

Hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2016

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

Na základe poverenia č. 4/2016 zo dňa 18. 03. 2016 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu **oddržiavania VZN Mesta Banská Bystrica č. 4/2012 o financovaní činností výborov mestských častí z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v roku 2015** (ďalej len VZN č. 4/2012). Kontrolovaným subjektom bolo Oddelenie kultúry Odboru propagácie mesta na mestskom úrade v Banskej Bystrici.

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 336/2015 - zo dňa 15. 12. 2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov na financovanie činnosti výborov mestských častí bolo v súlade s VZN č. 4/2012, ďalej či bolo v súlade so schváleným rozpočtom, platnými zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a či postup pracovníkov príslušných útvarov MsÚ bol v súlade s platnými internými predpismi a zákonmi. Zároveň bolo cieľom kontroly preveriť, či použitie finančných príspevkov v jednotlivých výboroch mestských častí (ďalej VMČ) spĺňalo zásady účelovosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

1. Priebeh kontroly a zistené skutočnosti

Kontrolný orgán sa zameril na kontrolu rámcových plánov akcií jednotlivých volebných obvodov, na kontrolu žiadostí VMČ o dotáciu, na kontrolu zmlúv o dotáciách a dokladov súvisiacich so žiadosťou o dotácie, na kontrolu účelu dotácií ako aj na kontrolu vyúčtovania dotácií poskytnutých jednotlivým volebným obvodom. Presné podmienky financovania činností VMČ, vymedzenie účelov využitia dotácií a podmienky ich poskytnutia boli v podmienkach mesta Banská Bystrica stanovené práve vo VZN č. 4/2012.

Volebný obvod č. 1

Výbor mestskej časti č. 1 postupne predložil celkovo 4 rámcové plány akcií. Posledný predložený rámcový plán bol zo dňa 21. 12. 2015 a bližšie špecifikoval niektoré akcie v celkovej sume 20 877,59 €.

V zmysle VZN č. 4/2012 bola žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Banská Bystrica zo dňa 14. 07. 2015 predložená spolu so všetkými požadovanými dokladmi.

K predloženej žiadosti bola predložená aj správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby. Správa bola datovaná dňa 10. 07. 2015, pričom kontrolovaná žiadosť bola zo dňa 14. 07. 2015, na základe čoho kontrolný orgán konštatoval, že administratívna kontrola kontrolovanej

osoby nebola vykonaná v súlade s § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, resp. došlo k pochybeniu pri uvedení dátumu vykonania kontroly. Administratívna kontrola kontrolovanej osoby bola vykonávaná formálne a správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby neobsahovala overenie všetkých náležitostí, ktoré vyžaduje VZN č. 4/2012 doložiť ku žiadosti.

Na základe žiadosti bola primátorom mesta dňa 16. 07. 2015 podpísaná zmluva č. 701/2015/PS-OB. K predmetnej zmluve bol predložený kontrolný list, na ktorom vnútorná administratívna kontrola v bode 5 za verejné obstarávanie bola vykonaná a podpísaná zodpovedným zamestnancom dňa 14. 08. 2015, teda dodatočne skoro mesiac po podpise zmluvy.

Finančné plnenie vyplývajúce zo zmluvy č. 701/2015/PS-OB bolo preukázané platobnými poukazmi v celkovej sume 23 007 €. Vyúčtované dotácie boli vo výške 16 940,66 €, čo predstavuje 73,63 % z celkovej priznanej dotácie. Na základe predložených vyúčtovaní bolo potrebné v zmysle VZN do rozpočtu mesta vrátiť prostriedky vo výške 6 066,34 €, na účet mesta bola táto suma postupne poukázaná od dňa 11.1.2016 do dňa 6.4.2016.

Volebný obvod č. 2

Rámcový plán akcií bol schválený VMČ dňa 23. 03. 2015 a plánoval pre rok 2015 17 akcií v hodnote 7 119 €. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola predložená Mestu Banská Bystrica dňa 21. 04. 2015 so všetkými náležitosťami. K predloženej žiadosti bola predložená aj správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby, ktorá bola datovaná zo dňa 20. 05. 2015. Zmluva č. 564/2015/PS-OB o poskytnutí dotácie bola podpísaná primátorom dňa 19. 05. 2015. Opäť tu bol porušený § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Finančné plnenie vyplývajúce zo zmluvy č. 564/2015/PS-OB bolo preukázané platobnými poukazmi v celkovej sume 7 119 €.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 22. 12. 2015 v celkovej čiastke 7 113,88 € (99,93 %), tzn. že z celkovej zmluvnej čiastky 7 119 € bola vrátená na účet Mesta Banská Bystrica suma 5,12 € dňa 7.1.2016 v termíne v zmysle príslušného VZN.

Volebný obvod č. 3

Rámcový plán akcií zo dňa 15. 04. 2015 bol VMČ č. 3 predložený spolu so žiadosťou o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v zmysle VZN č. 4/2012 pre rok 2015 a zahŕňal 30 plánovaných akcií v celkovom objeme požadovaných finančných prostriedkov 28 436 €.

V zmysle VZN č. 4/2012 bola žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu Mesta Banská Bystrica zo dňa 23. 04. 2015 predložená spolu so všetkými požadovanými dokladmi.

K predloženej žiadosti bola predložená aj správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby, ktorá bola datovaná dňa 21. 05. 2015.

Na základe žiadosti bola dňa 20. 05. 2015 podpísaná zmluva č. 609/2015/PS-OB, čím opäť došlo k porušeniu § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

K predmetnej zmluve bol predložený kontrolný list z vykonania vnútornej administratívnej kontroly. Na kontrolnom liste chýbal dátum uskutočnenia predbežnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom v bode č. 6.

Finančné plnenie vyplývajúce zo zmluvy č. 609/2015/PS-OB bolo preukázané platobnými poukazmi v celkovej sume 28 436 €.

Vyúčtované dotácie boli vo výške 27 926,42 €, čo predstavovalo 98,21 % z celkovej priznanej dotácie. Na základe predložených vyúčtovaní bolo potrebné v zmysle VZN do rozpočtu mesta vrátiť prostriedky vo výške 509,58 €. Na účet mesta bolo postupne poukázaných 509,67 €, čo bolo o 0,09 € viac ako bolo potrebné.

Volebný obvod č. 4

Pôvodný rámcový plán akcií bol schválený VMČ dňa 31. 03. 2015 na 39 akcií s rozpočtom 38 287 €. Následne bol upravený a schválený uznesením VMČ aj so zmenou Rámcového plánu činnosti VMČ pre rok 2015 a so zmenou formy poskytnutia finančného príspevku mesta. Išlo o jeho zníženie o 21 500 € a presun tejto čiastky v rámci bežných výdavkov do iných programov rozpočtu Mesta Banská Bystrica na obnovu prvkov detských ihrísk na ul. Internátnej a Bernolákovej ako aj na stavebnú údržbu mestských komunikácií v tomto obvode. Presunuté zdroje boli vyčerpané v plnom rozsahu na určené účely. Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade so zmluvou a VZN č. 4/2012.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola predložená dňa 13. 04. 2015 so všetkými požadovanými náležitosťami. K predloženej žiadosti bola predložená aj správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osoby zo dňa 20. 05. 2015. Zmluva č. 519/2015/PS-OB o poskytnutí dotácie Mestom Banská Bystrica bola podpísaná 05. 05. 2015. Opäť došlo k porušeniu § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Dodatok k zmluve o rozdelení dotácie bol podpísaný zmluvnými stranami dňa 12. 08. 2015.

Dotácia v zmysle zmluvy č. 519/2015/PS-OB vo výške 16 787 € bola preukázaná platobnými poukazmi v uvedenej sume.

Vyúčtovanie dotácie v zmysle rámcového plánu akcií bolo predložené dňa 12. 01. 2016 v celkovej čiastke 16 787 €, tzn. že zmluvne dohodnutá čiastka v dodatku č. 1 k zmluve č. 519/2015/PS-OB bola vyčerpaná.

Kontrolný orgán nemal k dispozícii doklady preukazujúce overenie výšky poskytovaných dotácií s rozpočtom, táto skutočnosť však bola potvrdená na základe zápisníc Komisie pre rozvoj mestských častí, kde bol konštatovaný súlad s rozpočtom.

Kontrolný orgán sa samostatne podrobne venoval kontrole dokladov pri vyúčtovaní jednotlivých poskytnutých dotácií.

Doklady predložené kontrolovaným subjektom k vyúčtovaniu poskytnutých finančných prostriedkov boli v prevažnej miere kópie originálov. Na základe dodatočného vyžiadania boli v priebehu kontroly predložené aj ďalšie doklady samotnými vedúcimi VMČ, resp. poverenými osobami z občianskych združení.

Vzhľadom k tomu, že v priebehu kontroly boli zistené nedostatky v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. v nadväznosti na § 31 ods. 1 pís. n) (porušenie pravidiel, podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté) bolo nevyhnutné vyžiadať od príjemcov dotácií vrátiť finančné prostriedky v nasledovných čiastkach na účet Mesta Banská Bystrica:

Volebný obvod č. 1: Spolu vrátiť na účet mesta 18,87 €.

Volebný obvod č. 2 : Spolu vrátiť na účet mesta 110,09 €.

Volebný obvod č. 3: Spolu vrátiť na účet mesta 272,05 €.

Volebný obvod č. 4: Spolu vrátiť na účet mesta 17,49 €.

2. Záverečné zhodnotenie kontroly

V súlade s § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole administratívnou kontrolou kontrolovanej osoby sa musela overiť každá finančná operácia pred jej uskutočnením, pri ktorej dochádzalo k poskytnutiu finančných prostriedkov tretím fyzickým, resp. právnickým osobám (v tomto prípade financovanie výboru mestskej časti prostredníctvom tretej osoby formou dotácie). V kontrolovaných prípadoch bola administratívna kontrola kontrolovanej osoby vykonávaná formálne a v rozpore s § 9b zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrola dokladov súvisiacich s vyúčtovaním v jednotlivých volebných obvodoch

preukázala, že zamestnanec Mesta Banská Bystrica poverený kontrolou vyúčtovaní, v niektorých prípadoch robil formálnu kontrolu. Po vyzvaní oprávnených osôb v jednotlivých volebných obvodoch a predsedov výborov mestských častí v priebehu kontroly boli požadované chýbajúce doklady (objednávky, výdavkové pokladničné doklady, prieskumy trhu, zmluvy k faktúram, prezenčné listiny, popisy akcií, bankové výpisy) doložené kontrolnému orgánu v priebehu kontroly.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 25. 07. 2016 návrh správy o jej výsledku. Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený na oboznámenie dňa 26. 07. 2016. Súčasťou návrhu správy boli aj opatrenia a odporúčenia kontrolného orgánu pre kontrolovaný subjekt.

Kontrolný orgán stanovil lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom k navrhnutým opatreniam a odporúčaniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10. 08. 2016.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 12. 08. 2016 vyjadrenie k návrhu správy. K navrhnutým opatreniam a odporúčaniam nemal námietky. Navrhované termíny zobral na vedomie. Na základe opatrení a odporúčaní bola zodpovedná osoba poučená.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 15.08. 2016 celkovú správu o jej výsledku.

Banská Bystrica, 17. 08. 2016

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica