

**S P R Á V A**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA**

**O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**

**č. 10/2012**

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 10/2012 zo dňa 30. júla 2012 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 31. júla 2012 do 29. októbra 2012 kontrolu **na Mestskej polícii v Banskej Bystrici so zameraním sa na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, interných smerníc a nariadení súvisiacich s činnosťou mestskej polície, na hospodárenie so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami za rok 2011.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2012 bola zaradená dodatočne na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 543/2012 – MsZ zo dňa 26. júna 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci kontrolovaného subjektu postupujú v zmysle všeobecne záväzných predpisov, interných smerníc a nariadení súvisiacich s činnosťou mestskej polície a či ich postup pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

**\*1. Základné informácie o predmete kontroly**

Mestské zastupiteľstvo v Banskej Bystrici na svojom zasadnutí dňa 15. januára 1991 prijalo uznesenie č. 3/1991, ktorým podľa §-u 19, ods. (1) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení zriadilo dňom 1. januára 1991 Mestskú políciu Banská Bystrica a zároveň schválilo aj jej štatút.

Dňa 27. februára 1992 prijalo mestské zastupiteľstvo uznesenie č. 97/1992 MsZ, ktorým schválilo všeobecné záväzné nariadenie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici o štatúte Mestskej polície Banská Bystrica s účinnosťou od 15. marca 1992. K tomuto dňu zároveň zrušilo uznesenie Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica z 15. januára 1991 číslo 3/1991/III, ktorým bol schválený štatút mestskej polície.

Prijatím všeobecného záväzného nariadenia č. 172/2006 o mestskej polícii uznesením MsZ

v Banskej Bystrici č. 585/2006 zo dňa 26. septembra 2006 s účinnosťou od 1. novembra 2006 bolo zrušené VZN z 27. februára 1992 o štatúte Mestskej polície Banská Bystrica. Nové VZN v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii si za účel stanovilo bližšie špecifikovať činnosť Mestskej polície Mesta Banská Bystrica, zosúladiť právny rámec jej fungovania s existujúcim právnym stavom, určiť jej postavenie, organizačnú štruktúru, vymedziť jej úlohy, určiť oprávnenia a povinnosti príslušníkov mestskej polície, rámcovo vymedziť pracovno-právne vzťahy, materiálno-technické zabezpečenie a definovať preukazovanie príslušnosti k nej.

Činnosť mestskej polície sa riadi zákonom č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov. Týmto zákonom sú vymedzené základné úlohy mestskej polície, jej zložky, povinnosti aj oprávnenia.

Organizáciu, riadenie a ďalšie vzťahy mestskej polície upravovali organizačné poriadky (schválené uzneseniami MsZ č. 409/2009 dňa 28.04.2009 a č. 129/2011 dňa 21.06.2011) a pracovný poriadok s jeho dodatkom č.1 (vydanie odsúhlasené odborovým orgánom 29.04.2008). Mestská polícia Mesta Banská Bystrica pôsobí ako poriadkový útvar Mesta Banská Bystrica, jej činnosť organizuje náčelník MsP, ktorý sa priamo zodpovedá primátorovi mesta. MsP nie je teda samostatným subjektom s právnou subjektivitou, nemá samostatne vedené účtovníctvo, jej účtovníctvo je vedené v rámci účtovníctva MsÚ, jej náčelník nemá oprávnenie samostatne uzatvárať zmluvy a iné vzťahy s tretími subjektami. Z tohto pohľadu aj kontrolná skupina musela pristúpiť k vlastnému predmetu kontroly.

## **\*2. Zameranie kontroly a kontrolné zistenia:**

Kontrolná skupina sa pri preverovaní činnosti MsP zamerala predovšetkým na:

- kontrolu organizačného postavenia a zaradenia MsP
- kontrolu hospodárenia vo väzbe na rozpočet, jeho druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu
- kontrolu efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov
- kontrolu nakladania s poskytnutými dotáciami
- kontrolu hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel
- kontrolu dodržiavania zákona o cestovných náhradách
- kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- kontrolu zmluvných vzťahov
- kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolná skupina nepreverovala nakladanie s finančnými prostriedkami pri výbere pokút uložených v blokovom konaní príslušníkmi MsP v roku 2011, táto oblasť bola predmetom samostatnej kontroly č. 1/2012. Rovnako sa nezaoberala ani kontrolou vybavovania sťažností podaných v súvislosti s činnosťou MsP, nakoľko vybavovanie týchto sťažností bolo predmetom samostatnej kontroly v rámci následnej finančnej kontroly č. 11/2012 - kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností na MsÚ Banská Bystrica v roku 2011, o obidvoch oblastiach boli z úrovne ÚHK napísané samostatné správy o výsledkoch NFK v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolná skupina skonštatovala najmä nasledovné porušenia príslušnej externej alebo internej legislatívy:

- nejednoznačné preukázanie splnenia povinnosti v zmysle § 26a ods. 1 zákona o obecnej polícii o zaslaní „Správy o činnosti MsP za roky 2010 a 2011 na Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
- porušovanie zákona o účtovníctve, § 8 – nedostatočné preukázanie vecnej správnosti

- niektorých došlých faktúr
- porušovanie smernice VP 11/2008 o činnosti likvidačno – škodovej komisie, neriešenie škodových udalostí v súvislosti s opravami motorových vozidiel
  - v súvislosti s poskytnutím dotácie na vybudovanie kamerového systému – projekt Bezpečná Fončorda – a spolupodielaním sa dodávateľa na dodávke došlo k nesúladu medzi zaúčtovanou hodnotou na základe faktúry a skutočným vecným stavom kamerového systému (absentovala sponzorská, alebo obdobná zmluva)
  - nepredloženie všetkých požadovaných podkladov ku kontrole normospotreby motorových vozidiel s odôvodnením ich straty počas PN zodpovedného pracovníka; aj z čiastočne predložených podkladov kontrolná skupina konštatovala vysoké prekročenie normovanej spotreby bez prijatia následných opatrení
  - porušovanie zákona o cestovných náhradách neuvádzaním povinných údajov na príkaze na služobnú cestu – spôsob dopravy, neuvádzanie dátumu schválenia pracovnej cesty oprávneným pracovníkom
  - porušovanie internej smernice o cestovných náhradách VP 15/2010 neuvádzaním dátumu vyúčtovania pracovnej cesty
  - porušenie zákona o účtovníctve v časti inventarizácia – absencia povinných údajov na inventúrnych súpisoch
  - neschopnosť vecne zdokladovať fyzickým preukázaním analógový kamerový systém navrhnutý na vyradenie z účtovnej evidencie v hodnote 48 804,99 €
  - akceptácia faktúr od spoločnosti Towercom, a.s. Bratislava na základe neplatných zmlúv, bez ich následných úprav dodatkami (ako zmluvné strany vystupujú neexistujúce subjekty, cena je uvádzaná v Sk, nie je upravená DPH)
  - akceptácia faktúr od spoločnosti SPIN – SK s.r.o. bez potrebnej úpravy zmluvy dodatkom
  - nesprávne, nedostatočné, alebo žiadne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Zistenia a porušenie platných právnych predpisov uvedené v tejto správe poukazujú na nedostatky pri dodržiavaní zákona o obecnej polícii, o účtovníctve, o finančnej kontrole a vnútornom audite, o cestovných náhradách a smernice o činnosti likvidačno-škodovej komisie.

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval správu o jej výsledku, s ktorou dňa 17. októbra 2012 oboznámil kontrolovaný subjekt a následne dňa 29. októbra 2012 prejednal túto správu s primátorom mesta za účasti príslušníka MsP povereného vedením MsP Banská Bystrica. Z prejednávania správy bola spísaná zápisnica, v ktorej v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení uložil hlavný kontrolór kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku do 30. novembra 2012 a do 31. decembra 2012 predložiť vyhodnotenie plnenia týchto opatrení. Podpisom zápisnice bola následná finančná kontrola ukončená, o jej výsledku je MsZ-u predkladaná táto správa v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici dňa 31. októbra 2012

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica