

## **Záznam o výsledku kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2007 a poverenia č. 11/2007 zo dňa 27.8.2007 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 30.8.2007 do 31.10.2007

***kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách za I. polrok 2007 v Mestskom úrade so sídlom ul. ČSA 26, Banská Bystrica a v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica.***

**Cieľom kontroly bolo:** zistiť, či kontrolované subjekty na základe nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách prijali opatrenia na ich odstránenie a tieto splnili v stanovených termínoch tak, ako im to bolo uložené hlavným kontrolórom mesta a následne Mestským zastupiteľstvom Banská Bystrica.

### *Kontrolou bolo zistené:*

Za obdobie I. polroka 2007 bolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov zrealizovaných **6 následných finančných kontrol**. V piatich prípadoch kontrolný orgán ukončil kontrolu správou o výsledku následnej finančnej kontroly, pričom uložil vedúcim zamestnancom kontrolovaných subjektov v zápisniciach o prerokovaní výsledkov kontrol povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a správy o ich plnení predložiť hlavnému kontrolórovi mesta. Táto povinnosť bola následne schválená v uzneseniach mestského zastupiteľstva. V jednom prípade nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a kontrola bola ukončená záznamom o následnej finančnej kontrole bez povinnosti prijímať opatrenia.

- ***Následná finančná kontrola príjmov a výdavkov z rozpočtu mesta za rok 2006***  
*(kontrolovaný subjekt Základná škola so sídlom Pieninská 27, Banská Bystrica)*

Kontrola bola uskutočnená v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

mesta na I. polrok 2007. Vzhľadom na zistené nedostatky, týkajúce sa nedodržania postupov a ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - účtovné doklady ako preukázateľné záznamy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, úhrady boli uskutočňované skôr, ako bol zaznamenaný výdaj hotovosti z pokladne, na účtovných dokladoch nebol uvedený zdroj financovania - kontrolný orgán s odvolaním sa na ust. § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. výsledok kontroly zapracoval do správy, s ktorou bol oboznámený štatutárny orgán, ako aj jeho zamestnanci zodpovední za zistené nedostatky.

Výsledky kontroly boli predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 26. 6. 2007, ktoré uznesením č. 85/2007 - MsZ uložilo riaditeľke základnej školy prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v termíne do 30.6.2007 a o splnení prijatých opatrení informovať hlavného kontrolóra mesta v termíne do 30.9.2007.

Riaditeľka školy dňa 29.06.2007 písomne informovala hlavného kontrolóra mesta o opatreniach prijatých vo vzťahu ku kontrolným zisteniam a následne predložila aj správu o ich splnení, v ktorej bolo oznámené, že :

- na prvotných účtovných dokladoch bol doplnený kód zdroj financovania 111 a bola opravená aj rozpočtová skladba (633006)
  - nesprávne rozpočtová položka 632010 bola opravená na správnu rozpočtovú položku 633010
  - trvalou úlohou kontrolovaného subjektu bude zabezpečovať dôkladnú kontrolu prvotných dokladov s predkontaktnými dokladmi, pri úhradách v hotovosti za školenia sa bude zamestnancom školy poskytovať záloha, škola sa nebude podieľať na úhradách poštovného za nákup testov a učebných pomôcok, ktoré budú hradené priamo žiakmi školy
  - nesprávny dátum na zmluve 22-2005/2006 bol riaditeľkou školy opravený na 13.5.2006
  - kontrolovaný subjekt vydal Prílohu č. 2 k správnomu zneniu Smernice č. 11/2006 o verejnom obstarávaní
- ***Následná finančná kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom zvereným do správy príspevkovej organizácie za obdobie roka 2006***  
*(kontrolovaný subjekt Záhradnícke a rekreačné služby mesta Banská Bystrica)*

Následná finančná kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2007. Z kontroly bola vypracovaná Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2007 a zápisnica o prerokovaní výsledkov kontroly, ktorá bola prerokovaná s vedúcim zamestnancom kontrolovaného subjektu.

