



ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA BANSKÁ BYSTRICA za rok 2016

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica v súlade s ust. § 18f ods. I 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 2016.**

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 2016 (schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 336/2015 zo dňa 15.12.2015), v zmysle ktorého boli vykonané nasledovné kontroly :

Kontrola č. 1/2016 plnenia uznesení MsZ prijatých v 2. polroku 2016, cieľom ktorej bolo zistiť reálny stav plnenia uznesení, ktorými mestské zastupiteľstvo ukladalo konkrétne úlohy alebo povinnosti, či ich plnenie zodpovedalo skutkovému stavu a či boli úlohy splnené v stanovených termínoch.

Kontrola č. 2/2016 zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia príjmov Mesta Banská Bystrica z finančnej náhrady za vyrúbané dreviny za roky 2010 až 2014, ktoré sú podľa § 48 ods. 1 zákona NR SR č. 542/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov určené výlučne na úhradu nákladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na území mesta, cieľom ktorej bolo preveriť vyrúbenie, evidenciu a následné použitie finančných prostriedkov získaných z finančnej náhrady za vyrúbané dreviny, zákonnosť týchto úkonov najmä v súvislosti s povinnosťami vyplývajúcimi z § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

Kontrola č. 3/2016 stavu a úrovne vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v zmysle zákona o petičnom práve za roky 2014 a 2015, cieľom ktorej bolo preveriť dodržiavanie zákonom stanovený postup pri vybavovaní petícií a v nadväznosti na novelizáciu petičného zákona č. 85/1990 Zb. v znení neskorších predpisov (zákonom č. 29/2015 s účinnosťou od 1.9.2015) zistiť zavedenie zmien, doplnkov a ich aplikáciu pri práci s petíciami v pôsobnosti samosprávy Mesta Banská Bystrica.

Kontrola č. 4/2016 dodržiavania VZN Mesta Banská Bystrica č. 4/2012 o financovaní činností výborov mestských častí z rozpočtu Mesta Banská Bystrica v roku 2015, cieľom ktorej bolo 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.

Kontrola č. 5/2016 tvorby a použitia sociálneho fondu na MsÚ v Banskej Bystrici v roku 2015 vo väzbe na kolektívnu zmluvu uzatvorenú medzi Mestom Banská Bystrica a Základnou organizáciou odborového zväzu verejnej správy - ZO SLOVES Banská Bystrica, cieľom ktorej bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, kolektívnej zmluvy v platnom znení a zásad pre poskytovanie príspevku zo sociálneho fondu.

Kontrola č. 6/2016 plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 1. polroku 2015, cieľom a zameraním ktorej 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.

Hlavným kontrolórom bolo začiatkom 1. polroka 2016 zabezpečené ukončenie 2 kontrol prechádzajúcich z 2. polroka 2015, ktoré vo vzťahu k predmetu kontroly boli vykonávané samostatne vo viacerých kontrolovaných subjektoch a pri ich výkone boli dodržiavané pravidlá kontrolnej činnosti ešte podľa platnej legislatívy – zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole :

1) Následná finančná kontrola č. 9/2015 – kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri realizácii investičných a rekonštrukčných prác na vybratých miestnych komunikáciách v roku 2014 v príslušných oddeleniach MsÚ Banská Bystrica za rok 2014, cieľom ktorej bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na výkon investičných a rekonštrukčných prác na vybratých komunikáciách vo vlastníctve mesta bolo v súlade s rozpočtom, platnými zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi.

2) Následná finančná kontrola č. 12/2015 – kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmlúv vo vybratých školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica za roky 2013 a 2014, cieľom ktorej bolo zistiť, či postup zamestnancov jednotlivých základných škôl v meste Banská Bystrica pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s uzatváraním zmlúv bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ale najmä so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2016 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 494/2016 zo dňa 28.06.2016 boli v tomto období vykonané kontroly :

Kontrola č. 7/2016 zákonnosti a dodržiavania postupov podľa všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica č. 11/2015 o miestnych daniach a poplatku v časti „Daň za ubytovanie“ v prvom polroku 2016, cieľom ktorej bolo zistiť, či postup pracovníkov kontrolovaného subjektu bol v súlade s platným VZN a internými predpismi. Zároveň preveriť, či sú platiteľmi dane za ubytovanie dodržiavané náležitosti platného VZN voči správcovi dane.

Kontrola č. 8/2016 zákonnosti a hospodárnosti pri realizácii údržby verejného osvetlenia v roku 2015, vrátane kapitálových výdavkov na verejné osvetlenie mesta, cieľom ktorej bolo preveriť, či pri zabezpečovaní údržby verejného osvetlenia, vrátane kapitálových výdavkov boli dodržané princípy zákonnosti, hospodárnosti a hospodárnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov a tiež skontrolovať účelnosť a hospodárnosť vynakladania uvedených finančných prostriedkov vo väzbe na predmet kontroly a v tejto súvislosti uzatvorené zmluvy.

Kontrola č. 9/2016 plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri následných finančných kontrolách vykonaných v 2. polroku 2015, cieľom ktorej bolo overiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou, ako aj na odstránenie príčin ich vzniku a či tento stav zodpovedal stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predloženej hlavnému kontrolórovi mesta.

Kontrola č. 10/2016 vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole Trieda SNP 20, Banská Bystrica za 3. štvrťrok 2015, cieľom ktorej bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu.

Kontrola č. 11/2016 vedenia pokladne a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole Slobodného slovenského vysielача, Skuteckého 8, Banská Bystrica za 3. štvrťrok 2015, cieľom ktorej bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu.

Kontrola č. 12/2016 zákonnosti a hospodárnosti pri čerpaní participatívneho rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2015, cieľom ktorej bolo zistiť, či postup pracovníkov kontrolovaného subjektu bol v súlade s platným Štatútom participatívneho rozpočtu Mesta Banská Bystrica a internými predpismi Mesta Banská Bystrica.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 2. polroku 2016 bola vykonaná „vnútorná“ **Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica za 1. polrok 2016**, 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 8. novembra 2016 (prijaté uznesenie č. 654/2016-MsZ).

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 2016 a 2. polroka 2016
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2015 (uznesenie č. 417/2016-MsZ z 19.4.2016)
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Banská Bystrica na roky 2017 – 2019 (uznesenie č. 679/2016-MsZ z 13.12.2016)
- 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 2016

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 kontrolórmí 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 – expozitúra Banská Bystrica, ktorými boli kontrolóri informovaní o výsledkoch a záveroch z kontrol vykonaných v obciach Banskobystrického kraja

Banská Bystrica 27. januára 2017

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica