

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 13/2015

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica Správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2015 – **kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 2. polroku 2014.**

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o obecnom zriadení) a na základe bodu 1.3. Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2015 odsúhlaseného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 165/2015 - MsZ dňa 23. júna 2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a či zodpovedá stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predloženej hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne.

Z rámcového plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2014 schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 1436/2014 zo dňa 30.06.2014 boli postupne zahajované a následne vykonávané kontroly :

názov kontroly	kontrolovaný subjekt	cieľ kontroly	výsledok kontroly schválený uznesením MsZ dňa
Následná finančná kontrola č. 11/2014 dodržiavania interných predpisov Mesta Banská Bystrica vo väzbe na dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v MsÚ Banská Bystrica za rok 2013	Mestský úrad Banská Bystrica	Preveriť správnosť použitia finančných prostriedkov vyčlenených z rozpočtu mesta na vyplatenie cestovných náhrad v zmysle zákona	č. 1541/2014-MsZ z 28. októbra 2014
Následná finančná kontrola č. 12/2014 plnenia uznesenia MsZ č. 214/2011-MsZ zo dňa 27. septembra 2011 k následnej finančnej kontrole č. 1/2011 v príspevkovej organizácii Park kultúry a oddychu	Mestský úrad Banská Bystrica	Preveriť, postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu, ktorí pri svojej následnej činnosti postupovali v súlade s týmto uznesením a či bola správa hlavného kontrolóra o vykonaní následnej finančnej kontrole č. 1/2011 postúpená orgánom činným v trestnom konaní	č. 1542/2014 - MsZ z 28. októbra 2014
Následná finančná kontrola č. 13/2014 plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách vykonaných v roku 2013	Mestský úrad Ban. Bystrica Základná škola, Sitnianska ul. č.36, Banská Bystrica ZAaRES Banská Bystrica	Preveriť 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	č. 82/2015-MsZ z 24. marca 2015
Následná finančná kontrola č. 14/2014 kontroly stavu a úrovne vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v zmysle zákona o petičnom práve za roky 2012 a 2013	Mestský úrad Banská Bystrica	Preveriť dodržiavanie zákonom stanoveného postupu pri vybavovaní petícií v pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica, a to pri ich podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a konečnom vybavení, vrátane prijímania opatrení	č. 1543/2014 z 28. októbra 2014

<p>Následná finančná kontrola č. 15/2014 nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii – Útvár hlavného architekta Mesta Banská Bystrica</p>	<p>Útvár hlavného architekta mesta Banská Bystrica</p>	<p>Preveriť či postup zamestnancov rozpočtovej organizácie pri nakladaní s majetkom a hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj v súlade s vnútornými predpismi prijatými kontrolovaným subjektom</p>	<p>č. 83/2015 z 24. marca 2015</p>
<p>Následná finančná kontrola č. 16/2014 zákonnosti a hospodárnosti postupov na cintorínoch vo vlastníctve alebo nájme Mesta Banská Bystrica</p>	<p>Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica</p>	<p>Preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri nakladaní a hospodárení so zvereným majetkom, pri činnostiach vykonávaných na jednotlivých cintorínoch vo vlastníctve alebo nájme Mesta Banská Bystrica bol v kontrolovanom období v súlade s platnou legislatívou, ako aj v súlade s vnútornými predpismi prijatými kontrolovaným subjektom, resp. jeho zriaďovateľom</p>	<p>č. 84/2015-MsZ z 24. marca 2015</p>

V hodnotenom období boli vykonané kontroly ukončené v 4 prípadoch správami o výsledku následnej finančnej kontroly + 3 čiastkovými správami (ust. § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole) a v 2 prípadoch, keďže nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov, záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly (ust. § 21 ods. 1 zákona) č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole).

Kontrolované subjekty boli povinné hlavnému kontrolórovi predložiť v stanovenom termíne prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a následne v stanovenom termíne o ich splnení mu predložiť písomnú správu. Vyššie uvedené zákonné povinnosti kontrolované subjekty splnili v stanovených termínoch.

Kontrolou vyhodnocovania a analýzy plnenia opatrení prijatých na zjednanie nápravy bolo zistené, že prijímanie opatrení a ich splnenie, resp. plnenie bolo na dostatočnej úrovni. Uvedená skutočnosť bola kontrolnému orgánu preukázaná aj dokladmi, vyžiadanými ku kontrole náhodne vybraných opatrení.

Následná finančná kontrola č. 11/2014 - vo vzťahu ku kontrolným zisteniam boli prijaté adekvátne opatrenia, plnenie ktorých má dlhodobý charakter, nakoľko boli zamerané na dôsledné dodržiavania právnej a internej legislatívy, a to najmä pri predkladaní cestovných príkazov na zúčtovanie do hlavnej pokladne po ukončení pracovnej cesty v zákonnej lehote a pri správnom označovaní opravy účtovných záznamov pri cestovných príkazoch zodpovednou osobou.

Následná finančná kontrola č. 13/2014 - kontrolovanými subjektami boli prijímané konkrétne, adresné opatrenia, plnenie ktorých bolo nasledovné :

- 1) riaditeľka Základnej školy, Sitnianska č. 32, Banská Bystrica za účelom odstránenie chýb zistených v nájmovej zmluve o nájme nebytových priestorov č. GZ4-2/2012 túto dňa 14.11.2014 dohodou ukončila a dňa 28.11.2014 v súlade s legislatívou uzatvorila nový zmluvný vzťah.
- 2) Školský úrad MsÚ Banská Bystrica za účelom zosúladenia Zriaďovacích listín všetkých materských škôl v meste, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. vypracoval k nim Dodatky č. 4 s vymedzením právnej normy hospodárenia, ktoré následne schválilo MsZ Mesta Banská Bystrica uznesením č. 74/2015 zo dňa 24.3.2015. Riaditeľky materských škôl boli upozornené na povinnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách tak, ako to stanovuje platná legislatíva, upozornené boli aj na dodržiavanie platnej legislatívy pri vydávaní rozhodnutí (úhrada príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole z dôvodu prerušenia dochádzky dieťaťa).
- 3) vedenie príspevkovej organizácie ZAaRES Banská Bystrica na základe prijatého opatrenia a jeho plnenia preukázalo, že „Rozpočet nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku organizácie ZAaRES“ bude vypracovávať každoročne v zmysle ust. § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Následná finančná kontrola č. 15/2015- riaditeľ ÚHA mesta Banská Bystrica prijatím príslušných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zabezpečil vypracovanie novej vnútornej Smernice č.1/2015 o cestovných náhradách, v ktorej boli podrobne zapracované zákonné podmienky pri používaní motorového vozidla na služobné účely. V oblasti účtovnej agendy zabezpečil v súlade so zákonom doplnenie limitu pokladničného zostatku v záhlaví vedenej pokladničnej knihy, správnu dennú evidenciu pokladničných

operácií s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií, obratom za príslušný deň a od začiatku účtovného obdobia a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti

Následná finančná kontrola č. 16/2015 - vykonanou analýzou plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že ich plnenie bolo v prevažnej väčšine v štádiu rozpracovanosti, nakoľko zverejňovanie nájomných zmlúv z prevádzky cintorínskych služieb je podmienené schválením finančných prostriedkov v rozpočte mesta pre rok 2016 na vybudovanie kancelárií, počítačovej siete, internetu a personálneho obsadenia, podľa dostupných kapacít (t. č. kontrolovaný subjekt spracováva podklady do počítačovej formy). Z kapacitných personálnych a objektívnych okolností v štádiu prípravy je aj spracovanie podkladov k podaniu žiadosti do VÚC o schválenie cenníka regulovaných cien (zabezpečiť prácu na tomto materiály nebolo možné pre plnenie iných úloh na zabezpečenie chodu prevádzky). Z prijatých opatrení bolo splnené - vypracovanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 09/2015 – Prevádzkové poriadky pohrebísk na území mesta, ktoré následne schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 243/2015 dňa 22.9.2015. Prílohu č. 1 všeobecne záväzného nariadenia tvorí Prevádzkový poriadok pohrebísk na území mesta Banská Bystrica v správe Mesta Banská Bystrica. Pri spracovávaní prevádzkových poriadkov pohrebísk podľa súčasného platného zákona č. 131/2010 a schváleného VZN (plán práce MsZ 2016) sa pracuje v spolupráci s Mestom Banská Bystrica na podporu vyhľadania pôvodných evidencií cintorínov bývalých samostatných obcí.

Vykonaním následných finančných kontrol č. 12/2014 a č. 14/2015 nebolo preukázané porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vo vzťahu k ich predmetu. Kontrolované subjekty týmto nemali zákonnú povinnosť prijímať opatrenia na zjednanie nápravy.

* * * * *

V súlade s ust. § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 20.11.2015 Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č.13/2015, z ktorého boli pre kontrolované subjekty jednotlivito vyhotovené Výpisy č. 1 – 4 zo záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly (Mestský úrad Banská Bystrica, Základná škola, Sitnianska 32, Banská Bystrica, Útvar hlavného architekta mesta Banská Bystrica a Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica).

So Záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2015 z 20.11.2015 bol oboznámený primátor mesta (dňa 23.11.2015 zaslaný poštou) a kontrolované subjekty zaslaním vyhotovených výpisov dňa 25.11.2015, ktoré sú prílohou Záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2015. Týmto bola kontrola ukončená.

Podľa ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór touto správou predkladá Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica výsledok predmetnej kontroly.

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

Banská Bystrica 27. november 2015