Výsledný kontrolný materiál bol predložený hlavným kontrolórom na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 21. 8. 2007, ktorý v zmysle uznesenia č. 110/2007 MsZ poslanci zobrali na vedomie a riaditeľovi ZARES-u mesta Banská Bystrica uložili v termíne do 17.10.2007 prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a v termíne do 17.11.2007 predložiť hlavnému kontrolórovi mesta písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

28. septembra 2007 riaditeľ ZARES-u mesta Banská Bystrica predložil Hlavnému kontrolórovi mesta Banská Bystrica prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, teda v termíne stanovenom uznesením MsZ. Vzhľadom na nesplnatosť termínu realizácie prijatých opatrení, uvedenou kontrolou nebolo vyhodnotené ich plnenie.

- **Následná finančná kontrola hospodárnosti použitých finančných prostriedkov za rok 2006**

*(kontrolovaný subjekt Materská škola ul. 29. augusta č. 14, Banská Bystrica)*

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na I. polrok 2007 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov v čase od 10. 1. 2007 do 15. 3. 2007. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2007 vrátane dodatku č. 1“, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ dňa 20. marca 2007. Poslanci MsZ na základe predloženej správy schválili uznesenie č. 41/2007 – MsZ, ktorým vzali predloženú správu na vedomie a uložili prednostovi MsÚ Banská Bystrica prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v termíne do 30. 4. 2007. Zároveň uložili prednostovi MsÚ Banská Bystrica predložiť útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku v termíne do 31. 5. 2007.

Odbor ekonomiky a majetku MsÚ Banská Bystrica predložil prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov Útvaru hlavného kontrolóra v stanovenej lehote. V zmysle uvedených opatrení mal odbor školstva, kultúry a športu, referát vzdelávania – Školský úrad MsÚ Banská Bystrica písomne upozorniť riaditeľku kontrolovanej materskej školy na prijaté opatrenia a zabezpečenie ich splnenia.

Vzhľadom na to, že nedostatky z kontrolných zistení pri vedení účtovníctva a vecnej a formálnej úplnosti účtovných dokladov sa mohli vyskytovať aj v iných materských školách, Školský úrad zvolil formu zvolania porady riaditeľiek materských škôl, na ktorej zamestnankyňa útvaru hlavného kontrolóra mesta detailne usmernila riaditeľky materských škôl na vedenie účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Z uvedenej porady konanej dňa 11. apríla 2007 bola spísaná zápisnica, kde boli uvedené usmernenia zachytené. Preto možno považovať prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov pri vedení účtovníctva za splnené.

Nedostatky zistené v súvislosti so zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 11/2002 – BH uzatvorenou v zmysle zákona č. 116/1990 Zb o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, na základe ktorej malo Mesto Banská Bystrica ako nájomca prenajaté nebytové priestory od prenajímateľa BPM s.r.o., Timravy 12, Banská Bystrica, spočívajúce v nedodržaní zmluvných podmienok uvedených v článku V. bod 6 predmetnej zmluvy, t. j. v nedodržaní termínov úhrady preplatkov z vyúčtovania nákladov spojených s dodávkou tepelnej energie pre ÚK a TÚV zo strany prenajímateľa, boli riešené listom adresovaným BPM s.r.o. s požiadavkou dodržiavania zmluvných

podmienok zmluvy č. 11/2002 – BH, čím boli prijaté opatrenia splnené.

- ***Následná finančná kontrola poskytovania a použitia účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií v roku 2006 právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu referátu mládeže a športu MsÚ Banská Bystrica***  
*(kontrolovaný subjekt Mestský úrad Banská Bystrica)*

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2007. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2007“, ktorá bola prerokovaná so zodpovednými pracovníkmi kontrolovaného subjektu. Následne bola správa prerokovaná v MsZ, poslanci MsZ uznesením č. 62/2007 – MsZ zo dňa 15. mája 2007 zobrali správu na vedomie a uložili prednostovi MsÚ Banská Bystrica prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v termíne do 30. 6. 2007. Zároveň uložili prednostovi MsÚ Banská Bystrica predložiť útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku v termíne do 31. 7. 2007.

Predmetnou kontrolou bol zistený nedostatok pri poskytovaní dotácii, došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 6 VZN č. 162/2005 tým, že v jednom rozpočtovom roku boli poskytnuté tomu istému žiadateľovi dve dotácie (AGM BB s.r.o. Žltý Piesok 6, Banská Bystrica). Rovnako bol zistený nedostatok pri čerpaní rozpočtu dotácii, a to prekročením čerpania o 10 000,- Sk, čím neboli dodržané zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Banská Bystrica. K týmto dvom kontrolným zisteniam neboli prijaté špeciálne opatrenia, náprava nedostatkov v tomto prípade vyplýva v striktnom dodržiavaní VZN č. 162/2005 a zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Banská Bystrica.

Medzi nedostatky zistené kontrolou pri zúčtovaní dotácií patrilo predovšetkým predloženie dokladov (faktúr) adresovaných na iný subjekt ako bol žiadateľ dotácie, dokladovanie úhrad z iného účtu ako účtu uvedeného v zmluve o poskytnutí dotácie, predloženie dokladov, ktoré nedostatočne preukazovali výšku a účel čerpania prostriedkov z poskytnutej dotácie, predloženie dokladov (faktúr) bez preukázania vlastného vynaloženia poskytnutých finančných prostriedkov, t. j. bez dokladu o úhrade, predloženie dokladov, z ktorých nebolo možné presne identifikovať účel použitia, resp. ktoré poukazovali na nedodržanie účelu poskytnutej dotácie a pod..

Celkovo bolo kontrolou zistené, že zúčtovanie dotácie nedostatočne zdokumentovalo celkom 6 subjektov (FK Dukla a.s. Banská Bystrica, TJ ŠK Sokol Jakub, FH Jupi Banská Bystrica, AGM BB s.r.o., Športový klub polície Banská Bystrica a ŠK Monta Plus Sásová).

Odbor školstva, kultúry a športu, referát kultúry a športu MsÚ prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v termíne v zmysle uznesenia č. 62/2007 – MsZ a zároveň ich predložil útvaru hlavného kontrolóra. Dňa 18. 5. 2007 boli zaslané doporučené listy dotknutým športovým klubom a telovýchovným

jednotám, v ktorých boli presne identifikované nedostatky zúčtovania a zároveň boli tieto subjekty vyzvané na odstránenie nedostatkov do 31. 5. 2007.

Správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou zaslal odbor školstva kultúry a športu útvaru hlavného kontrolóra 27. 7. 2007, t. j. v termíne v zmysle uznesenia MsZ.

Z predloženej správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou vyplýva, že zo šiestich oslovených subjektov päť odstránilo nedostatky v požadovanom termíne. Nedostatky zo zúčtovania dotácie poskytnutej AGM BB s.r.o., v zastúpení pánom Jozefom Ištókom, konateľom spoločnosti, odstránené neboli. Pán Ištók neprevzal doporučený list s výzvou na odstránenie nedostatkov v zúčtovaní poskytnutej dotácie, ani s ním nedošlo k žiadnemu inému kontaktu. Basketbalový oddiel, ktorému bola prostredníctvom AGM BB s.r.o. poskytnutá dotácia, momentálne zastrešuje Športový klub polície, ekonomickú agendu po pánovi Ištókovi však neprevzali, ani s ním nie sú v kontakte. V priebehu vykonávania kontroly sa po viacerých pokusoch odborom školstva, kultúry a športu, referátu kultúry a športu MsÚ podarilo konateľa spoločnosti AGM BB s.r.o. pána Ištóka kontaktovať a dohodnúť odstránenie zistených nedostatkov, o čom bol hlavný kontrolór mesta písomne informovaný.

Dotácia poskytnutá na základe zmluvy č. 172/2006/RMŠ uzavretej s AGM BB s.r.o. , Žltý Piesok 6, Banská Bystrica tak nie je k dnešnému dňu v plnej miere zúčtovaná, ani nezúčtovaná časť vo výške 17 902,- sk nie je v zmysle VZN č. 162/2005 článok V. Zúčtovanie dotácii, § 11 – Zúčtovanie s rozpočtom Mesto, bod 5 vrátená na účet mesta. Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou tak neboli v plnej miere splnené, sú však v riešení s predpokladaným termínom splnenia 31. 10. 2007, o čom bude vedúca odborom školstva, kultúry a športu písomne informovať hlavného kontrolóra mesta.

- ***Následná finančná kontrola výdavkov z rozpočtu mesta na verejné osvetlenie za rok 2006***  
(kontrolovaný subjekt Mestský úrad Banská Bystrica)

Následná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2007 v zmysle ustanovení § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov v čase od 10. 1. 2007 do 15. 3. 2007 na MsÚ Banská Bystrica, oddelení územného rozvoja a komunálnych vecí – referát dopravy a komunálnych služieb a oddelení ekonomickom – referát finančných vzťahov. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná „Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2007“, ktorá bola so zodpovednými pracovníkmi kontrolovaného subjektu prerokovaná 3. mája 2007. Správa bola predložená na rokovanie MsZ dňa 15. mája 2007. Poslanci MsZ na základe predloženej správy schválili uznesenie č. 61/2007 – MsZ, ktorým vzali predloženú správu na vedomie a uložili prednostovi MsÚ Banská Bystrica prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v termíne do 30. 6. 2007. Zároveň uložili

prednostovi MsÚ Banská Bystrica v termíne do 30. 9. 2007 predložiť útvaru hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Kontrolné zistenia z následnej finančnej kontroly spočívali predovšetkým v nesúlade kontrolovaných dokladov a s nimi spojených úkonov s textáciou zmluvy o dielo podpísanou so zhotoviteľom PROGRES – HL s.r.o.(nevypracovanie dodatku k zmluve pri zmene ceny diela, fakturácia položiek neobsiahnutých v zmluve, úhrada vykonaných prác na základe samostatných faktúr a nie v zmysle splátkového kalendára, časový predstih fakturácie pred vystavením objednávky a pod.).

Prednosta MsÚ v termíne stanovenom uznesením MsZ predložil Útvaru hlavného kontrolóra „Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku“. Niektoré z opatrení už v čase svojho prijatia riešili nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (podpísanie dodatku č. 1 k ZoD, ktorý stanovuje cenu diela pre zhotoviteľa na rok 2007, vylúčenie položiek z fakturácie, ktoré nie sú obsiahnuté v ZoD).

Počas vykonávania kontroly prednosta MsÚ s termínom spracovania 28. 9. 2007 predložil aj písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 1/2007 a odstránenie príčin ich vzniku. Zo správy vyplýva, že aj ďalšie prijaté opatrenia (podpísanie splátkového kalendára zmluvnými stranami dňa 25. 7. 2007, realizácia prác len v súlade so ZoD, ako aj vylúčenie realizácie prác v poddodávke pre zhotoviteľa PROGRES – HL s.r.o.) boli v požadovaných termínoch splnené.

- ***Následná finančná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami určenými na prevádzkovanie MHD z rozpočtu Mesta Banská Bystrica (kontrolovaný subjekt SAD, a. s. Banská Bystrica)***

Pri výkone kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, v dôsledku čoho nebolo potrebné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Kontrolným orgánom bol o výsledku kontroly vypracovaný záznam o následnej finančnej kontrole č. 14/2006.

\* \* \*

***Záznam o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu.***

***Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.***