



## **ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA BANSKÁ BYSTRICA za rok 2017**

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2017.**

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy Mesta Banská Bystrica a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra
- odborná činnosť hlavného kontrolóra – príprava tvorba materiálov pre MsZ
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- ostatná činnosť hlavného kontrolóra

### **\* Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra**

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a ďalej sú to úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontroly vykonáva so zameraním sa na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami, s majetkom mesta a mestu zvereným majetkom štátu, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta, interných predpisov mesta, plnenie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie uznesení mestského zastupiteľstva.

Dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon č. 357/2015 Z.z.), ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čím došlo nielen k

zmene výkonu finančnej kontroly vo verejnej správe, ale aj k zmene pravidiel kontrolnej činnosti, podľa ktorých hlavný kontrolór v hodnotenom období roku 2016 už vykonával svoju kontrolnú činnosť.

Na základe uvedeného, hlavný kontrolór v hodnotenom období základný rozsah kontrolnej činnosti stanovil do Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017 (schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica číslo 676/2016 zo dňa 13. decembra 2016), v zmysle ktorého boli vykonané nasledovné kontroly :

**Kontrola č. 1/2017** - kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v príspevkovej organizácii ZAaRES Banská Bystrica v roku 2016. Cieľom kontroly bolo zistiť zákonnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Kontrola bola zameraná na správnosť a úplnosť vyplnenia cestovného príkazu, povolenia služobnej cesty a odsúhlasenie výsledkov služobnej cesty, vykonanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Kontrola č. 2/2017**- kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v roku 2016. Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe vykonaných kontrol, vrátane dodržiavania zákonnej povinnosti kontrolovaného subjektu.

**Kontrola č. 3/2017** - kontrola vedenia účtovníctva v Základnej škole, Trieda SNP 20, Banská Bystrica v 4. štvrťroku 2016. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrola č. 4/2017** - kontrola vedenia účtovníctva v Základnej škole, Moskovská 2, Banská Bystrica v 3. štvrťroku 2016. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrola č. 5/2017** - kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) vo vybratých útvaroch MsÚ. Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a jej zameraním bolo overiť zákonom stanovený postup pri prijímaní žiadostí o sprístupnenie informácií, vedení evidencie žiadostí o sprístupnenie informácií, vybavovaní žiadostí, vrátane vyhotovenia príslušných písomností, dodržaní lehôt, ako aj overiť zákonom stanovený spôsob, rozsah a obsah povinne zverejňovaných informácií.

**Kontrola č. 6/2017** - kontrolu hospodárnosti a efektívnosti služieb v oblasti letnej údržby mestských komunikácií v meste Banská Bystrica v rokoch 2015 a 2016 a porovnanie výsledkov. Cieľom kontroly bolo preveriť, či pri zabezpečovaní služieb v oblasti jarnej a letnej údržby mestských komunikácií a chodníkov v meste Banská Bystrica boli dodržané princípy zákonnosti, účinnosti, účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 868/2017 – MsZ zo dňa 20.06.2017 boli v tomto období vykonané kontroly :

**Kontrola č. 7/2017 - kontroly stavu a úrovne vybavovania sťažností v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v zmysle zákona o sťažnostiach za roky 2015 a 2016.** Cieľom kontroly bolo preveriť uplatňovanie a dodržiavanie zákonného postupu pri vybavovaní sťažností doručených Mestu Banská Bystrica v rokoch 2015 a 2016 v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a interných predpisov vydaných na jeho základe.

**Kontrola č. 8/2017** - kontrola stavu a vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Mestských lesoch Banská Bystrica s. r. o., so sídlom Dolný Harmanec 51. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrola č. 9/2017** - kontrola stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Základnej škole, Pieninská 27, Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo preverenie stavu a úrovne vymáhania pohľadávok z obchodného styku (vrátane ich zúčtovania a evidencie) a zároveň overiť proces vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržiavanie zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania a proces povinného zverejňovania informácií v zmysle platnej legislatívy. Všetky, ku kontrole, predložené zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke kontrolovaného subjektu.

**Kontrola č. 10/2017** - kontrola stavu a úrovne vymáhania pohľadávok (vrátane ich zúčtovania a evidencie) v roku 2016 v Základnej škole Jána Bakossa, Bakossova 5, Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontroly ktoré prechádzajú na budúci rok, ktoré budú predložené na MsZ dňa 25. januára:**

**Kontrola č. 11/2017** - kontrola poskytovania a čerpanie účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2016 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica. Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní a čerpaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta v roku 2016 stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydaných na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

**Kontrola č. 12/2017** – kontrola oprávnenosti poskytnutia finančných prostriedkov na rok 2016 vo vybranom neštátnom školskom zariadení- Súkromná základná škola, Magurská 16, Banská Bystrica (IČO 45015325) – z rozpočtu Mesta Banská Bystrica a kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti ich použitia.

### **A1. Vlastná kontrolná činnosť:**

7) Kontroly vykonávané na základe prijatých uznesení MsZ v Banskej Bystrici

kontrola vykonaná na základe prijatého uznesenia č. 946/2017 – MsZ zo dňa 07. 11. 2017

**Kontrola č. 13/2017** – kontrola sezónnej terasy na Nám. SNP – pred objektom č. 11, hlavne čo sa týka súladu so Zásadami zriaďovania a prevádzkovania sezónnych vonkajších obslužných zariadení s nájmnou zmluvou. Cieľom a účelom kontroly bolo zistiť, či uzavretá zmluva č. 850/2017/OVZ-SÚ o nájme miestnej komunikácie a úprave vzťahov pri prenechaní miestnej komunikácie do jej dočasného zvláštneho užívania bola uzavretá v súlade so Zásadami zriaďovania a prevádzkovania sezónnych vonkajších obslužných zariadení (ďalej SVOZ) a s ďalšou platnou legislatívou

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 2.polroku 2017 bola vykonaná „vnútorná“ **Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica za 1. polrok 2017**, zameraním ktorej je pravidelné polročné zhodnocovanie plnenia úloh a povinností vyplývajúcich z prijatých uznesení. S výsledkom tejto kontroly hlavný kontrolór, s odvolaním sa na ust. § 27 Rokovacieho poriadku MsZ Mesta Banská Bystrica, informoval mestské zastupiteľstvo na jeho zasadnutí dňa 07.11.2017 MsZ č. 939/2017.

Výsledky vyššie uvedených kontrol boli po ich celkovom ukončení predkladané Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica formou „správy hlavného kontrolóra mesta“, ktoré boli následne zverejňované aj na webovej stránke hlavného kontrolóra mesta. Obsahom týchto správ bol stručne zhodnotený zistený skutkový stav vo vzťahu k predmetu kontroly.

#### **\* Odborná činnosť hlavného kontrolóra**

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór v spolupráci s kontrolórmí UHK pripravoval, spracovával a následne predkladal mestskému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa jeho kontrolnej činnosti :

- výsledné správy hlavného kontrolóra o výsledku vykonaných kontrol
- návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2017 a 2. polroka 2017
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2016 (uznesenie MsZ . 803/2017 zo 16. mája 2017)
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na roky 2018 – 2020 (uznesenie č. 965/2017 z 12. decembra 2017)
- informácie o sledovaní stavu a vývoja dlhu Mesta Banská Bystrica (ust. § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004)

- pravidelné informácie o plnení úloh hlavného kontrolóra za príslušné obdobia od posledného až do nachádzajúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva počas roku 2017

V hodnotenom období hlavný kontrolór, okrem plnenia úloh vyplývajúcich mu z kontrolnej činnosti, sa pravidelne zúčastňoval zasadnutí mestskej rady, ako aj rokovaní komisií mestského zastupiteľstva.

- **Vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb**

V pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica vybavovanie sťažností upravuje interná smernica č. VP 9/2012, v ktorej je zapracovaný jednotný postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb. V nadväznosti na ust. § 11 ods. 1 a nasl. zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, v podmienkach samosprávy hlavný kontrolór nie je splnomocnenou osobou na vybavovanie sťažností. V rámci svojich zákonných kompetencií vykonáva pravidelné kontroly stavu a úrovne vybavovania sťažností, a to nielen v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica, ale aj v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica.

V prípade, že hlavnému kontrolórovi bola od občanov mesta Banská Bystrica doručená sťažnosť, podnet alebo žiadosť, ktorými sa domáhali ochrany svojich práv a právom chránených záujmov alebo ktorými poukazovali na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie zákonnosti, ktorých odstránenie je v pôsobnosti Mesta Banská Bystrica, ich vybavenie bolo v súlade s vyššie uvedeným internými predpisom zabezpečované prostredníctvom primátora mesta.

**\* Ostatná činnosť hlavného kontrolóra**

V hodnotenom období hlavný kontrolór v spolupráci s kontrolórmi miest a obcí SR, ako aj s orgánmi štátnej kontroly sa zúčastňoval odborných školení, seminárov za účelom skvalitňovania jeho práce. Zúčastnil sa

- pracovného stretnutia hlavných kontrolórov miest a obcí ZHK SR, programom ktorého boli prednášky k novelám právnych noriem, s ktorými počas výkonu kontrolnej činnosti kontrolóri pracujú, t. j. nový zákon o finančnej kontrole, zákon o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v územnej samospráve – prvé skúsenosti a aplikačná prax, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- pravidelného polročného pracovného stretnutia hlavných kontrolórov krajských miest SR, na ktorom bolo rokované o odborných otázkach súvisiacich s kontrolnou činnosťou kontrolórov miest
- pracovného rokovania Pohronskej regionálnej sekcie ZHK SR, ktoré sa uskutočnilo za účasti zástupcov NKÚ SR – exozitúra Banská Bystrica, ktorými boli kontrolóri informovaní o výsledkoch a záveroch z kontrol vykonaných v obciach Banskobystrického kraja

Banská Bystrica 18. januára 2018

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica