

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2013

Podľa ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka

p r e d k l a d á m

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2013.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon odbornej činnosti
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- ostatná činnosť

Spôľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému vo vnútri jednotlivých organizačných štruktúr a organizácií Mesta Banská Bystrica môže plniť jej základný cieľ – včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia, a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

• Výkon kontrolnej činnosti

Kontrolná činnosť je cieľovedomá činnosť, ktorou sa pomocou príslušných metód a prostriedkov zisťuje objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a prijatými uzneseniami mestského zastupiteľstva s prihliadnutím na dodržiavanie hospodárnosti, správnosť a úplnosť informácií o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole).

Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a mestu zvereným majetku štátu.

V procese samosprávneho riadenia mesta, predmetom kontroly je najmä účtovníctvo, štatistické výkazníctvo, operatíva, evidencia, rozbor hospodárskej činnosti, analýzy rozpočtového procesu, verejné obstarávanie, interné predpisy - ich oddržiavanie a súlad s externou legislatívou a ďalšie.

Kontrolnej činnosti podliehajú mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta ponechaný na užívanie, a to v rozsahu týkajúcom sa tohto majetku, ďalej osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné, či nenávratné finančné výpomoci, a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Základným východiskom pre výkon kontroly je plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorý v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení je hlavný kontrolór povinný predložiť raz za šesť mesiacov mestskému zastupiteľstvu.

V hodnotenom období, hlavný kontrolór zabezpečoval kontrolnú činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. a 2. polrok 2013, ktoré boli predložené v stanovených termínoch na schválených Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uzneseniami č. 756/2012-MsZ zo dňa 11.12.2012 a č. 998/2013- zo dňa 11.6.2013.

Začiatkom roka 2013, prioritnou úlohou hlavného kontrolóra v rámci vykonávania kontrolnej činnosti bolo zabezpečiť ukončenie 2 rozpracovaných následných finančných kontrol (prechádzajúcich z plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012), ktoré vzhľadom na obsiahlosť kontrolovanej problematiky, ako aj dodržiavania zákonných pravidiel kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole, vrátane časového harmonogramu predkladania materiálov do mestského zastupiteľa, nebolo možné ich vyhodnocovať za predchádzajúce obdobie roku 2012.

V súlade s ust. § 18f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližom zasadnutí, o splnení a plnení úloh vyplývajúcich z plánov kontrolnej činnosti boli Mestskému zastupiteľstvu mesta Banská Bystrica v roku 2013 pravidelne na jeho zasadnutia predkladané správy hlavného kontrolóra o výsledku vykonaných následných finančných kontrol. Taktiež mu boli predkladané ďalšie materiály vypracovávané z výkonu funkcie hlavného kontrolóra, t.j. pri plnení úloh v zmysle ust. § 18f zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení.

**Prehľad
predložených materiálov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
v roku 2013**

Zasadnutia MsZ v roku 2013	Materiál predložený hlavným kontrolórom	Výsledok kontroly zapracovaný (§ 16 ods. 1 a § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.)	Materiál schválený MsZ uznesením č.
Kontrolná činnosť vykonaná v 1. polroku 2013			
18. zasadnutie MsZ dňa 12.02. 2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 12/2012 nakladania s finančnou hotovosťou, príjmov a výdavkov a vedenia hlavnej pokladne Mestského úradu Banská Bystrica za vybraný štvrtrok 2011	správa	č. 823/2013 z 12.2.2013
	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2012 nakladania s majetkom obchodných spoločností Mesta Banská Bystrica	správa	č 824/2013 z 12.2.2013.
	Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2012	-----	č. 825/2013 z 12.2.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 1. januára 2013 do 5. februára 2013	-----	č. 826/2013 z 12.2.2013
mimoriadne zasadnutie MsZ dňa 05.03.2013	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na rok 2013 a roky 2014 - 2015	-----	č. 831/2013 bod I. písm. d) z 5.3.2013
19. zasadnutie MsZ dňa 26.03.2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2013 poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2012 z oddelenia športu MsÚ(odbor propagácie mesta) Banská Bystrica	správa	č. 874/2013 z 26.3.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 6. februára 2013 do 25. marca 2013	-----	č. 875/2013 z 26.3.2013
20. zasadnutia MsZ dňa 14. 05. 2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2013 príjmov a výdavkov v Materskej škole, Cesta k nemocnici 37, Banská bystrica a v príslušných útvaroch MsÚ Banská Bystrica za rok 2012	správa	č. 926/2013 zo 14.5.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 26. marca 2013 do 13. mája 2013	-----	č. 927/2013 zo 14.5.2013
21. zasadnutie MsZ dňa 11.06.2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2013 vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s činnosťou oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí v 2. polroku 2012	správa	č. 997/2013 z 11.6.2013
	Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica	-----	č. 998/2013 z 11.6.2013
	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu Mesta Banská Bystrica za rok 2012	-----	č. 980/2013 bod I. písm. d) z 11.06.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 14.mája 2013 do 10. júna 2013	-----	č. 999/2013 z 11.6.2013

Kontrolná činnosť vykonaná v 2. polroku 2013			
22. zasadnutie MsZ dňa 10. 09. 2013	Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva za obdobie I. polroka 2013	*) úloha uložená v § 27 Rokovacieho poriadku MsZ	č. 1050/2013 z 10.9.2013
	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4 nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanová 12 Banská Bystrica za rok 2012	správa	č. 1051/2013 z 10.9.2013
	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následných finančných kontrol č. 5/2013 – 8/2013 stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých na základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica	ZŠ Tr. SNP 20 BB správa ZŠ Skuteckého 8 záznam ZŠ Moskovská 2 správa ZŠ Spojová 14 záznam	č.1052/2013 z 10.9.2013
	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 9/2013-kontrola príjmov z odvodov z hazardných hier za roky 2011 a 2012, vrátane kontroly udeľovania licencií na výherné automaty	záznam	č. 1053/2013 z 10.9.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 11.júna 2013 do 09. septembra 2013	-----	č. 1054/2013 z 10.9.2013
23. zasadnutie MsZ dňa 15.10.2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 10/2013 nakladania s finančnými prostriedkami u vybraného neverejného poskytovateľa sociálnych služieb v roku 2012 - Slovenský červený kríž - územný spolok Pod Urpínom 6, Banská Bystrica a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ	záznam	č. 1105/2013 z 15.10.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 11.septembra 2013 do 14. októbra 2013	-----	č. 1106/2013 z 15.10.2013
24. zasadnutie MsZ dňa 12.11. 2013	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 15. októbra 2013 do 11. novembra 2013	-----	č. 1138/2013 z 12.11.2013
25. zasadnutie MsZ dňa 10. 12. 2013	Správa hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2013 postupov príspevkovej organizácie Správa športových a telovýchovných zariadení mesta Banská Bystrica pri realizácii investičných akcií v roku 2011 a 2012	správa	č. 1193/2013 z 10.12.2013
	Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2014	-----	č. 1194/2013 z 10.12.2013
	Informácia o činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za obdobie od 12. novembra 2013 do 09. decembra 2013	-----	č. 1195/2013 z 10.12.2013

Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica v nadväznosti na § 27 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici uložilo hlavnému kontrolórovi mesta vykonávať polročne kontrolu plnenia uznesení MsZ a o jej výsledku ho informovať.

Na základe uvedeného, uloženú povinnosť hlavný kontrolór splnil, keď v hodnotenom období zabezpečil vykonanie „vnútornej“ kontroly plnenia uznesení prijatých MsZ za obdobie 1. polroka 2013, v rámci ktorej bolo v spolupráci s organizačnými útvarmi MsÚ zhodnocované plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení prijatých MsZ v uvedenom období, vrátane vyhodnocovania úloh zostávajúcich v plnení a presunutých z kontrol plnenia uznesení prijatých v predchádzajúcich obdobiach.

Keďže Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica boli v predložených správach o výsledku vykonaných kontrol (zverejnené pre verejnosť na webovej stránke hlavného kontrolóra mesta) podávané informácie aj o zistených nedostatkoch, táto časť do predmetnej správy zapracovaná nebola. Súčasťou tejto správy nie je ani informácia o plnení a splnení opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, nakoľko táto skutočnosť sa overuje samostatnou následnou finančnou kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v rámci plánu kontrolnej činnosti. Dodržiavanie zákonnej povinnosti - termínov prijatia opatrení a ich plnenia z úrovne kontrolovaných subjektov sú taktiež skontrolované aj pri kontrole plnenia uznesení MsZ.

