

**HLAVNÝ KONTROLÓR  
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA**

**HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ  
KONTROLY č. 7/2012**

**plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených  
pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v roku 2011**

**\*\*\*\*\***

Správu o vykonanej následnej finančnej kontrole predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica s odvolaním sa na ust. § 18f, ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

s nasledovným výsledkom :

Kontrola bola vykonaná v súlade s plnením úloh vyplývajúcich z Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta na I. polrok 2012 v nadväznosti na ust. § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o obecnom zriadení).

Cieľom a zameraním kontroly bolo overiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku zodpovedal stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predloženej hlavnému kontrolórovi mesta v priebehu roka 2011.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uzneseniami č. 1038 z 15. novembra 2010 a č. 13/2011 z 29. júna 2011 schválilo hlavnému kontrolórovi Mesta Banská Bystrica na rok 2011 plány kontrolnej činnosti, na základe ktorých bolo následne **vykonaných celkom 11 kontrol, a to :**

**v I. polroku 2011**

- kontrola č. 1/2011 - **následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov a nakladania s majetkom v správe Parku kultúry a oddychu (so sídlom Nám. Š.Moyzesa 52-56 Banská Bystrica) príspevkovej organizácie Meta Banská Bystrica za rok 2009 - 2010**
- kontrola č. 2/2011 - **následná finančná kontrola poskytnutia a čerpania prostriedkov poskytnutých formou dotácií v roku 2010 právnickým a fyzickým osobám z vybraného referátu MsÚ (odbor školstva, športu a kultúry - úsek kultúry)**
- kontrola č. 3/2011 - **následná finančná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v Karanténnej stanici Zvolen v priebehu roka 2010**
- kontrola č. 4/2011 - **následná finančná kontrola vybratých zmlúv, ktoré boli podpísané na základe schválených uznesení mestského zastupiteľstva o nakladaní s nehnuteľnými majetkom Mesta v priebehu roka 2010**
- kontrola č. 5/2011 - **následná finančná kontrola postupov Mesta Banská Bystrica pri obstarávaní vybratého dlhodobého majetku evidovaného na účte 042 k 31. decembru 2010 obstaraného v období rokov 2009 a 2010**

- kontrola č.6/2011 - **následná finančná kontrola dodržiavania interných predpisov Mesta Banská Bystrica pri tvorbe, použití, účtovaní a vykazovaní opravných položiek k pohľadávkam k 31. decembru 2010**

#### v II. polroku 2011

- kontrola č. 7/2011 - **následná finančná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolorom Mesta Banská Bystrica v roku 2010**
- kontrola č. 8/2011 - **následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Správa športových a telovýchovných zariadení Mesta Banská Bystrica za rok 2010**
- kontrola č. 9/2011 - **následná finančná kontrola postupov Mesta Banská Bystrica a Základnej školy Skuteckého č. 8 pri "Rekonštrukcii ZŠ"... so zameraním sa na hospodárnosť počnúc výberom zhotoviteľov až po samotnú realizáciu**
- kontrola č. 10 - **následná finančná kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou príjmov a výdavkov pokladne v rozpočtovej organizácii - Základná škola Golianova 8, Banská Bystrica za 3. štvrťrok 2011**
- kontrola č. 11 - **následná finančná kontrola zákonnosti pri nakladaní s majetkom Mesta Banská Bystrica v súvislosti s vyhlásením a priebehom "Verejno obchodnej súťaže na prenájom Krematória v Banskej Bystrici" v roku 2011**

S odvolaním sa na ust. § 18 ods. 2 písm. a), b) zákona o obecnom zriadení kontrolovanými subjektami boli :

- Mestský úrad Banská Bystrica - vo vzťahu k predmetu kontroly príslušné organizačné zložky
- PKO Mesta Banská Bystrica
- Správa športových a telovýchovných zariadení Mesta Banská Bystrica
- Základná škola Golianova č. 8, Banská Bystrica

Výkon kontrol bol uskutočňovaný v zmysle zákonných kompetencií hlavného kontrolóra stanovených v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a pri ich priebehu boli dodržiavané pravidlá kontrolnej činnosti upravené v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Z vykonaných kontrol bol ich výsledok zapracovaný do 9- ich správ s povinnosťou prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v lehote určenej hlavným kontrolórom a následne o ich splnení, plnení informovať hlavného kontrolóra mesta ním v stanovenej lehote. 2 kontroly, vzhľadom na nezistené porušovanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, boli ukončené záznamom bez zákonom stanovenej povinnosti prijať opatrenia na zjednanie nápravy.

Pri preverovaní dodržiavania lehoty kontrolovanými subjektami na predkladanie písomných správ o prijatí opatrení a ich následného splnenia, plnenia hlavnému kontrolórovi mesta ním v stanovenej lehote, nedostatky zistené neboli.

Na základe vykonanej analýzy predložených správ o splnení, plnení prijatých opatrení bolo zistené, že

- plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 1/2011 bolo neadekvátne, nedostatočné nakoľko správa o plnení opatrení predložená PKO obsahovala informácie len ku 4 kontrolným zisteniam (kontrolou bolo zistených 66) a čiastkovú právnu analýzu, prostredníctvom ktorej boli vyhodnocované kontrolné zistenia a posudzované len čiastkové vybrané vytknuté zistené nedostatky, s čím predchádzajúci hlavný kontrolór

nesúhlasil a oznámil, že plnenie opatrení považuje za nedostatočné s poukázaním na konkrétne skutočnosti a upozornil na neprijatie opatrení k 10 kontrolným zisteniam. Keďže 9 kontrolných zistení súviselo s nehospodárnym, neefektívnym, neadresným a nekompetentným vynakladaním verejných prostriedkov, prostredníctvom prednostu MsÚ bol "dotknutý materiál" odstúpený orgánom činným v trestnom konaní za účelom preverenia týchto kontrolných zistení a či nezakladajú trestnú zodpovednosť za činnosť príslušných osôb v rámci PKO. Po ukončení kontrolovaný subjekt oboznámi s trestnoprávnymi dôsledkami a prijatými opatreniami hlavného kontrolóra mesta.

- na základe vykonanej analýzy plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2011 v zmysle predloženej správy o splnení opatrení neboli zistené závažné nedostatky. Prijaté opatrenia ku kontrolným zisteniam - náhodným výberom - boli splnené, až na plnenie 2 kontrolných zistení súvisiacich s dodržiavaním ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, keď po vyžiadaní cestovných príkazov - náhodným výberom - a ich skontrolovaním opakovane nebol dodržaný § 3 ods. 1-3 a § 36 ods. 7 cit. zákona
- v rámci plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2011 došlo k nenaplneniu uznesenia MsZ č. 508/2012 z 29. mája 2012, nakoľko kontrolovaný subjekt sa nevyjadril k problematike obchodnej verejnej súťaže a neprijal adekvátne opatrenie

Z vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe výsledku kontroly č. 2/2011, č. 3/2011, č. 4/2011, č. 5/2011 a č. 9/2011, ktoré súviseli najmä s dôsledným dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vyplývalo, že kontrolované subjekty ich náležité plnenie budú dôslednejšie zabezpečovať tak, aby sa predchádzalo k príp. opakujúcim sa nedostatkom. Uvedená skutočnosť bude podrobnejšie overovaná ďalšími kontrolami zaradených do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v nasledujúcich obdobiach.

### **Záverečné zhodnotenie kontroly :**

Vykonaná kontrola preukázala, že nie všetky kontrolované subjekty k plneniu zákonných povinností pristupovali zodpovedne, keď po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ich následného plnenia a splnenia naďalej dochádzalo k porušovaniu jednotlivých ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, ako napr. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, ako aj zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výsledok predmetnej kontroly bol prerokovaný so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov, ktorým bolo v súlade s ust. § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole uložené prijať adekvátne opatrenia v nadväznosti aj na výsledky kontrol č. 1/2011, č. 8/2011 a č. 11/2011, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta v rámci svojich kompetencií opätovne skontroluje.

Banská Bystrica 7. septembra 2012

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór mesta