

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2018

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. 7/2018 – **kontroly poskytnutia a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica** – odd. odpadového hospodárstva a údržby verejnej zelene MsÚ.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe bodu A1.3 Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2018 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 977/2017 – MsZ zo dňa 12.12.2017.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt dodržiaval zákonné podmienky pri poskytovaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta v roku 2017 stanovených všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi vydanými na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zameriavala na overenie súladu postupu a procesov súvisiacich s poskytovaním, použitím a zúčtovaním dotácií stanovených Všeobecne záväzným nariadením Mesta Banská Bystrica č. 10/2015 :

- formálne a vecné podmienky prijatej žiadosti o poskytnutie dotácie
- rozhodovanie a schvaľovanie poskytnutia dotácie
- uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie
- plnenie zmluvných podmienok poskytovateľom dotácie
- vyúčtovanie poskytnutej dotácie
- plnenie zmluvných podmienok prijímateľom dotácie
- vykonávanie finančnej kontroly

Pri overovaní vyššie vykonávaných činností bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi nasledovne:

Dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci (ust. § 6 ods. 1 písm. a) cit. zákona), ktorý mestu zaviedol nové povinnosti pri poskytovaní priamej aj nepriamej štátnej pomoci a minimálnej pomoci. Na jednu z oblastí, v ktorých mesto nepriamo štátnu pomoc a minimálnu pomoc často poskytuje je aj oblasť – dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v čase poskytovania dotácií, a to pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí dotácie zákonnú povinnosť neaplikoval. Postupoval v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 10/2015, v ktorom plnenie tejto povinnosti Mesto ešte nezpracovalo.

Overovaním dodržiavania zmluvne dohodnutých termínov prevodu finančných prostriedkov poskytovateľom dotácie bolo zistené, že prevody neboli realizované v stanovenom termíne, čím došlo k porušeniu ust. § 10 ods. 4 VZN č. 10/2015.

Kontrolou obsahovej stránky predložených dokladov súvisiacich s vykonávaním administratívnej finančnej kontroly bolo zistené, že kontrola bola vykonávaná nedostatočne, formálne, keď na dokladoch o vykonaní AFK pri doručení žiadostí absentoval dátum odovzdania – odoslania správy o administratívnej finančnej kontrole žiadateľovi dotácie, čo nebolo v súlade s čl. 8 ods. 14 internej smernice č. 3/2016. Ďalej bolo zistené formálne a nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly pri overovaní finančnej operácie - vyúčtovanie poskytnutých dotácií, nakoľko jej výsledkom to preukázané nebolo. Výsledok vykonanej AFK obsahoval údaje o podanej žiadosti poskytnutia dotácie, ktoré boli vyhodnocované už vykonanou AFK pri doručení žiadostí.

K zisteným nedostatkom kontrolný orgán odporučil a navrhol kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na nápravu a odstránenie zistených nedostatkov. Výsledky z vykonanej kontroly boli dňa 10. mája 2018 zapracované do Návrhu správy o výsledku kontroly č. 7/2018, v ktorom kontrolný orgán stanovil lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 21. mája 2018. Na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolný orgán stanovil lehotu do 15. júna 2018.

Kontrolovaný subjekt dňa 21. mája 2018 predložil hlavnému kontrolórovi písomné stanovisko, ktorým k zisteným skutočnostiam uvedených v Návrhu správy č. 7/2018 nevzniesol žiadne výhrady a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spôsobu ich vysporiadania. Na základe vyššie uvedených skutočností a prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, kontrolný orgán vypracoval dňa 23.05.2018 „Správu o výsledku kontroly č. 7/2018 – kontroly poskytovania a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica“.

Výtlačok č. 2 Správy o výsledku kontroly č. 7/2018 bol zaslaný primátorovi Mesta Banská Bystrica listom č. HK-80424/12493/2018 zo dňa 23.05.2018 a prednostovi MsÚ Banská Bystrica výtlačok č. 3 Správy o výsledku kontroly č.7/2018. Týmto bola kontrola ukončená.

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

Banská Bystrica 25. mája 2018

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta