

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2016

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 kontroly č. 6/2016 – **kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 1. polroku 2015**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe bodu A. 1. Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2016 schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica dňa 15.12.2015 uznesením č. 336/2015.

Cieľom a zameraním kontroly bolo overiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a či zodpovedá stavu uvádzaného v správe o plnení opatrení predloženej hlavnému kontrolórovi mesta v stanovenom termíne.

◆ Východiská pre výkon kontroly a jej zameranie

Neoddeliteľnou súčasťou kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je aj pravidelné vykonávanie kontroly plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na odstránenie a zjednanie nápravy zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

V kontrolovanom období, kontrolná činnosť hlavného kontrolóra vychádzala z rámcového Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2015, v zmysle ktorého boli vykonané nasledovné kontroly :

Prehľad kontrol vykonaných v 1. polroku 2015

Názov kontroly	Kontrola vykonaná v kontrolovanom subjekte	Výsledok kontroly	
		kontrolný materiál	predložený MsZ dňa
Následná finančná kontrola č. 1/2015 dodržiavania VZN č. 18/2011 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva v príslušných organizačných útvaroch MsÚ za roky 2013 a 2014	Mestský úrad Banská Bystrica - odd. odpadového hospodárstva a údržby verejných priestranstiev - odd. údržby miestnych komunikácií a inžin. sietí - odd. obchodu a služieb podnikateľom	správa	19. mája 2015 uznesenie č. 119/2015
Následná finančná kontrola č. 2/2015 poskytovania a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2014 z oddelenia kultúry MsÚ	Mestský úrad Banská Bystrica - odbor propagácie mesta	správa	23. júna 2015 uznesenie č. 164/2015
Následná finančná kontrola č. 3/2015 kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 1. polroku 2014	Mestský úrad Banská Bystrica - vybrané organizačné útvary MsÚ - Základná škola, Ďumbierska, Ban. Bystrica - Základná škola, Golianova, Ban. Bystrica	záznam	19. mája 2015 uznesenie č. 120/2015

<p>Následná finančná kontrola č. 4/2015 zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania účelových prostriedkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica na MHD u dopravcu Dopravný podnik mesta Banská Bystrica, a. s. za obdobie rokov 2013 a 2014</p>	<p>Mestský úrad Banská Bystrica - vybrané organizačné útvary MsÚ - Dopravný podnik mesta Banská Bystrica, a.s.</p>	<p>správa</p>	<p>3. novembra 2015 uznesenie č. 280/2015</p>
<p>Následná finančná kontrola č. 5/2015 zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania účelových prostriedkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica na MHD u dopravcu SAD Zvolen, a. s. za obdobie rokov 2013 a 2014</p>	<p>Mestský úrad Banská Bystrica - vybrané organizačné útvary MsÚ - SAD, a. s. Zvolen</p>	<p>správa</p>	<p>3. novembra 2015 uznesenie č. 281/2015</p>
<p>Následná finančná kontrola č. 6/2015 kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých v roku 2014 vo vybraných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica</p>	<p>Útvár hlavného architekta mesta Banská Bystrica</p>	<p>záznam</p>	<p>22. septembra 2015 uznesenie č. 245/2015</p>
<p>Následná finančná kontrola č. 7/2015 kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností prijatých v roku 2014 vo vybraných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica</p>	<p>Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica</p>	<p>správa</p>	<p>22. septembra 2015 uznesenie č. 245/2015</p>
<p>Následná finančná kontrola č. 8/2015 zákonnosti 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</p>	<p>Mestský úrad Banská Bystrica - organizačné útvary MsÚ, ktoré vstupovali do obchodných vzťahov a finančných tokov so spoločnosťou VISIT BB s.r.o.</p>	<p>správa</p>	<p>15. decembra 2015 uznesenie č. 333/2015</p>

Hlavný kontrolór, na základe výsledkov z vykonaných kontrol, ukladal kontrolovaným subjektom zákonné povinnosti - prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, príp. na ich predchádzanie a následne o ich plnení, splnení v stanovených termínoch predložiť mu písomnú správu. Uvedené povinnosti boli uložené aj prijatými uzneseniami mestského zastupiteľstva, plnenie ktorých podlieha osobitnej kontrole.

Overovaním dodržiavania lehoty - predkladať prijaté opatrenia a písomné správy o plnení prijatých opatrení hlavnému kontrolórovi mesta, nedostatky zistené neboli.

Kontrolou opatrení prijatých kontrolovanými subjektami za účelom odstránenia zistených nedostatkov, kontrolná skupina v nadväznosti na nimi predložené vyhodnotenia ich splnenia, plnenia overovala skutkový stav a zistila, že

- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 1/2015** prijaté opatrenia boli zamerané na dôsledné dodržiavanie plnenia podmienok stanovených pri vyrubovaní daní za užívanie verejného priestranstva (zabezpečiť dodržiavanie lehôt pre oznamovaciu povinnosť organizátormi verejných podujatí a aktivít a predkladať ju na predpísanom formulári, dôsledne overovať čestné vyhlásenia žiadateľov o zníženie, resp. oslobodenie od platenia dane za osobitné užívanie verejného priestranstva o vysporiadaní záväzkov voči Mestu Banská Bystrica, v prípade nehradenia vyrúbenej dane do rozhodnutím stanoveného termínu postupovať v zmysle platnej smernice o vymáhaní pohľadávok Mesta Banská Bystrica, vydávať rozhodnutia v zmysle platnej legislatívy). Po skontrolovaní náhodne vybraných spisových materiálov súvisiacich s vyrubovaním dane za užívanie verejného priestranstva bolo preukázané adekvátne plnenie vyššie uvedených opatrení, keď napr. podaná žiadosť o oslobodenie/zníženie dane za užívanie verejného priestranstva bola predložená na predpísanom tlačíve, spis obsahoval doručený formulár - oznámenie o zámere osobitného užívania verejného priestranstva, k žiadosti daňovník priložil prehlásenie o tom, že nemá žiadne nevyrované záväzky voči Mestu Banská Bystrica. Vydané rozhodnutie o vyrubení dane bolo vydané v súlade s platnou normou, v zmysle ktorého bola daňovníkom uhradená určená daň v termíne určenom v rozhodnutí.
- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 2/2015** prijaté opatrenia boli zamerané na dodržiavanie zákonosti pri poskytovaní a čerpaní účelových finančných prostriedkov formou dotácií (žiadosti o poskytnutie dotácie výlučne akceptovať na predpísaných tlačivách v zmysle platného VZN, v žiadosti overiť dodržanie všetkých stanovených náležitostí, ako aj dodržiavať všetky zákonné podmienky (výkon predbežnej finančnej kontroly, administratívnej kontroly

kontrolovanej osoby), dodržiavať zmluvné povinnosti s dôrazom na termíny uvedené v zmluvách, zverejňovať zmluvy a dodatky k zmluvám, pri vyúčtovaní dotácie preverovať čerpanie dotácie a v prípade zistenia rozdielu, vyvodzovať zmluvne dohodnuté dôsledky, za neoprávnené uplatnenie čerpania dotácie požadovať vrátenie finančných prostriedkov.

Za účelom overenia skutkového stavu vyhodnotenia plnenia vyššie uvedených opatrení, ktoré boli hlavnému kontrolórovi predložené, kontrolná skupina vyžiadala (náhodným výberom) kompletnú spisovú dokumentáciu o vybavení poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta v roku 2015 Štátnej vedeckej knižnici Banská Bystrica v čiastke 300,00 €, ktorej účelom jej použitia bol nákup dokumentov do fondu vedeckej knižnice. Po skontrolovaní celého procesu vybavovania žiadosti o poskytnutie dotácie (pôvodne požadovaná čiastka 1 000,00 €) bolo potvrdené plnenie prijatých opatrení, keď žiadosť bola predložená na predložennom tlačíve, vrátane povinne predložených príloh, pred podpísaním zmluvy vykonaná predbežná finančná kontrola, zmluva bola zverejnená na web stránke mesta, boli dodržané zmluvne dohodnuté termíny na poskytnutie finančných prostriedkov a na predloženie zúčtovania dotácie, ktoré bolo overené administratívnou kontrolou kontrolovanej osoby. Kontrolou ďalšej predloženej spisovej dokumentácie týkajúcej sa vymáhania neoprávnené uplatnenej čerpanej dotácie za DPH (poskytnutej v roku 2014 žiadateľovi Grif graphics) v čiastke 293,40 €) bolo zistené, že koncom roka 2015 kontrolovaný subjekt zabezpečil jej vrátenie .

- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 3/2015** nebolo preukázané porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, a tým tak nebola kontrolovaného subjektu uložená povinnosť prijímať opatrenia na zjednanie nápravy v rámci skontrolovanej oblasti.
- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 4/2015** boli prijaté adekvátne opatrenia, zameranie ktorých vo vzťahu ku kontrolným zisteniam spočívalo vypracovaním dodatkov k zmluve o výkone vo verejnom záujme do 30 dní po nadobudnutí účinnosti uznesenia MsZ o schválení rozpočtu Mesta Banská Bystrica na príslušný kalendárny rok, vydané dodatky odsúhlasovať vykonaním predbežnej finančnej kontroly a zabezpečiť ich zverejňovanie na web stránke mesta, prostredníctvom dopravcu DPM mesta Banská Bystrica zabezpečiť prijatie opatrení na nápravu nedostatku zisteného kontrolou (pri výpočte straty za služby poskytované vo verejnom záujme bola v súvislosti s výkonom dopravných kontrol uplatňovaná len paušálna nákladová časť), vyzvať dopravcu o vrátenie finančných prostriedkov za režijné cestovné.
Po zhodnotení a analýze bolo preukázané, že prijaté opatrenia boli splnené, keď po schválení rozpočtu Mesta Banská Bystrica na rok 2016 (uznesenie MsZ č. 31/2015 z 15.12.2015) bol dopravcovi - DPM Banská Bystrica zaslaný dodatok č. 17 k Zmluve č. 127/2008/KV - DP, ktorý po podpísaní oboma zmluvnými stranami a odsúhlasení jeho pravdivosti predbežnou finančnou kontrolou bol zverejnený na web stránke mesta, generálny riaditeľ spoločnosti v stanovenom termíne podal stanovisko k výkonu dopravných kontrol, problém ohľadne uplatňovania osobitnej sadzby cestovného – režijné cestovné a jej úhrada bude na základe dohody doriešený z úrovne vedenia Mesta Banská Bystrica a dopravcu
- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 5/2015** boli prijaté opatrenia, ktoré spočívali najmä dodržiavaním platnej legislatívy a interných predpisov - pri vykonávaní mesačnej platby dopravcovi dodržiavať zmluvne dohodnutý termín, pri príp. úhrade preukázanej straty postupovať v súlade so schváleným rozpočtom, resp. s vyžiadanou zmenou rozpočtu, prostredníctvom dopravcu SAD Zvolen zabezpečiť prijatie opatrení na nápravu nedostatku zisteného kontrolou (tarifné podmienky pre režijné cestovné).
Na základe vyhodnocovania a analýzy splnenia horeuvedených opatrení bolo zistené, že od ich prijatia kontrolovaným subjektom boli vystavované platobné poukazy na úhradu príspevku dopravcovi zmluvne v dohodnutom termíne do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca (preukázané v 1. štvrtroku 2016), za účelom doriešenia problému ohľadne uplatňovania osobitnej sadzby cestovného – režijné cestovné a jej úhrada bude na základe dohody doriešený z úrovne vedenia Mesta Banská Bystrica a dopravcu
- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 6/2015** nebolo preukázané porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, a tým tak nebola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijímať opatrenia na zjednanie nápravy v rámci skontrolovanej oblasti.

- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 7/2015** boli prijaté opatrenia trvalého charakteru (pri vybavovaní sťažností, podnetov dodržiavať platnú legislatívu a interný predpis). Na základe uvedeného, skutkový stav ich plnenia bude možné overovať pri nadchádzajúcich kontrolách zaradených do rámcového plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v nasledujúcich obdobiach.
- na základe výsledku **Následnej finančnej kontroly č. 8/2015** neboli prijaté opatrenia aj napriek tomu, že kontrolou sa zistili nedostatky v porušovaní 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. Dôvodom bola skutočnosť, že výkon predmetnej kontroly bol skončený koncom roku 2015 (výsledok kontroly schválený uznesením MsZ č. 333/2015 dňa 15.12.2015) a dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý inštitút vykonávania predbežnej finančnej kontroly – oblasť kontrolných zistení – nahradil výkonom základnej finančnej kontroly. Na základe uvedeného, hlavný kontrolór splnenie zákonných povinností (uložených v zmysle zrušeného zákona č. 502/2001 Z.z. a s termínom ich plnenia prechádzajúcich do roku 2016) týmto od kontrolovaného subjektu nevyžadoval.

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou nebolo zistené porušovanie zákonnosti, kontrolný orgán s odvolaním sa na ust. 22 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracoval dňa 6. júna 2016 „celkovú“ Správu o výsledku kontroly č. 6/2016 - kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 1. polroku 2015, ktorá bola listom hlavného kontrolóra zaslaná na vedomie primátorovi Mesta Banská Bystrica.

Príslušným kontrolovaným subjektom bol výsledok kontroly predložený zaslaním „Čiastkových správ o výsledku kontroly č. 6/2016...“, ktoré tvoria prílohu č. 1 – č. 4 výsledného kontrolného materiálu.

V súlade s ust. § 18 ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Banská Bystrica, 10. júna 2016

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta