

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

č. 8/2015

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

Na základe poverenia č. 8/2015 zo dňa 29. 6. 2015 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 30. 6. 2015 do 18. 11. 2015 následnú finančnú kontrolu **zákonosti finančných tokov uskutočnených medzi Mestom Banská Bystrica a obchodnou spoločnosťou VISIT BB, s.r.o., Nad Plážou 33, Banská Bystrica v roku 2014 so zameraním sa na ich účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť**.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e 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 2015, ktorý bol schválený uznesením č. 14/2015-MsZ dňa 27. 1. 2015.

Kontrolná skupina z vykonanej kontroly spracovala dňa 8. 10. 2015 správu o jej výsledku v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 5. 11. 2015. Dňa 18. 11. 2015 bola správa s kontrolovaným subjektom prerokovaná, o čom bola spísaná zápisnica a boli uložené povinnosti v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole.

O výsledku kontroly predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov príslušných oddelení Mestského úradu v Banskej Bystrici pri zabezpečovaní vzájomných finančných interakcií so spoločnosťou VISIT BB s.r.o. bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami dojednanými v zmluvách resp. v súlade s podmienkami dohodnutými v objednávkach uplatnených u tejto spoločnosti.

V kontrolovanom období bol realizovaný obchodný styk medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou VISIT BB, s.r.o. na základe objednávok ako aj na základe uzatvorených zmlúv.

So spoločnosťou VISIT BB, s.r.o. v kontrolovanom období vstupovali do obchodných vzťahov a následných finančných tokov na základe objednávok útvary MsÚ: oddelenie športu, oddelenie kultúry, informačné centrum, kancelária primátora mesta a oddelenie cestovného ruchu.

Na základe údajov z výkazu ziskov a strát a súvahy k 31. decembru 2014, ktoré predložila obchodná spoločnosť VISIT BB, s.r.o. ekonomickému odboru v súvislosti s konsolidovanou účtovnou závierkou za skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku bolo zistené, že oproti roku 2013, keď obchodná spoločnosť hospodárila so ziskom 12 364 €, bolo hospodárenie spoločnosti za rok 2014 v strate vo výške 14 828 €. V roku 2014 oproti roku 2013 došlo k výraznému poklesu tržieb z 227 008 € na 121 190 € (percentuálny pokles o 46,62). Náklady poklesli o 36,63 %. K 31. decembru 2014 mala obchodná spoločnosť nerozdelený zisk z minulých rokov vo výške 14 894 €.

Kontrolná skupina skontrolovala všetky finančné toky vyplývajúce z obchodných vzťahov medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou VISIT BB, s.r.o.

Na základe skutkových zistení skonštatovala, že kontrolovaný subjekt pri realizácii finančných tokov so spoločnosťou VISIT BB, s.r.o. v kontrolovanom období postupoval v prevažnej miere v zmysle platnej príslušnej legislatívy, došlo však k niektorým jej porušeniam a to najmä k opakovanému nedodržaniu príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- chýbali vyjadrenia vedúcich zamestnancov a zodpovedných zamestnancov, či finančná operácia je alebo nie je v súlade s požadovanými skutočnosťami
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri objednávkach až po uskutočnení finančnej operácie
- v 1 prípade sa pokračovalo vo finančnej operácii aj napriek negatívnemu vyjadreniu zamestnanca zodpovedného za právne služby a jej neoverenia zamestnancom zodpovedným za rozpočet a vedúcim zamestnancom zodpovedným za predbežnú finančnú kontrolu.

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

V Banskej Bystrici dňa 18. 11. 2015