

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 15/2018

(v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica zo dňa 21. 08. 2018 (poverenie č. 15/2018) začali dňa 27. 08. 2018 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica kontrolu **č. 15/2018 – 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.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 1128/2018 - MsZ zo dňa 26. 06. 2018 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bol Súkromný školský klub detí, Mládežnícka 51, Banská Bystrica (ďalej kontrolovaný subjekt).

Cieľom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov a ich vyúčtovanie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Na základe predložených dokladov kontrolná skupina preverila preukázanie použitia verejných prostriedkov v zmysle platnej legislatívy, dodržiavanie hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými formou dotácie, vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov a konštatuje nasledovné pochybenia:

- kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovania náhrad pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely s uvedeným účelom uskutočnenej pracovnej cesty (školenie, obchodné stretnutie, seminár) vo výške 309,50 €. Realizáciu pracovnej cesty kontrolovaný subjekt nezdokladoval pozvánkou, prezenčnou listinou, osvedčením o absolvovaní školenia, cenovou ponukou, katalógom ponúkaných pomôcok, resp. zápisom z pracovného, obchodného stretnutia a pod. Kontrolná skupina pracovné cesty vyhodnotila ako neúčinné, s nedostatočným preukázaním účelu a konštatuje porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- kontrolovaný subjekt predložil k vyúčtovaniu finančných prostriedkov doklady na

nákup materiálu v hodnote 1 141,42 € a na nákup služieb v hodnote 6 180,41 €. Finančné prostriedky poskytnuté kontrolovanému subjektu, ako dotácia na prevádzku, boli vo výške 837,30 € použité na zabezpečenie výchovno-vzdelávacej činnosti a nie na určený účel, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov kontrolovaným subjektom neboli označené textom „hradené z dotácie Mesta Banská Bystrica“ v súlade s § 7 bod 2 VZN Mesta Banská Bystrica č. 18/2016.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vyhotovil, v súlade s § 22 zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dňa 15. 10. 2018 návrh správy z kontroly č. 15/2018, ktorý bol prerokovaný so zriaďovateľkou kontrolovaného subjektu dňa 16. 10. 2018.

Kontrolný orgán stanovil lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 22. 10. 2018. Zároveň určil lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 23. 11. 2018.

Kontrolovaný subjekt dňa 22. 10. 2018 podal písomné vyjadrenie k návrhu správy z kontroly č. 15/2018, v ktorom akceptoval kontrolné zistenia a predložil opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 24. 10. 2018 správu z kontroly č. 15/2018 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 25. 10. 2018 kontrolu ukončil.

Zároveň hlavný kontrolór postúpil správu z kontroly primátorovi Mesta Banská Bystrica na ďalšie správne konanie v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny a ukladanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 15/2018.

V Banskej Bystrici, 26. 10. 2018

.....
Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta