



ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA BANSKÁ BYSTRICA za rok 2018

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica v súlade s ust. § 18f ods. I písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2018.**

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy Mesta Banská Bystrica a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra
- odborná činnosť hlavného kontrolóra – príprava tvorba materiálov pre MsZ
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- ostatná činnosť hlavného kontrolóra

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a ďalej sú to úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontroly vykonáva so zameraním sa na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami, s majetkom mesta a mestu zvereným majetkom štátu, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta, interných predpisov mesta, plnenie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva.

Hlavný kontrolór začiatkom roka 2018 do plnenia úloh zaradil ukončovanie prebiehajúcich kontrol z 2. polroka 2017 (dôvodom bola obsiahlosť kontrolovanej oblasti, rozsah kontrolovaného obdobia, počet kontrolovaných subjektov v rámci jednej kontroly, ako aj dodržanie stanovených zákonných podmienok kontrolnej činnosti)

- ❖ **Kontrola č. 11/2017** - Kontrola poskytnutia a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2016 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica – odbor sociálnych vecí MsÚ Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní a čerpaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta v roku 2016 stanovených všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi vydanými na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

- ❖ **Kontrola č. 12/2017** – Kontrola oprávnenosti poskytnutia finančných prostriedkov na rok 2016 vo vybranom neštátnom školskom zariadení – Súkromná základná škola, Magurská 16, Banská Bystrica (IČO 45015325) z rozpočtu Mesta Banská Bystrica a kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti ich použitia. Cieľom kontroly bolo preveriť oprávnenosť poskytnutia finančných prostriedkov na základe žiadosti zriaďovateľa a ich použitie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Na základe uvedeného, hlavný kontrolór v hodnotenom období základný rozsah kontrolnej činnosti stanovil do Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 (schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica číslo 977/2017 - MsZ z 12. decembra 2017 v zmysle ktorého boli vykonané nasledovné kontroly :

Kontrola č. 1/2018 - Kontrola vedenia a vyúčtovania autodopravy v podmienkach Mestskej polície Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo zistiť, či používanie motorových vozidiel v podmienkach Mestskej polície Banská Bystrica prebiehalo v súlade s prijatou Smernicou dopravy Mestskej polície Banská Bystrica a s ďalšou platnou legislatívou.

Kontrola č. 2/2018- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 (osobitný výkon kontroly v kontrolovaných subjektoch). Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 1/2017 – kontroly dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v príspevkovej organizácii ZAaRES Banská Bystrica v roku 2016 (ďalej kontrola č. 1/2017).

Kontrola č. 3/2018 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 (osobitný výkon kontroly v kontrolovaných subjektoch). Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 4/2017 - kontroly vedenia účtovníctva v ZŠ Moskovská v 3. štvrtroku (ďalej kontrola č. 4/2017)..

Kontrola č. 4/2018 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 (osobitný výkon kontroly v kontrolovaných subjektoch). Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vykonanej kontroly č. 2/2017 – kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v roku 2016 (ďalej kontrola č. 2/2017) a kontroly č. 3/2017 vedenia účtovníctva v ZŠ Trieda SNP 20 v 4. štvrtroku 2016 (ďalej kontroly č. 3/2017).

Kontrola č. 5/2018 - Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania vo vybranej základnej škole Gaštanová 12, Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie poplatkov v zariadení školského stravovania v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola č. 6/2018 - Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí vo vybranej základnej škole Sitnianska 32, Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo preveriť

evidenciu, výber a účtovanie poplatkov za školský klub detí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola č. 7/2018 - Kontrola poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica - odd. odpad. hospodárstva a údržby verejnej zelene. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt dodržiaval zákonné podmienky pri poskytovaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta v roku 2017 stanovených všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi vydanými na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici dňa 25. januára 2018 bolo vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica. Mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie ukončenie funkčného obdobia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica Ivana Petroviča (ďalej hlavný kontrolór) ku dňu 30. apríla 2018 MsZ prijalo uznesenie č. 1000/2018 o vyhlásení voľby hlavného kontrolóra UZNESENIE číslo: 1061/2018 – MsZ. Mestské zastupiteľstvo podľa § 18a ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ma zvolilo do funkcie hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na šesťročné funkčné obdobie, ktoré začalo plynúť dňom 1. mája 2018.

Kontrola č. 8/2018 - Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Centra voľného času Havranské k 31.12.2017. Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt dodržal a uplatnil príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2017.

Kontrola č. 9/2018 - Kontrola dodržiavania zmluvných záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených príspevkovou organizáciou ZAaRES Banská Bystrica v roku 2017. Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri uzatváraní zmlúv o prenájme nebytových priestorov a plnení zmluvných záväzkov z nich vyplývajúcich so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom Mesta Banská Bystrica.

Kontrola č. 10/2018 - Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Ďumbierska 17, Banská Bystrica v školskom roku 2016/2017. Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie poplatkov za školský klub detí v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola č. 11/2018 - Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v Základnej škole, Spojová 14, Banská Bystrica v školskom roku 2016/2017. Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt dodržiaval všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy v procese evidencie, výberu a účtovania poplatkov, príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytnutú žiakovi v školskom klube detí v školskom roku 2016/2017

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2018 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 1128/2018 – MsZ zo dňa 26.06.2018 boli v tomto období vykonané kontroly :

Kontrola č. 12/2018 - Kontrola stavu a úrovne vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica za roky 2016 – 2017. Cieľom kontroly bolo preveriť ako sa

v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica pri práci s vybavovaním doručených petícií dodržiavajú príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy vydané na ich základe.

Kontrola č. 14/2018 - Kontrola dodržiavania zákonnosti a postupov podľa VZN Mesta Banská Bystrica č. 11/2015 o miestnych daniach a poplatku v časti „Daň za psa“ v roku 2017. Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie zákonného postupu a podmienok pri vyrubovaní a platení miestnej dane za psa v zmysle všeobecne záväzného nariadenia mesta a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v nadväznosti na všeobecne platnú právnu legislatívu.

Kontrola č. 15/2018 - Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na školský klub detí vo vybranom neštátnom školskom zariadení - Súkromný školský klub detí, Mládežnícka 51, Banská Bystrica (IČO 420 130 38) z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v roku 2017. Cieľom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov a ich vyúčtovanie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola č. 16/2018 - Kontrola hospodárnosti a efektívnosti služieb v oblasti letnej údržby mestských komunikácií v meste Banská Bystrica v rokoch 2015 a 2016 a porovnanie výsledkov. Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 6/2017 – kontroly hospodárnosti a efektívnosti služieb v oblasti letnej údržby mestských komunikácií v meste Banská Bystrica v rokoch 2015 a 2016 a porovnanie výsledkov.

Kontrola č. 17/2018 – Kontrola stavu a vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Mestských lesoch Banská Bystrica s. r. o., so sídlom Dolný Harmanec 51. Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 8/2017 – kontroly stavu a úrovne vymáhania pohľadávok vykonanej v spoločnosti Mestské lesy Banská Bystrica, s. r. o. so sídlom Dolný Harmanec 51.

Kontrola č. 18/2018 – Kontrola stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica a Základnej škole Jána Bakossa, Bakossova 5, Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami, ktorými by malo dôjsť k zjednaniu nápravy, ako aj odstráneniu zistených nedostatkov vo vzťahu ku kontrolným zisteniam z vykonaných kontrol stavu a úrovne vymáhania pohľadávok v roku 2017.

Kontrola č. 19/2018 - Kontrola poskytnutia a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2016 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica – odbor sociálnych vecí MsÚ Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vykonanej kontroly č. 11/2017, ako aj ich predchádzaniu.

Kontroly ktoré prechádzajú na budúci rok, ktoré budú predložené na MsZ

Kontrola č. 13/2018 - Kontrola poskytnutia a čerpania finančných prostriedkov v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica Dopravnému podniku mesta Banská Bystrica, a. s..

Kontrola č. 20/2018 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 13/2017 sezónnej terasy na Nám. SNP – pred objektom č. 11, hlavne čo sa týka súladu so Zásadami zriaďovania

a prevádzkovania sezónnych vonkajších obslužných zariadení s nájomnou zmluvou (ďalej kontroly č. 13/2017)

Kontrola č. 21/2018 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 12/2017 oprávnenosti poskytnutia finančných prostriedkov na rok 2016 vo vybranom neštátnom zariadení z rozpočtu Mesta Banská Bystrica a kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti ich použitia.

Kontrola č. 22/2018 - Kontrola poskytnutia a použitia finančných prostriedkov v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica na činnosť hokejového športu v meste.

Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

Kontrola č. 23/2018 - Kontrola zákonnosti postupu Mesta Banská Bystrica pri verejnom obstarávaní projektovej dokumentácie pre revitalizáciu a obnovu Mestského parku.

Predmetná kontrola bola zaradená dodatočne do kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018 s tým, že predpoklad ukončenia kontroly sa plánuje na 1. polrok 2019, kedy budeme následne o výsledku kontroly informovať aj Úrad pre verejné obstarávanie.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 2. polroku 2018 bola vykonaná „vnútorná“ **Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica za 1. polrok 2018**, zameraním ktorej je pravidelné polročné zhodnocovanie plnenia úloh a povinností vyplývajúcich z prijatých uznesení. S výsledkom tejto kontroly hlavný kontrolór, s odvolaním sa na ust. § 27 Rokovacieho poriadku MsZ Mesta Banská Bystrica, informoval mestské zastupiteľstvo na jeho zasadnutí dňa 13. novembra 2018 MsZ č. 1214/2018

Výsledky vyššie uvedených kontrol boli po ich celkovom ukončení predkladané Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica formou „správy hlavného kontrolóra mesta o výsledku kontroly“, ktoré boli následne zverejňované aj na webovej stránke hlavného kontrolóra mesta. Obsahom týchto správ bol stručne zhodnotený zistený skutkový stav vo vzťahu k predmetu kontroly.

Odborná činnosť hlavného kontrolóra

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór v spolupráci s kontrolórmí UHK pripravoval, spracovával a následne predkladal mestskému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa jeho kontrolnej činnosti :

- výsledné správy hlavného kontrolóra o výsledku vykonaných kontrol
- návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2018 a 2. polroka 2018
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2017 (uznesenie MsZ č. 1054/2018 z 24. apríla 2018)
- informácie o sledovaní stavu a vývoja dlhu Mesta Banská Bystrica (ust. § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004)
- stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na roky 2019 – 2021

- pravidelné informácie o plnení úloh hlavného kontrolóra za príslušné obdobia od posledného až do nachádzajúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva počas roku 2018

V hodnotenom období hlavný kontrolór, okrem plnenia úloh vyplývajúcich mu z kontrolnej činnosti, sa pravidelne zúčastňoval zasadnutí mestskej rady, ako aj rokovaní komisií mestského zastupiteľstva.

✚ Vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb

V pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica vybavovanie sťažností upravuje interná smernica č. VP 9/2012, v ktorej je zapracovaný jednotný postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb. V nadväznosti na ust. § 11 ods. 1 a nasl. zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, v podmienkach samosprávy hlavný kontrolór nie je splnomocnenou osobou na vybavovanie sťažností. V rámci svojich zákonných kompetencií vykonáva pravidelné kontroly stavu a úrovne vybavovania sťažností, a to nielen v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica, ale aj v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica.

V prípade, že hlavnému kontrolórovi bola od občanov mesta Banská Bystrica doručená sťažnosť, podnet alebo žiadosť, ktorými sa domáhali ochrany svojich práv a právom chránených záujmov alebo ktorými poukazovali na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie zákonnosti, ktorých odstránenie je v pôsobnosti Mesta Banská Bystrica, ich vybavenie bolo v súlade s vyššie uvedeným internými predpisom zabezpečované prostredníctvom primátora mesta.

✚ Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V hodnotenom období hlavný kontrolór v spolupráci s kontrolórmi miest a obcí SR, ako aj s orgánmi štátnej kontroly sa zúčastňoval odborných školení, seminárov za účelom skvalitňovania jeho práce. Zúčastnil sa

- ✓ pracovného stretnutia hlavných kontrolórov miest a obcí ZHK SR, programom ktorého boli prednášky k novelám právnych noriem, s ktorými počas výkonu kontrolnej činnosti kontrolóri pracujú, t. j. nový zákon o finančnej kontrole, zákon o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v územnej samospráve – prvé skúsenosti a aplikačná prax, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- ✓ pracovného rokovania Snemu združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR
- ✓ pracovného rokovanja Pohronskej regionálnej sekcie ZHK SR, ktoré sa uskutočnilo za účasti zástupcov NKÚ SR – expozitúra Banská Bystrica, ktorými boli kontrolóri informovaní o výsledkoch a záveroch z kontrol vykonaných v obciach Banskobystrického kraja

Banská Bystrica 15. januára 2019

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica