

**HLAVNÝ KONTROLÓR  
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**Správa hlavného kontrolóra  
o vykonanej následnej finančnej kontrole  
č. 2/2011**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

***p r e d k l a d á m***

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica správu o výsledku

***následnej finančnej kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií v roku 2010 právnickým a fyzickým osobám z vybratého referátu MsÚ - odbor školstva, športu a kultúry, oddelenie pre šport a kultúru - úsek kultúry***

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväznými nariadením.

Na základe uvedeného, Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uznesením č. 332/2008 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Banská Bystrica č. 22/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica (ďalej VZN č. 22/2008), ktorým stanovilo postup a podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica.

Podľa ust. § 3 ods. 2. VZN č. 22/2008 s odvolaním sa na ust. § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dotácia sa rozpočtuje v rozpočte Mesta na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia finančných prostriedkov.

V rámci programového rozpočtu boli pre rok 2010 v oblasti kultúry rozpočtované finančné prostriedky v čiastke 15 750,00 €. Dňa 30. marca 2010 Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uznesením č. 763/2010-MsZ v rámci zmeny rozpočtu č. 2 schválilo presun rozpočtových prostriedkov - Podprogram 12.5. Podpora kultúry grantovým systémom - išlo o upresnenie funkčnej klasifikácie v objeme 2 000,00 €, vecné plnenie sa nemenilo.

Mestské zastupiteľstvo ďalej schválilo navýšenie finančných prostriedkov na dotácie projektov v oblasti kultúry vo výške 35 047,50 € z finančnej rezervy z fondu roku 2009 z prostriedkov pôvodne určených na energetické certifikáty, ktoré neboli využité.

***Kontrola s odvolaním sa na ust. § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola***

**ukončená Správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2011, v ktorej boli uvedené nasledovné kontrolné zistenia :**

- **kontrola podávania a prijímania žiadostí o poskytnutie dotácie**

O poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie môžu Mesto Banská Bystrica požiadať právnické a fyzické osoby uvedené v ust. § 2 VZN č. 22/2008, a to podaním písomnej žiadosti na predpísanom tlačive s priložením požadovaných dokladov podľa prílohy č.1 cit. nariadenia.

V kontrolovanom období roku 2010 bolo Mestu Banská Bystrica v oblasti záujmovej umeleckej činnosti a kultúrnych aktivít **doručených celkom 35 žiadostí** o poskytnutie dotácie.

### **Kontrolné zistenie č. 1.**

Kontrolou bolo zistené, že 4 doručené žiadosti od žiadateľov - Stredoslovenská galéria Banská Bystrica, Spevácky zbor HRON Banská Bystrica, CEPROCER-Centrum pre rozvoj cestovného ruchu Banská Bystrica a Verejná knižnica Banská Bystrica - doručená elektronicky-neboli overené odtlačkom prezentačnej pečiatky s pridelením evidenčného čísla záznamu došlej pošty z centrálného registratúrneho denníka tak, ako to stanovuje Registratúrny poriadok MsÚ Banská Bystrica č. 45/2007 v časti 6.1. bod 7. - záznamy adresované na MsÚ a Mesto Banská Bystrica sa evidujú v centrálnom registratúrnom denníku a v časti 7.1 bod 4. elektronicky prijaté podania sa dajú zaevidovať do centrálného registratúrneho denníka medzi došlú poštu.

Na základe uvedeného preto nebolo možné overiť správnosť dodržania termínu podania týchto žiadostí v nadväznosti na dodržiavanie termínu ich podania v zmysle ust. § 9 ods. 1 VZN č. 22/2008, podľa ktorého žiadateľ predloží svoju žiadosť na poskytnutie dotácie minimálne tri mesiace pred konaním akcie alebo projektu v prípade požiadavky na dotáciu vyššej ako 1 659,70 €.

- **kontrola posudzovania žiadostí a rozhodnutie o poskytnutie dotácie**

S odvolaním sa na ust. § 9 ods. 1 VZN č. 22/2008 úplnosť prijatej žiadosti o poskytnutie dotácie posudzuje príslušný odborný útvar. V prípade, že nie je úplná, napr. chýbajú potrebné doklady, nie je presne určený účel dotácie, vyzve žiadateľa o jej doplnenie v stanovenej lehote. Ďalej zisťuje, či žiadateľ v čase posudzovania žiadosti má uhradené všetky záväzky voči mestu po lehote splatnosti.

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Kontrolou vecnej a obsahovej správnosti prijatých žiadostí o poskytnutie dotácie bolo zistené, že žiadatelia nepredkladali všetky požadované doklady v zmysle ust. § 7 VZN č. 22/2008 a v žiadostiach nevyplňovali všetky údaje, napr.

- žiadateľ Spevácky zbor HRON so sídlom Banská Bystrica k žiadosti (nevidovaná v centrálnom registratúrnom denníku došlej pošty) nepriložil potvrdenie o zriadení bankového účtu a potvrdenie o pridelení DIČ, ktoré v žiadosti boli uvedené, chýbalo čestné prehlásenie o tom, že v čase podania žiadosti o dotácie nemá žiadne záväzky voči daňovému úradu, Mestu a poisťovniam po lehote splatnosti
- u žiadosti evid. pod č. OSK 104130/10, žiadosti evid. č. OSK 104686/10 a č. 19034/10 chýbali čestné prehlásenia žiadateľov, že v čase podania žiadosti o dotácie nemali žiadne záväzky voči daňovému úradu, Mestu a poisťovniam po lehote splatnosti (uvedený doklad

tvorí prílohu č. 5 žiadosti), príp. doklad o tom, že kontrolovaný subjekt žiadateľa vyzval o doplnenie žiadosti, ako aj o chýbajúce doklady

- v žiadosti evid. pod č. OSK-37805/10 a žiadosti evid. pod č. OSK-55086/10 žiadatelia nevyplnili údaj - účel dotácie - na ktorý odborná komisia MsZ musí pri posudzovaní poskytnutia dotácie prihliadať (ust. § 9 bod 2. VZN č. 22/2008)
- v žiadosti evid. pod č. OSK 104716/10 sa nestotožňovali údaje o požadovanej výške dotácie, keď v doklade priloženom k žiadosti - rozpočet akcie - bola dotácia žiadaná vo výške 4 450 € a v žiadosti predstavovala 3 450 € na úhradu výdavkov týkajúcich sa akcie - Materiálno-technické zabezpečenie 30. výročia súboru. Bolo preukázané, že aj keď kontrolovaný subjekt pri posudzovaní úplnosti žiadosti o tejto skutočnosti bol uzrozumený, nevyzval žiadateľa o opravu, príp. o podanie novej žiadosti s pravdivými údajmi
- u žiadosti evid. pod č. 71377/10 bolo zistené, že aj napriek výzve kontrolovaného subjektu o doplnenie žiadosti, žiadateľ v nej neuviedol údaje o poskytnutí dotácie za posledné 3 roky (§ 7 ods. 1 písm. k VZN č. 22/2008), taktiež k žiadosti nebolo priložené čestné prehlásenie, že v čase žiadosti o dotácie nemá žiadne záväzky voči daňovému úradu, Mestu a poisťovniam po lehote splatnosti

**Na základe vyššie zistených skutočností týmto bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií nebolo postupované v súlade s ust. § 9 bod 1. VZN č. 22/2008, podľa ktorého príslušné odborné útvary Mestského úradu, v prípade, že žiadosť nie je úplná (chýbajú doklady alebo je nepresne určený účel dotácie) vyzvú žiadateľa, aby ich v stanovenej lehote doplnil.**

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci posudzovania žiadostí nedodržiaval ďalšiu podmienku stanovenú vo vyššie cit. ustanovení VZN - **zistiť u žiadateľa uhradenie všetkých záväzkov voči Mestu**, pretože v spisových materiáloch z vybavovania žiadostí o poskytnutie dotácie sa o tejto skutočnosti nenachádzali žiadne doklady.

**Skutočnosť, že kontrolovaný subjekt počas výkonu predmetnej kontroly dňa 28.2.2011 zaslal 11 žiadateľom písomné výzvy za účelom predloženia relevantného dokladu, ktorým potvrdia zákonnú povinnosť prihlásiť sa k poplatku za komunálny odpad, kontrolný orgán neakceptoval. Písomné výzvy boli žiadateľom zaslané už po zúčtovaní poskytnutej dotácie, t. j. po skončení zmluvného vzťahu uzatvoreného v súvislosti s poskytnutím a čerpaním pridelených dotácií.**

O poskytnutí finančnej pomoci formou dotácie rozhodujú odborné komisie MsZ, ktoré s odvolaním sa na ust. § 9 bod 2., 3., 4., 5., 6. VZN č. 22/2008 pri prerokovávaní žiadostí o dotáciu posúdia účel dotácie s prihliadnutím na zásady hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a stanovujú výšku odporúčanej dotácie na presne konkretizovaný účel v súlade s limitmi rozpočtu Mesta.

K predloženej žiadosti komisia vypracuje stanovisko v zmysle uznesenia s uvedením výšky odporúčanej dotácie, ktoré v prípade poskytnutia dotácie presahujúcej viac ako 1 659,70 € predloží na zasadnutie mestského zastupiteľstva, v ostatných prípadoch stanovisko predloží na schválenie primátorovi mesta.

Odborná komisia MsZ - pre kultúru, informatiku, mestskú kroniku a ZPOZ (ďalej odborná komisia MsZ) na svojich zasadnutiach dňa 12.4.2010 a 10.6.2010 na základe prijatých uznesení

odporučila poskytnúť dotáciu celkom 25 žiadateľom.

Kontrolou bolo zistené, že odborná komisia na zasadnutí dňa 12.4.2010 prijala uznesenie č. 9/2010 k poskytnutiu účelovej dotácie žiadateľovi Verejná knižnica so sídlom Banská Bystrica vo výške 2 000,00 €, ktorá bola zahrnutá do návrhu na zmenu rozpočtu č. 2 podprogram 12.5., kde bola riešená v rámci presunu rozpočtových prostriedkov upresnením funkčnej klasifikácie. Ďalej bolo zistené, že MsZ uznesením č. 763/2010-MsZ z 30. marca 2010 schválilo návrh na zmenu rozpočtu, čím bolo poskytnutie dotácie schválené.

Odborná komisia MsZ na zasadnutí dňa 10.6.2010 uznesením č. 44/2010 odporučila žiadateľovi ATELIÉR 3G - výtvarníci troch generácií, OZ Banská Bystrica schváliť finančné prostriedky formou dotácie vo výške 700,00 € - prenájom ateliéru, propagáciu, publicitu projektu -Banskobystrický duch mesta -Genius Loci, 4. letný výtvarný workshop 2010. **Bolo zistené, že Mesto Banská Bystrica dotáciu žiadateľovi nepoukázalo, nakoľko uzatvorená zmluva č.716/2010/OSK-SK nenadobudla účinnosť z dôvodu jej nepodpisania žiadateľom.**

Žiadateľom v počte 10, ktorým odborná komisia MsZ neodporučila poskytnúť žiadanú dotáciu, kontrovaný subjekt o tejto skutočnosti ich písomne informoval aj s uvedením dôvodu, ako napr. že dotáciou podporiť školský výmenný pobyt nespĺnil účel stanovený v zmysle VZN a jedným z hlavných dôvodov bolo krátenie finančných prostriedkov pre dotácie pre rok 2010.

- **kontrola uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie**

S odvolaním sa na ust. § 10 VZN č. 22/2008, po schválení dotácie mestským zastupiteľstvom a primátorom mesta, so žiadateľom mesto uzatvorí písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie.

Na základe uvedeného, Mesto Banská Bystrica v zmysle ust. § 51 Občianskeho zákonníka uzatvorilo celkom 26 „Zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica“. Bolo zistené, že uzatvorené zmluvy okrem základných právnych náležitostí (označenie zmluvných strán, sídlo, IČO, bankové spojenie, výška a účel dotácie) obsahovali ďalšie zmluvné dojednania a podmienky súvisiace s poskytnutím dotácie (doba jej čerpania, spôsob a termín jej zúčtovania, vrátenie, nepoužitie dotácie na schválený účel, vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov).

Ďalej bolo zistené, že kontrovaný subjekt pred uzatvorením týchto zmlúv preukázal vykonávanie predbežnej finančnej kontroly tak, ako mu to ukladá čl. 3 bod 3. 4. vnútorného predpisu - Smernica o centrálnej evidencii zmlúv č. VP 05/2008 v nadväznosti na ust. § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole), keď k zmluvám boli pripojené kontrolné listy preukazujúce výkon predbežnej finančnej kontroly.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle vyššie cit. všeobecne záväzných právnych predpisov kontrovaný subjekt preukázal aj pred poukázaním finančných prostriedkov - dotácie - žiadateľom, keď k príkazu na úhradu boli vystavované platobné poukazy.

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Na základe schválených 2 žiadostí o poskytnutie dotácií, o ktoré požiadala Verejná knižnica Banská Bystrica (por. č. 18, 18a prílohy č.1), Mesto Banská Bystrica uzatvorilo

- zmluvu č. 356/2010, predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie na akciu - Nákup literatúry

- na doplnenie knižničného fondu žiadateľa vo výške 2 000,00 € - **príloha č. 2**
- zmluvu č. 454/2010, predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie na technicko-organizačné zabezpečenie akcie „BANBYČITARIÁDA 2010“ vo výške 1 500,00 € - **príloha č. 3**

Bolo zistené, že aj keď pred vypracovaním predmetných zmlúv bola vykonaná predbežná finančná kontrola (k zmluvám priložený kontrolný list), táto však nepreukázala overenie skutočnosti, že **uzatvorením týchto zmlúv dôjde k nedodržaniu podmienky podľa ust. 6 ods. 6 VZN č. 22/2008, podľa ktorého v jednom rozpočtovom roku je možné poskytnúť tomu istému žiadateľovi dotáciu len jedenkrát a iba na jeden projekt bez ohľadu na to, ktorej odbornej komisii MsZ bola žiadosť adresovaná.**

**Týmto tak došlo k porušeniu ust. 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, podľa ktorého predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá pripravovaná finančná operácia - overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

- **Kontrola predkladania a prijímania zúčtovania dotácií**

Ust. § 11 VZN č. 22/2008 upravuje podmienky zúčtovania dotácií, ktoré podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom Mesta Banská Bystrica.

Povinnosťou žiadateľa je použiť poskytnutú dotáciu iba v rámci rozpočtového roka Mesta, vždy do lehoty uvedenej v zmluve, najneskôr do 10.12. bežného roka.

Zúčtovanie dotácie musí žiadateľ predložiť na predpísanom tlačive (tvorilo prílohu č. 3 VZN č. 22/2008) v stanovenom termíne, ktoré musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov a dokladov o úhrade preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel.

#### **Kontrolné zistenie č. 4.1.**

Kontrolou bolo zistené, že tak ako pri podávaní a prijímaní žiadostí o poskytnutie dotácie, tak i pri podávaní zúčtovania poskytnutej dotácie nebolo možné objektívne overiť dodržiavanie zmluvne dohodnutého termínu ich predkladania, napr.

- žiadateľ Spevácky zbor HRON Banská Bystrica vyúčtovanie dotácie poskytnutej na základe zmluvy č. 444/2010 nepredložil na predpísanom tlačive, ale „listom zo dňa 20.5.2010“ spolu s účtovnými dokladmi, ktorý nebol potvrdený odtlačkom prezentačnej pečiatky s pridelením evidenčného čísla z centrálného registratúrneho denníka
- u žiadateľa podnikateľa J.F. z Banskej Bystrice nebolo možné overiť správnosť predloženia vyúčtovania dotácie v zmysle zmluvy č. 455/2010, v ktorej bol zaviazaný ho predložiť najneskôr do 30.6.2010, nakoľko po výzve kontrolovaného subjektu dňa 3.8.2010 a dňa 9.9.2010 boli predložené len účtovné doklady bez predpísaného tlačiva, čím nedodržel dohodnuté zmluvné podmienky

Ďalej bolo zistené, že žiadatelia zúčtovanie dotácie predkladali oneskorene, čím tak nedodržiavali zmluvne dohodnutý termín, napr.

- dňa 22.11.2010 kontrolovaný subjekt elektronickou poštou upozornil žiadateľa KLÚČIK -

Združenie rodičov a priateľov dets. súboru Matičiarik so sídlom Banská Bystrica o doplnenie dokladov potrebných k zúčtovaniu dotácie, ktoré **žiadateľ predložil listom zo dňa 17.1.2011**, ktorý nebol overený odtlačkom prezentačnej pečiatky s pridelením evidenčného čísla z centrálneho registratúrneho denníka tak, ako pri prijatí pôvodného vyúčtovania dňa 2.11.2010 pod č. záznamu 139141/10

- žiadateľ Združenie rodičov pri dets. folk. súbore RADOSŤ Banská Bystrica bol zmluvou č. 451/2010 v čl. IV. ods. 3 zaviazaný predložiť zúčtovanie dotácie do **15.10.2010**, ktoré bolo Mestu Banská Bystrica doručené dňa **16.11.2010** (zaevidované v CRD pod č. 143196/10) na predpísanom tlačive v zmysle VZN č. 22/2008
- žiadateľ Slovenský zväz filatelistov Bratislava na základe zmluvy č. 452/2010 čl. IV. ods. 3 bol zaviazaný zúčtovanie dotácie predložiť do **15.10.2010**, ktoré bolo doručené na predpísanom tlačive spolu s dokladmi listom žiadateľa zo dňa **19.11.2010** bez jeho potvrdenia odtlačkom prezentačnej pečiatky a zaevidovaním do centrálneho registratúrneho denníka došlej pošty

**Kontrolovaný subjekt týmto nedodržiaval postup v zmysle ust. § 10 ods. 4. VZN č. 22/2008, podľa ktorého odborný útvar mestského úradu zodpovedá za plnenie, kontrolu a vyhodnotenie zmluvných dojednaní až do ukončenia zmluvného vzťahu v nadväznosti na ust. § 11 cit. nariadenia, ktorý upravuje podmienky pri zúčtovaní dotácií.**

#### **Kontrolné zistenie č. 4.2.**

Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie dotácií žiadateľa zdokumentovali nedostatočne, keď

- žiadateľ Stredoškolská komora Mestského mládežníckeho parlamentu-MsÚ Banská Bystrica predložil k vyúčtovaniu dotácie poskytnutej v čiastke 2 000,00 € doklady, ktoré nezodpovedali účtovným dokladom v zmysle ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - napr. k faktúram priložené príjmové pokl. doklady neboli označené dátumom a číslom
- žiadateľ Spevácky zbor HRON Banská Bystrica dotáciu zúčtoval dokladmi, ktoré nezodpovedali zúčtovaniu príslušného rozpočtovaného roka - dodávateľská faktúra č. 9000402511 zo dňa 24.9.2009 v čiastke 17,00 €, ktorá bola adresovaná fyzickej osobe a nie žiadateľovi, faktúra bola uhradená poštovým peňažným poukazom U zo dňa 17.9.2009 v čiastke 17,00 € a dodávateľská faktúra č. 9000417984 zo dňa 2.12.2009 v čiastke 64,35 € a doklad o jej úhrade BV č. 11 zo dňa 30.11.2009
- žiadateľ Centrum pre rozvoj cestovného ruchu CEPROCER Banská Bystrica na základe výzvy kontrolovaného subjektu o bezodkladné predloženie zúčtovania dotácie predložil doklady, ktoré s odvolaním sa na ust. § 10 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nebolo možné akceptovať za dôveryhodné, nakoľko pokladničným dokladom zo dňa 28.6.2010 bola uhradená fa 0/100002 bez uvedenia dátumu, ktorú žiadateľ nepredložil, súčasťou vyúčtovania bola len predfaktúra č. 0/10002 zo dňa 18.8.2010.

**Týmto došlo k nedodržaniu podmienok stanovených v ust. § 10 ods. 4. VZN č. 22/2008, podľa ktorého odborný útvar mestského úradu zodpovedá za plnenie, kontrolu a vyhodnotenie zmluvných dojednaní až do ukončenia zmluvného vzťahu v nadväznosti na ust. § 11 cit. nariadenia, ktorý upravuje podmienky pri zúčtovaní dotácií.**

#### **Kontrolné zistenie č. 4.3.**

Žiadateľ Zväz slovenských filatelistov so sídlom Bratislava na základe zmluvy č. 452/2010 predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie v čiastke 500,00 € spolu s príslušnými dokladmi, ktoré preukazovali zdokladovanie finančných prostriedkov len vo výške 494,64 €. Skutočnosť, že žiadateľ nevyčerpané finančné prostriedky v čiastke 5,36 € mestu vrátil tak, ako bol zaviazaný v zmysle zmluvy č. 452/2010 v čl. IV. ods. 5 nebolo preukázané. Taktiež nebolo preukázané, že kontrolovaný subjekt na zistený nedostatok žiadateľa upozornil, resp. ho vyzval zistený nedostatok odstrániť.

**Týmto došlo k porušeniu ust. § 10 ods. 4. VZN č. 22/2008, v zmysle ktorého odborný útvar mestského úradu zodpovedá za plnenie, kontrolu a vyhodnotenie zmluvných dojednaní až do ukončenia zmluvného vzťahu a ust. § 11 ods. 6 cit. nariadenia, podľa ktorého nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie žiadateľ vráti do rozpočtu mesta súčasne s vyúčtovaním dotácie.**

*Podrobnejší prehľad o všetkých poskytnutých dotáciách v roku 2010 z rozpočtu Mesta je uvedený v prílohe tejto správy.*

● **Záverečné zhrnutie kontroly**

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že porovnaním výsledkov z predchádzajúcej kontroly, ktorá bola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra mesta v roku 2007 (následná finančná kontrola č. 8/2007), sa nevyskytli nedostatky v súvislosti s použitím finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie neúčelne, použitie poskytnutej dotácie na iný účel, nedodržiavanie podmienok pri vyhotovovaní zmlúv určených internými predpismi.

Vyššie uvedené kontrolné zistenia však upozorňujú naďalej dôslednejšie a „striktnejšie“ dodržiavať stanovené podmienky a s tým spojené procesné úkony pri prijímaní, posudzovaní žiadostí o poskytnutí dotácií, ako aj ich vyúčtovania.

S výsledkom vykonanej následnej finančnej kontroly boli oboznámení primátor mesta, prednosta MsÚ a vedúci odboru školstva MsÚ.

S odvolaním sa na ust. § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly predložil **dňa 15. 3. 2011 ku kontrolným zisteniam písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny.**

Kompletný kontrolný materiál spolu s prílohami je k nahliadnutiu u hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica 13. apríla 2011

Ing. Juraj ODOR  
hlavný kontrolór mesta