčtovania so štátnym rozpočtom za roky 2011, 2012 a 2013.

v subjekte

**Mesto Piešťany
Námestie SNP 3
921 01 Piešťany
IČO: 00612031**

Na prerokovaní sa zúčastnili:

Zamestnanci Správy finančnej kontroly Bratislava: Ing. Tibor Benka
Ing. Viliam Péner

Za Mesto Piešťany: Ing. Remo Cicutto, primátor mesta Piešťany

Auditovaná osoba bola oboznámená s predbežnou správou z vládneho auditu č. 38 dňa 04.08.2014.

Auditovaná osoba využila oprávnenie vyjadriť sa písomne k nedostatkom z vládneho auditu v zmysle ustanovenia § 35d ods. 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na prerokovaní boli jednotlivo prerokované nedostatky a odporúčania uvedené v predbežnej správe z vládneho auditu.

Vzhľadom k tomu, že auditovaná osoba v písomnom vyjadrení uvádza, že voči zisteniam uvedenému v predbežnej správe nemá námietky - **znenie zostáva nezmenené**:

Nedostatok č. 1 - Auditovaná osoba akceptuje nedostatok, znenie zostáva nezmenené,

Z Á V E R Y :

Na základe výsledkov uvedených v predbežnej správe/predbežnej čiastkovej správe z vládneho auditu a podľa 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo na prerokovaní dohodnuté nasledovné:

1. Auditovaná osoba prijme opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, ku ktorým nie sú v správe z vládneho auditu uvedené odporúčania a písomne ich oznámi auditujúcemu orgánu.

Termín: do 02. 09. 2014

Zodpovedný: Ing. Remo Cicutto
primátor

2. Auditovaná osoba predloží písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčania auditujúcemu orgánu.

Termín: do 02. 09. 2014

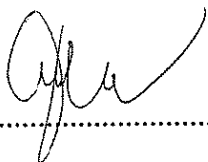
Zodpovedný: Ing. Remo Cicutto
primátor

Prerokovanie správy svojim podpisom potvrdzujú:

Za Správu finančnej kontroly Bratislava:

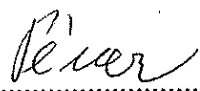
Ing. Tibor Benka,

vedúca audítorskej skupiny



Ing. Viliam Péner,

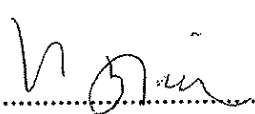
člen audítorskej skupiny



Za Mesto Piešťany:

Ing. Remo Cicutto

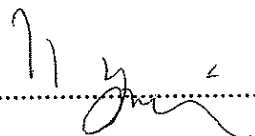
Primátor Mesta Piešťany



Primátor mesta Piešťany súčasne potvrdzuje, že prevzal zapožičanú dokumentáciu poskytnutú pre účely vládneho auditu od auditujúceho orgánu a zároveň prevzal 1 originál Zápisnice o prerokovaní predbežnej správy z vládneho auditu číslo 38.

Ing. Remo Cicutto

Primátor Mesta Piešťany



Piešťany dňa 05. 08. 2014