

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 9. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 4. februára 2020

K bodu: **Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2019.**

Predkladateľ: Ing. Ján Šabo, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Ing. Ján Šabo, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2019.

Počet strán: 13

V Banskej Bystrici, dňa: 15.01.2020

Návrh na uznesenie

K bodu: Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2019.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica za rok 2019.



ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA BANSKÁ BYSTRICA za rok 2019

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 2019.**

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.

Hlavný kontrolór začiatkom roka 2019 do plnenia úloh zaradil ukončovanie prebiehajúcich kontrol z 2. polroka 2018 (dôvodom bola obsiahlosť kontrolovanej oblasti, rozsah kontrolovaného obdobia, počet kontrolovaných subjektov v rámci jednej kontroly, ako aj dodržanie stanovených zákonných podmienok kontrolnej činnosti)

❖ **Kontrola č. 13/2018** – kontrola poskytnutia a čerpania finančných prostriedkov v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica Dopravnému podniku mesta Banská Bystrica a. s.. Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zamestnancov oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí Mestského úradu v Banskej Bystrici a zamestnancov dopravcu pri hospodárení s finančnými prostriedkami, poskytnutými Mestom Banská Bystrica, ako náhradu preukázanej straty a primeraného zisku z výkonu vo verejnom záujme pre trolejbusovú mestskú verejnú dopravu za rok 2017, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami dojednanými v zmluve.

❖ **Kontrola č. 20/2018** – kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 13/2017 sezónnej terasy na Nám. SNP – pred objektom č. 11, hlavne čo sa týka súladu so Zásadami zriaďovania a prevádzkovania sezónnych vonkajších obslužných zariadení s nájomnou zmluvou (ďalej kontrola č. 13/2017). Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými by malo dôjsť k zjednaniu nápravy, ako aj odstráneniu zistených nedostatkov vo vzťahu ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly č. 13/2017. Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 11. januára 2019 “Správu z kontroly č. 20/2018.

❖ **Kontrola č. 21/2018** – kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 12/2017 oprávnenosti poskytnutia finančných prostriedkov na rok 2016 vo vybranom neštátnom zariadení – Súkromná základná škola, Magurská 16, Banská Bystrica (IČO 45015325) z rozpočtu Mesta Banská Bystrica a kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti ich použitia (ďalej kontrola č. 12/2017). Cieľom a zameraním kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými by malo dôjsť k zjednaniu nápravy, ako aj odstráneniu zistených nedostatkov vo vzťahu ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly č. 12/2017. Kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357 výsledok predmetnej kontroly zapracoval do Správy z kontroly č. 21/2018 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v 2. polroku 2017 – kontrole č. 12/2017.

❖ **Kontrola č. 22/2018** - kontrola poskytnutia a použitia finančných prostriedkov v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica na činnosť hokejového športu v meste. Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zamestnancov Oddelenia športu Mestského úradu v Banskej Bystrici pri použití finančných prostriedkov, poskytnutými z rozpočtu Mesta Banská Bystrica na činnosť hokejového športu za rok 2017, bol v súlade so všeobecne záväznými predpismi a podmienkami dojednanými v zmluvách. Kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 17. 06. 2019 návrh správy z kontroly č. 22/2018. Na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku do 25. 06. 2019 a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku do 25. 07. 2019. Kontrolovaný subjekt dňa 25. 06. 2019 podal písomné vyjadrenie, v ktorom akceptoval kontrolnou skupinou zistený nedostatok, navrhnuté odporúčanie, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení. Následne z vykonanej kontroly kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 26. 06. 2019 Správu z kontroly č. 22/2018.

❖ **Kontrola č. 23/2018** - kontrola zákonnosti postupu Mesta Banská Bystrica pri verejnom obstarávaní projektovej dokumentácie pre revitalizáciu a obnovu Mestského parku. Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť postupu Mesta Banská Bystrica pri verejnom obstarávaní projektovej dokumentácie pre revitalizáciu a obnovu Mestského parku. Kontrolou zistené nedostatky neboli. Kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 11. 01. 2019 správu z kontroly č. 23/2018.

Na základe uvedeného, hlavný kontrolór spracoval pre hodnotené obdobie základný rozsah kontrolnej činnosti do Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 (schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica číslo 1215/2018 - MsZ z 13. novembra 2018 v zmysle ktorého boli vykonané nasledovné kontroly :

Kontrola č. 1:	Kontrola stavu a úrovne vybavovania sťažností v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v roku 2017 a 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe pri práci s vybavovaním sťažností v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica.
Výsledok kontroly:	Nedostatky zistené neboli, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 29. januára 2019 Správu z kontroly č. 1/2019.

Kontrola č. 2:	Kontrola ukladania a vyberania pokút v blokovom konaní v zmysle zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších zmien a doplnkov v roku 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe v procese výberu blokových pokút a včasnosti odvodu finančných prostriedkov z vybratých pokút v blokovom konaní do pokladne v roku 2018 príslušníkmi Mestskej polície Banská Bystrica.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov z vykonanej kontroly dňa 19. marca 2019 vyhotovil Návrh správy z kontroly č. 2/2019, v ktorom kontrolovanému subjektu stanovil do 2. apríla 2019 podať prípadné písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a odporúčaniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Zároveň stanovil lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 09. 03. 2018. Kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne ku kontrolným zisteniam uvedených v Návrhu správy z kontroly č. 2/2019 nepredložil žiadne písomné námietky. S odvolaním sa na ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole tým, že námietky podané neboli - zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, ako aj lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení boli považované za akceptované. Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolný orgán vypracoval dňa 3. apríla 2019 Správu z kontroly č. 2/2019.

Kontrola č. 3:	Kontrola vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou v 3. štvrtroku 2018 v Základnej škole, Golianova 8, Banská Bystrica
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, ktoré by mali za následok povinnosť vypracovať návrh správy, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 01. 03. 2019 správu z kontroly č. 3/2019.

Kontrola č. 4:	Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Banská Bystrica, ktorými uhrádza faktúry spol. Milan Smädo - MIS - údržba ciest a komunikácií, za služby pri plnení úloh údržby komunikácií, ich čistení za obdobie január, február a marec 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť plnenie podmienok zimnej údržby miestnych komunikácií, dohodnutých v zmluve o dielo.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 25. 03. 2019 správu z kontroly č. 4/2019.

Kontrola č. 5:	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve Základnej umeleckej školy J. Cikkeru k 31. 12. 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2018 dodržiaval a uplatňoval ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 04. 2019 návrh správy z kontroly č. 5/2019, ktorý bol na oboznámenie osobne prevzatý štatutárom kontrolovaného subjektu dňa 16. 04. 2019. Kontrolovaný subjekt dňa 24. 04. 2019 podal písomné vyjadrenie, v ktorom akceptoval kontrolnou skupinou zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení. Z vykonanej kontroly kontrolná skupina vypracovala dňa 15. 05. 2019 správu z kontroly č. 5/2019.

Kontrola č. 6:	Kontrola dodržiavania VZN č. 3/2016 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva správcom dane vo vybratom organizačnom útvare v roku 2018 – odbor kultúry, športu a cestovného ruchu MsÚ – oddelenie kultúry
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť dodržiavanie podmienok a postupu kontrolovaného subjektu pri vykonávaní správy dane za osobitné užívanie verejného priestranstva pri verejných kultúrnych podujatiach stanovených Všeobecne záväzným nariadením Mesta Banská Bystrica č. 3/2016 v nadväznosti na platnú právnu a internú legislatívu.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, ktoré by mali za následok vypracovať návrh správy, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vyhotovil dňa 07. mája 2019 Správu z kontroly č. 6/2019.

Kontrola č. 7:	Kontrola vedenia a vyúčtovania autodopravy v podmienkach MsÚ Banská Bystrica v 1. štvrtroku 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť, či používanie motorových vozidiel v podmienkach Mestského úradu Banská Bystrica prebiehalo v súlade s prijatým dopravno – prevádzkovým poriadkom a s ďalšou platnou legislatívou.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky a z vykonanej kontroly kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 14. 05. 2019 návrh správy z kontroly č. 7/2019, ktorý bol na oboznámenie zaslaný kontrolovanému subjektu dňa 15. 05. 2019. Kontrolovaný subjekt bol v návrhu správy č. 7/2019 poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 22. 05. 2019 a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 21. 06. 2019. Kontrolovaný subjekt dňa 20. 05. 2019 podal písomné vyjadrenie, v ktorom akceptoval kontrolnou skupinou zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení. Vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt akceptoval zistené nedostatky a navrhnuté opatrenia, kontrolná skupina pristúpila k spracovaniu správy z kontroly č. 7/2019.

Kontrola č. 8:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 – kontrole vedenia a vyúčtovania autodopravy v podmienkach Mestskej polície Banská Bystrica v roku 2017 (kontrola č. 1/2018).
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou č. 1/2018, ktorej predmetom bolo overovanie vedenia a vyúčtovania autodopravy v podmienkach Mestskej polície Banská Bystrica.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vyhotovil dňa 17. mája 2019 Správu z kontroly č. 8/2019.

Kontrola č. 9:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách vykonaných v 1. polroku 2018 v príspevkovej organizácii Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica.
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a následne vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami, ktorými bolo overované plnenie prijatých opatrení zistených kontrolou dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (kontrola č. 2/2018-2) a kontrolou dodržiavanie platnej legislatívy pri uzatváraní zmluvného vzťahu o prenájmu nebytových priestorov a plnenia zmluvných záväzkov z nich vyplývajúcich (kontrola č. 9/2018).
Výsledok kontroly:	Čiastkovými kontrolami“ nedostatky zistené neboli, kontrolný orgán

	s odvolaním sa na ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015Z. z. postupne po ich ukončení vypracoval dňa 27. mája 2019. *Čiastkovú správu z kontroly č. 9/2019 – 1 a *Čiastkovú správu z kontroly č. 9/2019 – 2.
--	--

Kontrola č. 10:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 – kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole v 1. polroku 2017 vedenia účtovníctva v Základnej škole, Trieda SNP, 20 Banská Bystrica v 4. štvrtroku 2016 (kontrola č. 4/2018-2).
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a opätovne vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou č. 4/2018-2, zameraním ktorej bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených kontrolou vedenia účtovníctva kontrolovaným subjektom v 4. štvrtroku 2016.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vyhotovil dňa 31. mája 2019 Správu z kontroly č. 10/2019.

Kontrola č. 11:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 - kontrole evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v školskom roku 2016/2017 (kontrola č. 5/2018).
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou č. 5/2018, zameraním ktorej bolo preverenie evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán s odvolaním sa na ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 19. 06. 2019 Správu z kontroly č. 11/2019.

Kontrola č. 12:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách vykonaných v 1. polroku 2018 - kontrolách evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školských klub detí v školskom roku 2016/2017 (kontrola č. 6/2018, kontrola č. 10/2018 a kontrola č. 11/2018).
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a následne vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami č. 6/2018, č. 10/2018 a č. 11/2018, ktorými bolo overované dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov v procese evidencie, výberu a účtovania poplatkov – príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytnutú žiakovi v školskom klube detí , ktorý je súčasťou dotknutej základnej školy.
Výsledok kontroly:	Čiastkovými kontrolami“ nedostatky zistené neboli, kontrolný orgán s odvolaním sa na ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015Z. z.

	postupne po ich ukončení vypracoval čiastkové správy z kontrol.
--	---

Kontrola č. 13:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 - kontrole poskytnutia a čerpania účelových finančných prostriedkov formou dotácií v roku 2017 z rozpočtu Mesta Banská Bystrica (kontrola č. 7/2018) vykonanú Mestský úrad, oddelenie odpadového hospodárstva a údržby verejných priestranstiev Banská Bystrica.
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou č. 7/2018, zameraním ktorej bolo overovanie dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta v roku 2017 stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydanými na ich základe.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky, kontrolná skupina vypracovala návrh správy dňa 23. júla 2019 . Kontrolný orgán stanovil lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam prijať opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku do 7. augusta 2019. Na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolný orgán stanovil lehotu do 30 . augusta 2019. Dňa 08.08.2019 bola vypracovaná a zaslaná Správa o výsledku kontroly č. 13/2019.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 1. polroku 2019 bola vykonaná „vnútorná“ **Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica za 2. polrok 2018**, 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 30. apríla 2019 MsZ č. 146/2019.

Na základe navrhnutého Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 236/2019 – MsZ zo dňa 25. júna 2019 boli v tomto období vykonané nasledovné kontroly :

Kontrola č.14:	Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti Mestského úradu v Banskej Bystrici pri poskytovaní dotácií vo verejnom záujme v prospech dopravcu SAD Zvolen zabezpečujúceho mestskú hromadnú dopravu na území mesta Banská Bystrica od predchádzajúcej kontroly, teda za obdobie nasledujúce po období za ktoré bola naposledy predmetná kontrola v SAD Zvolen.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť, či postup zamestnancov oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí Mestského úradu v Banskej Bystrici pri hospodárení s finančnými prostriedkami, poskytnutými Mestom Banská Bystrica, ako náhradu preukázanej

	straty a primeraného zisku z výkonu vo verejnom záujme pre mestskú verejnú dopravu v kontrolovanom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami dojednanými v zmluve.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 29. 10. 2019 návrh správy z kontroly č. 14/2019, ktorý bol zaslaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 29. 10. 2019. Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 08. 11. 2019, splnenie prijatých opatrení do 29. 11. 2019 a zároveň poučila na možnosť podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 29. 11. 2019. Kontrolovaný subjekt dňa 07. 11. 2019 podal písomné vyjadrenie, v ktorom uviedol svoje námietky voči kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 14/2019, ktoré následne kontrolná skupina preverila a zapracovala v tejto správe. Dňa 25. 11. 2019 bola vypracovaná Správa z kontroly č. 14/2019.

Kontrola č. 15:	Kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečovaní dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť dodržiavanie efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri zabezpečení dodávateľských služieb v rokoch 2017 a 2018 zo strany kontrolovaného subjektu.
Výsledok kontroly:	Kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 21. 10. 2019 návrh správy z kontroly č. 15/2019. Kontrolná skupina určuje kontrolovanému subjektu lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 11. 11. 2019, splnenie prijatých opatrení do 31. 01. 2020. Kontrolovaný subjekt mal možnosť podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 11. 11. 2019. Dňa 15. 11. 2019 bola vypracovaná Správa z kontroly č. 15/2019.

Kontrola č. 16:	Kontrola dodržiavania zákonnosti pri obsadzovaní riaditeľov materských škôl zriadených Mestom Banská Bystrica za rok 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo zistiť dodržiavanie zákonného postupu a procesných úkonov súvisiacich s obsadzovaním miest vedúcich zamestnancov - riaditeľov materských škôl zriadených Mestom Banská Bystrica
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. výsledok predmetnej kontroly dňa 21. októbra 2019 zapracoval do Správy z kontroly č. 16/2019.

Kontrola č. 17:	Kontrola vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v roku 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo overiť dodržiavanie zákonného postupu a podmienok v zmysle platnej právnej legislatívy, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane interných predpisov.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dňa 15. augusta 2019 Správu z kontroly č. 17/2019.

Kontrola č. 18:	Kontrola príjmov zo správnych poplatkov podľa zákona č. 145/1995 Zb. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v roku 2018 vo vybratom organizačnom útvare MsÚ.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe v procese výberu a platenia správnych poplatkov za úkony vykonávané kontrolovaným subjektom.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, ktoré by mali za následok povinnosť vypracovať návrh správy z kontroly, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. vyhotovil dňa 11. novembra 2019 Správu z kontroly č. 18/2019.

Kontrola č. 19:	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a. s. k 31. 12. 2018 Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, na školský klub detí pri vybranom nešťátnom školskom zariadení, z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v roku 2017.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť použitie finančných prostriedkov a ich vyúčtovanie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené nedostatky. V súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 04. 11. 2019 vypracoval správu z kontroly č. 19/2019.

Kontrola č. 20:	Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve spoločnosti MBB, a. s. k 31. 12. 2018.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2018 dodržiaval a uplatňoval ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Výsledok kontroly:	Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, z vykonanej kontroly kontrolná skupina vyhotovila v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 11. 11. 2019 správu z kontroly č. 20/2019.

Kontrola č. 21:	Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 2. polroku 2018 použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na školský klub detí vo vybranom neštátnom školskom zariadení - Súkromný školský klub detí, Mládežnícka 51, Banská Bystrica (IČO 420 130 38) z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v roku 2017.
Cieľom kontroly:	Bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu a predchádzaniu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou č. 15/2018
Výsledok kontroly:	Vykonanou kontrolou bolo zistené, že právne oddelenie MsÚ vypracovalo „Oznámenie o začatí správneho konania“, ktoré bude doručené účastníkovi konania. Následne zabezpečí priebeh vyrubovacieho konania, a to vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov Mestu Banská Bystrica z titulu porušenia ust. § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357 výsledok predmetnej kontroly zapracoval dňa 25. novembra 2019 do Správy z kontroly č. 21/2019.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 2. polroku 2019 bola vykonaná „vnútorná“ **Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica za 1. polrok 2019**, 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 5. novembra 2019 MsZ č. 336/2019.

Počet vystavených správ a vykonaných kontrol :

Z celkového počtu 26 ukončených kontrol bolo v kalendárnom roku 2019 predkladaných 5 správ, ktorých kontroly sa týkali ešte roku 2018 .

Faktom zostáva, že Útvar HK spracoval a vyhodnotil ešte o 3 kontroly viac oproti roku 2018 . V predchádzajúcich obdobiach bolo ročne spracovaných a predkladaných 14 – 17 správ ročne a prvý krát sme ukončili plánované kontroly v danom roku v zmysle schváleného plánu kontrol pre rok 2019.

Výsledky všetkých vyššie uvedených kontrol za rok 2019 boli po ich celkovom ukončení predkladané Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica formou „správy hlavného kontrolóra mesta o výsledku kontroly“, 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 ÚHK 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 2019 a 2. polroka 2019
 - odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2018 (uznesenie MsZ č. 122/2019 z 30.4.2019)
 - informácie o sledovaní stavu a vývoja dlhu Mesta Banská Bystrica (ust. § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004)
 - odborné stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica k návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na roky 2020 – 2022
 - spracovanie „Zásad o protispoločenskej činnosti“ za vyhodnocovanie ktorej zodpovedá hlavný kontrolór
 - pravidelné informácie o plnení úloh hlavného kontrolóra za príslušné obdobia od posledného až do nadchádzajúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva počas roku 2019
- ❖ V hodnotenom období som sa okrem plnenia úloh vyplývajúcich mi z kontrolnej činnosti pravidelne zúčastňoval zasadnutí mestských rád ako aj rokovaní komisií mestského zastupiteľstva:
- komisie pre ekonomický rozvoj,
 - komisie pre výstavbu a technickú infraštruktúru komisie,
 - pre životné prostredie,
 - komisie pre vzdelávanie,
 - komisie pre sociálny rozvoj, bývanie a zdravie,
 - komisie pre dopravu,
 - komisia pre cestovný ruch,
 - komisia pre modernú samosprávu a mestské časti,
 - komisia pre šport, voľný čas a mládež,
 - komisia pre kultúru,
 - komisia pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcie a prešetrovanie sťažností.

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 mi 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.

V hodnotenom období som obdržal podania, ktorých obsahom týchto podaní bolo: žiadosť na vykonanie kontroly, nespokojnosť s nečinnosťou Mestského úradu Banská Bystrica – stavebný odbor, nespokojnosť s prieťahmi a konaním riaditeľa príspevkovej organizácie ZAaRES, zabezpečenie zjednania nápravy za účelom predchádzania poškodzovania jej pozemku nachádzajúceho sa v záhradkárskej osade Laskomer.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V hodnotenom období som sa zúčastnil v spolupráci s kontrolórmí miest a obcí SR, ako aj s orgánmi štátnej kontroly odborných školení, seminárov za účelom skvalitňovania svojej práce. Zúčastnil som sa

- ✓ pracovného stretnutia hlavných kontrolórov a kontrolórov útvarov hlavných kontrolórov miest a obcí Pohronskej sekcie ZHK vo Zvolene. Programom pracovného stretnutia bolo školenie k zákonu o verejnom obstarávaní
- ✓ pracovného stretnutia hlavných kontrolórov Bratislavy a Trnavy
- ✓ pracovného stretnutia členskej schôdzy Asociácie kontrolórov územnej samosprávy.
- ✓ pracovného stretnutia na MsÚ Banská Bystrica Asociácie kontrolórov územnej samosprávy v spolupráci s Protimonopolným úradom SR bol seminár k problematike štátnej a minimálnej pomoci: pojem štátnej pomoci a test štátnej pomoci so zameraním na oblasť samosprávy, minimálna pomoc a služby vo všeobecnom hospodárskom záujme v oblasti samosprávy, zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci), aplikačná prax a diskusia
- ✓ odbornej konferencie pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy s organizačnou garanciou združenia obcí regionálneho vzdelávacieho centra Martin. Cieľom konferencie bolo spolupráca samosprávy (obecné a mestské úrady a asociácie vzdelávania samosprávy pokračovať vo vytváraní podmienky pre postupné zjednotenie agendy hlavných kontrolórov v rámci Slovenskej republiky, vybudovanie stabilného pilieru priebežného vzdelávania hlavných kontrolórov.

Banská Bystrica 15. januára 2020

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica