

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 13/2014

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

Na základe poverenia č. 13/2014 zo dňa 13. septembra 2014 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 29. septembra 2014 do 24. novembra 2014 následnú finančnú kontrolu **plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v roku 2013.**

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 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2014, bod 1.3., ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 1436/2014 - MsZ dňa 30. júna 2014.

Cieľom a zameraním kontroly bolo overiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na odstránenie nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku zodpovedá stavu uvádzanému v správach o plnení opatrení vypracovaných kontrolovanými subjektami a predložených hlavnému kontrolórovi.

S odvolaním sa na ust. § 18 ods. 2 zákona o obecnom zriadení kontrolovanými subjektami a kontrolovanými oblasťami v priebehu roka 2013 boli:

P.č.	Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly
1	MsÚ Banská Bystrica Oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí	následná finančná kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s činnosťou oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí v 2. polroku 2012
2	MsÚ Banská Bystrica Odbor propagácie mesta, Oddelenie športu	kontrola poskytnutia a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2012 z oddelenia športu MsÚ (odbor propagácie mesta) Banská Bystrica
3	MsÚ Banská Bystrica Materská škola, Cesta k nemocnici 37	následná finančná kontrola príjmov a výdavkov v Materskej škole, Cesta k nemocnici 37, Banská Bystrica a v príslušných útvarov MsÚ Banská Bystrica za rok 2013
4	Základná škola Jozefa Gregora Tajovského Banská Bystrica a príslušné organizačné útvary MsÚ Banská Bystrica	následná finančná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského, Gaštanová 12, Banská Bystrica za rok 2012 a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ
5	Základná škola SNP 20 Banská Bystrica	kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých na základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica (vo vybratých ZŠ) za rok 2011 a 2012
6	Základná škola SSV Skuteckého 8 Banská Bystrica	kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých na základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica (vo vybratých ZŠ) za rok 2011 a 2012
7	Základná škola Moskovská 2 Banská Bystrica	kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých na základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica (vo vybratých ZŠ) za rok 2011 a 2012
8	Základná škola Spojová 14 Banská Bystrica	kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých na základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica (vo vybratých ZŠ) za rok 2011 a 2012

9	MsÚ Banská Bystrica, Ekonomický odbor Oddelenie daní a poplatkov	následná finančná kontrola príjmov z odvodov z hazardných hier za roky 2011 a 2012 vrátane kontroly udeľovania licencií na výherné automaty
10	Stanica prvej pomoci územný spolok Červený kríž Banská Bystrica a príslušné útvary MsÚ Banská Bystrica	následná finančná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami u vybraného neverejného poskytovateľa sociálnych služieb v roku 2012 – v stanici prvej pomoci územný spolok Slovenský červený kríž a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ
11	Správa športových zariadení mesta Banská Bystrica	následná finančná kontrola postupov príspevkovej organizácie Správa športových zariadení mesta Banská Bystrica pri realizácii investičných akcií v roku 2011 a 2012
12	Základná škola Sitnianska 32, Banská Bystrica a príslušné organizačné útvary MsÚ Banská Bystrica	následná finančná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v základnej škole Sitnianska 32, Banská Bystrica za rok 2012 a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ
13	MsÚ Banská Bystrica Materská škola, Nová 2	následná finančná kontrola výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v Materskej škole Nová 2, Banská Bystrica za rok 2012
14	MsÚ Banská Bystrica Materská škola, Tulska 25	následná finančná kontrola výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v Materskej škole Tulska 25, Banská Bystrica za rok 2012
15	MsÚ Banská Bystrica Materská škola, Družby 3	následná finančná kontrola výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v Materskej škole Družby 3, Banská Bystrica za rok 2012
16	MsÚ Banská Bystrica Materská škola, Šalgotarjanská 5	následná finančná kontrola výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v Materskej škole Šalgotarjanska 5, Banská Bystrica za rok 2012
17	Záhradnícke a rekreačné služby Švermova 45, Banská Bystrica	následná finančná kontrola príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby so sídlom Švermova ulica č. 45, Banská Bystrica vo vybratých činnostiach za roky 2011 a 2012

V roku 2013 bolo teda vykonaných sedemnást' následných finančných kontrol. Štyri kontroly boli ukončené záznamom, t. j. neboli zistené kontrolné zistenia a kontrolovaný subjekt nemal povinnosť prijímať opatrenia na odstraňovanie nedostatkov. Ostatných trinásť kontrol bolo ukončených správou a kontrolovaným subjektom bola uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenia príčin ich vzniku a tieto predložiť hlavnému kontrolórovi Mesta Banská Bystrica, ako aj povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení týchto opatrení, všetko v termínoch určených pre kontrolované subjekty hlavným kontrolórom.

Kontrolované subjekty v prevažnej miere splnili opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2013. Pri niektorých splnených opatreniach nebol dodržaný termín ich splnenia, niektoré opatrenia neboli splnené. V prípadoch neplnenia išlo o nasledujúce kontrolované subjekty a o nasledujúce nesplnené prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

Následná finančná kontrola príjmov a výdavkov v Materskej škole, Cesta k nemocnici 37, Banská Bystrica a v príslušných útvaroch MsÚ Banská Bystrica za rok 2012

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podklady, na základe ktorých kontrolný orgán overil splnenie prijatých vybratých opatrení a konštatoval:

- kontrolovaný subjekt naďalej ponechal v zriaďovacej liste Materskej školy, Cesta k nemocnici 37, Banská Bystrica formu hospodárenia, ktorá nie je v súlade s ust. § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s pripravovanou finančnou operáciou - mesačný predpis poplatku za pobyt dieťaťa v materskej škole v zmysle ust. § 9 zákona o finančnej kontrole
- rozhodnutie riaditeľky materskej školy (týkajúce sa obdobia 2/2014), že zákonný zástupca nemá povinnosť uhradiť príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole z dôvodu prerušenia dochádzky dieťaťa, nebolo v súlade s ust. 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. II ust. § 3 bod 3 písm. a) VZN č. 14/2013, ktorým sa mení VZN Mesta Banská Bystrica č. 19/2012 o určení výšky príspevkov pre školy a školské

zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica

- ostatné prijaté opatrenia boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené prípadne sa priebežne plnia.

Následná finančná kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole Sitnianska 32, Banská Bystrica za rok 2012 a v príslušných organizačných útvaroch MsÚ

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podklady, na základe ktorých kontrolný orgán overil splnenie prijatých vybratých opatrení a konštatoval:

- kontrolovaný subjekt uzavrel s nájomcom dňa 09.01.2014 dodatok č. 1 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. GZ4-12/2012, v ktorom zosúladiť predmet nájmu nebytový priestor pavilónu C o výmere 49,8 m² s uznesením č. 658/2012-MsZ zo dňa 16.10.2012. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dodatku č. 1 uviedol v súvislosti v bode 4.1.1. nesprávnu výšku nájomného za nebytový priestor pavilónu C a v bode 4.3 uviedol nesprávne celkovú výšku nájomného a paušálnych nákladov spojených s dodávkou elektrickej energie, nákladov za vodné a stočné, dodávku tepla a nákladov spojených so zálohovou platbou za odber plynu.

Následná finančná kontrola výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v Materskej škole Nová 2, Banská Bystrica za rok 2012

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podklady, na základe ktorých kontrolný orgán overil splnenie prijatých vybratých opatrení a konštatoval:

- rozhodnutia riaditeľky materskej školy (týkajúce sa obdobia 2/2014), že zákonný zástupca nemá povinnosť uhradiť príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole z dôvodu prerušenia dochádzky dieťaťa, neboli v súlade s ust. 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. II ust. § 3 bod 3 písm. a) VZN č. 14/2013, ktorým sa mení VZN Mesta Banská Bystrica č. 19/2012 o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica
- nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s pripravovanou finančnou operáciou - mesačný predpis poplatku za pobyt dieťaťa v materskej škole v zmysle ust. § 9 zákona o finančnej kontrole.

Nesplnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole obdobného charakteru skonštatovala kontrolná skupina aj pri kontrole výberu príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v MŠ Tulský 25, Družby 3 a Šalgotárjanska 5.

Následná finančná kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby so sídlom Švermova ulica č. 45, Banská Bystrica vo vybratých činnostiach za roky 2011 a 2012

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podklady, na základe ktorých kontrolný orgán overil splnenie prijatých vybratých opatrení a konštatoval.

- kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu rozpočet nákladov a výnosov a hospodárskeho výsledku na rok 2014 v súlade s § 24 ods. (1) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ani inak nepreukázal jeho vypracovanie, neodstránil teda nedostatok konštatovaný v kontrolnom

- zistení č. 2 správy z následnej finančnej kontroly č. 17/2013
- ostatné prijaté opatrenia boli splnené.

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 7. novembra 2014 Správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2014 (primátor mesta) a 3 čiastkové správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2014 (Základná škola Sitnianska, ZAaRES a prednosta MsÚ Banská Bystrica), ktoré boli zahrnuté v celkovej správe č. 13/2014.

S výsledkom kontroly boli jednotlivé kontrolované subjekty oboznámené. Z prerokovania správ boli spísané zápisnice, v ktorých 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 kontrolovaným subjektom povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku do 31. decembra 2014 a do 31. januára 2014 predložiť vyhodnotenie plnenia týchto opatrení. Podpisom jednotlivých zápisníc 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.

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

V Banskej Bystrici dňa 25.11.2014