

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 03. 05. 2012

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOCH UKONČENEJ KONTROLY  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU  
4. ZASADNUTIA MsZ r. 2012**

**Obsah materiálu:** - dôvodová správa  
- správa o výsledkoch ukončenej kontroly hlavného kontrolóra  
mesta Piešťany ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2012

**Návrh na uznesenie:** Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:  
Správu o výsledkoch ukončenej kontroly hlavného  
kontrolóra mesta ku dňu 4. zasadnutia MsZ r. 2012

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Dôvodová správa:**

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany (ďalej len Pravidlá) a jeho kontrolného útvaru, ktoré boli schválené MsZ mesta Piešťany č.179/2004. V zmysle vyššie uvedeného

**p r e d k l a d á m**

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu  
4. zasadnutia MsZ r. 2012.

**Správa z následnej finančnej kontroly dotácií poskytnutých PO a FO podnikateľom v roku 2011 v súlade s VZN č. 9/2009**

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany – hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: Mesto Piešťany

Predmet kontroly: Kontrola dotácií poskytnutých PO a FO podnikateľom v roku 2011 v zmysle VZN č. 9/2009 „Všeobecne záväzné nariadenie mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií PO a FO podnikateľom“

Kontrolované obdobie: rok 2011

**Kontrolou bolo zistené:**

Následnou finančnou kontrolou bolo preverené použitie a zúčtovanie dotácií v oblasti školstva a vzdelávania, telovýchovy a športu, zdravotníctva a podpory zdravia charity, humanitárnej a soc. oblasti, záujmových činností a kultúry, ekológie a environmentalistiky a podpory podnikania a zamestnanosti, poskytnutých právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom v roku 2011. Kontrola bola zameraná na dodržanie podmienok určených platnou legislatívou a VZN Mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií PO a FO - podnikateľom.

V roku 2011 požiadalo Mesto Piešťany o poskytnutie dotácie celkom 95 žiadateľov, z čoho bolo uspokojených 65 žiadateľov.

Celková výška požadovaných dotácií bola v objeme 137 374,6 €. Žiadateľom bolo pridelené na dotácie celkovo 68 916 €. V jednom prípade bola vrátená celá dotácia, z dôvodu neuskutočnenia projektu a v jednom prípade bola vrátená nevyčerpaná časť dotácie.

**Tab: Rozdelenie a použitie dotácií v roku 2011**

Oblast' použitia dotácie	Počet dotácií		Výška dotácie		Vrátené (€) (nečerpané)
	požadovaných	pridelených	žiadaná	pridelená	
Školstvo a vzdelávanie	26	14	15 180	3 872	0
Telovýchova a šport	22	17	16 046,6	3 872	0
Zdravotníctvo a podpora zdravia	13	9	16 486	3 320	0
Charita, humanitárna a soc. oblasť	4	4	3 975	3 320	0
Záujmové činnosti, kultúra	19	16	19 280	3 872	200
Ekológia a environmentalistika	5	4	3 875	1 660	0
Podpora podnikania a zamestnan.	6	1	62 532	49 000	2 818,27
<b>S p o l u</b>	<b>95</b>	<b>65</b>	<b>137 374,6</b>	<b>68 916</b>	<b>3 018,27</b>

Kontrolou príslušnej dokumentácie ako aj zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že v niektorých prípadoch budť samotní žiadatelia nepostupovali plne v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 9/2009, alebo pri samotnej kontrole príslušnej dokumentácie zo strany niektorých referátov došlo k určitým nedostatkom, ktoré sú zhrnuté v nasledovných kontrolných zisteniach v bodoch 1 - 4.

#### **Bod 1/**

Najčastejšie sa opakujúcim nedostatkom žiadateľov o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Piešťany na rok 2011 bolo, že žiadatelia o dotáciu ju vo viacerých prípadoch nevypĺňali v súlade s prílohou VZN č. 9/2009 o dotáciách, kde na konci žiadosti mali v zmysle tohto formulára uviesť aj meno a priezvisko fyzickej osoby alebo štatutárneho zástupcu. Uvedenie mena a priezviska žiadateľa, resp. štatutárneho zástupcu žiadateľa v zmysle formulára žiadosti, čo je v intenciach § 9 bodu b), VZN č. 9/2009 o dotáciách, sa na konci žiadosti o dotáciu v 16 zistených prípadoch nenachádzalo, z toho

- v 5 žiadostiach v oblasti školstva a vzdelávania:
- v 4 žiadostiach v oblasti telovýchovy a športu:
- v 3 žiadostiach v oblasti záujmových umeleckých činností a kultúrnych aktivít:
- v 1 žiadosti v oblasti ekológie a environmentalistiky:
- v 3 žiadostiach v oblasti zdravotníctva, podpory a ochrany zdravia:

#### **1. Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri posudzovaní žiadostí o dotácie vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s § 9, bodu b) VZN č. 9/2009 o dotáciách.*

#### **Bod 2/**

Často sa opakujúcim nedostatkom bolo chýbajúce vyjadrenie príslušného referátu MsÚ a to informácia, či žiadateľ o dotáciu v prípade, že mu bola v uplynulom kalendárnom roku poskytnutá dotácia, splnil podmienky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie.

Uvedená povinnosť príslušných referátov takéto vyjadrenie uvádzat v žiadosti vyplýva z ustanovenia § 9, ods. 19 VZN č. 9/2009 Všeobecne záväzné nariadenie mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom (ďalej len VZN č. 9/2009 o dotáciách). Tieto nedostatky kontrola uvádza z dôvodu, že nižšie uvedeným subjektom bola v predchádzajúcom roku dotácia z rozpočtu mesta poskytnutá a preto v takýchto prípadoch vyjadrenie príslušného referátu musí žiadosť obsahovať.

Takéto vyjadrenie príslušného referátu chýbalo v 15 prípadoch žiadostí o dotáciu.

#### **2. Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s § 9, ods. 19 VZN o dotáciách.*

**Bod 3/**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zo strany žiadateľa - Asociácia Fitness Gabrel - č. zmluvy 1201112, došlo k neúplnému vyplneniu žiadosti o dotáciu v zmysle § 9, ods. 2, VZN č. 9/2009 o dotáciách, nakoľko v adrese žiadateľa bolo uvedené len Osvienčimská 3, 911 01 – a teda chýba mesto, v ktorom má žiadateľ sídlo. Navyše ul. Osvienčimská 3, uvedená v žiadosti ako adresa sídla žiadateľa, nekorešponduje s odtlačkom pečiatky na konci žiadosti, kde je uvedená ul. Považská 1711/73.

**3. Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že žiadateľ uvedením neúplného údaja o sídle, ako aj rozdielnym deklarovaním sídla nepostupoval v súlade s § 9, ods. 2 VZN č. 9/2009 o dotáciach.*

**Bod 4/**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto Piešťany poskytlo Nemocnici A. Wintera n.o. v roku 2011 na projekt monitory vitálnych funkcií dotáciu vo výške 1 850 €. Uvedená dotácia bola nemocnicou použitá na nákup monitoru vitálnych funkcií BLT M8000A s príslušenstvom, ktorý bol dodaný v zmysle Fa. č. 2011238 fí. BIOFLEX, s.r.o., za cenu 1 855 €. Uvedený monitor je podľa písomného vyjadrenia nemocnice samostatnou hnuteľnou vecou, prípadne súborom hnuteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Jeho nadobúdacia cena, ako je z predloženej faktúry zrejmé, je vyššia ako 1 700 € a doba používania je dlhšia ako 1 rok.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky určené ako dotácia na projekt monitory vitálnych funkcií pre Nemocnicu A. Wintera n. o. neboli v rozpočte mesta rozpočtované a účtované ako kapitálový transfer v rámci kapitálového rozpočtu, ale ako bežný transfer v rámci bežného rozpočtu mesta. V nadväznosti na uvedenú skutočnosť ako aj podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., platby vykonávané s cieľom umožniť príjemcovi nadobudnúť kapitálové aktíva sú kapitálovými transfermi a sú zaradené do kapitálového rozpočtu; dotácia pre Nemocnicu A. Wintera n. o. je kapitálovým transferom, ktorý sa triedi podľa konkrétneho charakteru transferu na príslušnú položku a podpoložku kapitálových výdavkov.

**4. Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodickým usmernením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v z.n.p. v spojitosti s ust. § 4 ods.7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v z.n.p.*

V zápisnici z prerokovania správy bolo kontrolovanému subjektu uložené, aby v určenej lehote prijal konkrétné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a predložil ich hlavnému kontrolórovi v termíne do 30. 04. 2012. Zároveň bolo kontrolovanému

subjektu uložené, aby hlavnému kontrolórovi mesta predložil správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v termíne do 10. 05. 2012 a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámil kontrolnému orgánu.

V Piešťanoch, dňa 25. 04. 2012



Ing. Peter Konečný  
hlavný kontrolór mesta