V hodnotenom období, vzhľadom na rozsiahlosť kontrolovanej oblasti, ako aj dodržiavania zákonného postupu a procesných úkonov s tým spojených v nadväznosti na ust. § 13 a nasl. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, nedošlo k ukončeniu nasledovných kontrol :

- **následnej finančnej kontroly č. 12/2013 nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami vo vybratej základnej škole (Základná škola Sitnianska č. 22, Banská Bystrica) a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ za rok 2012**
- **následnej finančnej kontroly č. 13/2013, č. 14/2013, č. 15/2013 a č. 16/2013 výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole vo vybratých materských školách za rok 2012**
(MŠ, Nová č. 2, Banská Bystrica, MŠ ul. Družby č. 3, Banská Bystrica,
MŠ Šalgotariánska č. 5, Banská Bystrica, MŠ Tulská ul. č. 25, Banská Bystrica)

Výsledok a závery vyššie uvedených kontrol budú predložené na rokovania MsZ dňa 11.februára 2014. Výsledok **následnej finančnej kontroly č. 17 hospodárenia príspevkovej organizácie ZAaRES Banská Bystrica vo vybratých činnostiach za rok 2011 a 2012**, ktorej výkon začal v mesiaci december 2012, bude predložený na nadchádzajúce zasadnutia mestského zastupiteľstva v priebehu 1. polrok 2014.

- **Výkon odbornej činnosti**

S poukázaním na dodržiavanie plnenia ďalších povinností stanovených v § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení neoddeliteľnou súčasťou práce hlavného kontrolóra v hodnotenom období bola príprava a spolupráca na vypracovanie

- odborného stanoviska k Záverečnému účtu Mesta Banská Bystrica za rok 2012, ktoré bolo súčasťou bodu rokovania MsZ – Výsledky hospodárenia a Záverečný účet Mesta Banská Bystrica za rok 2012

- odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na rok 2013 a roky 2014-2015
 - stanoviska k prevereniu dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím, o ktoré bol hlavný kontrolór v zmysle § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. požiadany ekonomickým odborom MsÚ
 - návrhu plánu kontrolnej činnosti Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2013 a I. polrok 2014
 - ročnej správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2012
 - výsledných kontrolných materiálov z ukončenia kontrol predkladaných na ich prerokovania s vedúcimi kontrolovaných subjektov
 - správ o výsledku vykonaných kontrol predkladaných mestskému zastupiteľstvu
 - zhodnocovania plnenia úloh hlavného kontrolóra za obdobie od posledného do nadchádzajúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva v roku 2013 formou informácií o činnosti
- **Vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb**

Hlavný kontrolór mesta Banská Bystrica v nadväznosti na ust. § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. sťažnostiach nie je osobou kompetentnou vybavovať sťažnosti ako celku - čo zahŕňa úkony a činnosti spojené od prijatia sťažnosti, vykonanie analýzy jej obsahu, evidovanie v osobitnej centrálnej evidencii, prešetrovanie skutkového stavu vo vzťahu k vzneseným námietkam sťažovateľa a jeho zapracovanie do výsledného materiálu s dodržaním zákonom stanovených náležitostí, až po oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti sťažovateľovi, vrátane prijatia opatrení na odstránenie zisteného nežiadúceho stavu a ich splnenie.

Vybavovanie doručených sťažností, ako aj iných podaní – podnetov hlavný kontrolór zabezpečoval v zmysle internej smernice č. 9/2012 o vybavovaní sťažností a podnetov, ktorá upravuje postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní, prešetrení a kontrole vybavovania sťažností a podnetov fyzických a právnických osôb v podmienkach Mesta Banská Bystrica.

Podanými sťažnosťami adresovanými hlavnému kontrolórovi, občania mesta Banská Bystrica vyjadrovali predovšetkým svoju nespokojnosť s prieťahmi a postupom vecne a miestne príslušného organizačného útvaru MsÚ pri vybavovaní ich problémov a týmto sa tak domáhali ochrany svojich práv a právom chránených záujmov a nápravy z úrovne hlavného kontrolóra.

Na základe uvedeného, v hodnotenom období hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií zabezpečoval vybavenie

- sťažnosti Ing. Milana K. z Banskej Bystrice, ktorú dňa 20.09.2013 menovaný podal hlavnému kontrolórovi ústne z dôvodu jeho nespokojnosti na rozdielny postup a prieťahy organizačných útvarov MsÚ pri odpredajoch majetku mesta
- písomného podania - sťažnosti Viliama M. z Banskej Bystrice, ktorý ako jeden z ďalších podpísaných obyvateľov paneláka na Tulskej ulici č. 35 vzniesol námietky na sústavné porušovanie VZN č. 16/2011 prevádzkovateľmi pivárni Tank, Absolut a Boneta z dôvodu nedodržiavania prevádzkových hodín spôsobované organizovaním diskoték a tanečných zábav, čím dochádzalo k rušeniu nočného klúdu, ako aj k znečisťovaniu okolia paneláka

- opakovanej sťažnosti Ing. Milana K. z Banskej Bystrice zo dňa 26.11.2013, v ktorej nesúhlasil - nestotožnil sa s vybavením pôvodnej sťažnosti, nakoľko nebolo celkom korektné a profesionálne - ešte pred podaním opakovanej sťažnosti menovaný osobne navštívil hlavného kontrolóra, kde mu boli opakovane k danej veci oznámené zákonné kompetencie hlavného kontrolóra pri vykonávaní kontrolnej činnosti a vybavovaní sťažností v pôsobnosti samosprávy mesta)
- na základe podanej sťažnosti občana Ing. Viktora Š. z Banskej Bystrice, v ktorej požiadal „kontrolný odbor“ o pomoc pri doriešení susedských sporov - neoprávnené stavebné práce susedom - bolo v súčinnosti s príslušným stavebným úradom menovanému oznámené, že keďže išlo o občiansko-právne námietky v nadväznosti na ust. § 127 Občianskeho zákonníka, riešiť danú vec je v kompetencii príslušného súdu.

- **Výkon inej činnosti**

Okrem plnenia prioritných úloh súvisiacich s kontrolnou činnosťou hlavný kontrolór sa v hodnotenom období pravidelne zúčastňoval zasadnutí mestskej rady, ako aj rokovaní komisie MsZ pre financovanie a hospodárenie s majetkom mesta a podnikateľskú činnosť, komisie MsZ pre územný rozvoj, komisie MsZ pre kultúru, informatiku, metskú kroniku, komisie MsZ pre životné prostredie a odpady, komisie MsZ pre dopravu, bezpečnosť, verejno-prospešné služby a verejný poriadok, komisie MsZ pre školstvo a šport, komisie MsZ pre zdravie, sociálnu starostlivosť a bytovú politiku a komisie MsZ pre regionálny rozvoj, medzinárodné vzťahy a cestovný ruch.

Neoddeliteľnou súčasťou hlavného kontrolóra, za účelom zvyšovania odbornosti v oblasti kontroly, bola jeho účasť na pracovných stretnutiach hlavných kontrolórov miest a obcí Pohronskej regionálnej sekcie ZHK SR, predmetom ktorých boli okrem vnútorno-organizačných záležitostí regionálnej sekcie, vykonávané odborné prednášky potrebné ku kontrolnej činnosti, ako napr. k novele zákonov upravujúcich problematiku regionálneho školstva, k novelám všeobecne záväzných právnych predpisov – zákon o verejnom obstarávaní, účtovné postupy, hlavný kontrolór v čase rozpočtového provizória, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu.

- **ZÁVER**

V hodnotenom období boli hlavným kontrolórom mesta Banská Bystrica splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu ust. § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Porovnaním výsledkov kontrolnej činnosti vykonanej v predchádzajúcich obdobiach je možné konštatovať, že sú porovnateľné s kontrolami vykonaných aj v hodnotenom období. Charakter jednotlivých porušení bol približne na rovnakej úrovni, napr. nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a interného predpisu vydaného na jeho základe, nedodržiavanie zákonných povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve a interných predpisov vydaných na jeho základe.

Vzhľadom na uvedené je naďalej potrebné neustále pracovať na zdokonaľovaní jednotlivých činností mestského úradu, ako aj v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica.

Banská Bystrica 31. januára 2014

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta