

**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**Správa
hlavného kontrolóra o výsledku kontroly
č. 9/2019**

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. 9/2019 – kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách vykonaných v 1. polroku 2018 v príspevkovej organizácii Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica**

* kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených kontrolou dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2016 (kontrola č. 2/2018-2)

* kontrole dodržiavania zmluvných záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2017 (kontrola č. 9/2018)

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 A1.2) Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2019 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1215/2018 – MsZ zo dňa 13.11.2018.

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).

Kontrola bola v kontrolovanom subjekte vykonávaná (osobitne) „2 čiastkovými kontrolami“, ktorými (na základe vyžiadanej spisovej dokumentácii) bol overený skutočný stav nasledovne :

1) plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou č. 2/2018-2

Kontrolovaný subjekt predloženou dokumentáciou preukázal zjednanie nápravy a zabezpečil odstránenie zistených nedostatkov, keď cestovné príkazy na pracovné cesty boli vyplňované údajmi podľa predtlaču, obsahovali poradové čísla. K cestovným príkazom boli priložené prehľadné doklady (záznamy jász súkromného motorového vozidla na služobné účely v príslušných dňoch vykonania pracovnej cesty, priemernú spotrebu podľa osvedčenia o evidencii motorového používaného vozidla, týždenné priemerné ceny pohonných látok v SR, ako aj podrobný zoznam vykonaných pracovných ciest v príslušných dňoch kalendárneho mesiaca). Predloženými dokladmi bolo ďalej preukázané, že kontrolovaný subjekt v súlade s legislatívou a internými predpismi vykonával základnú finančnú kontrolu pred a po uskutočnení pracovnej cesty. Výdavkovými pokladničnými dokladmi bolo preukázané aj správne zaúčtovanie cestovného do účtovníctva kontrolovaného subjektu (účtovací predpis overovaný základnou finančnou kontrolou).

2) plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou č. 9/2018

Nakoľko kontrolovaný subjekt na základe zistených nedostatkov pri práci s uzatváraním nájomných zmlúv, vrátane plnenia a dodržiavania zmluvných podmienok prijal opatrenia, ktorých plnenie je trvalého charakteru dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, náhodným výberom boli opakovane skontrolované nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 68/2018 uzatvorenou so Športovým klubom Univerzity Mateja Bela so sídlom Banská Bystrica a č. 75/2018 uzatvorenou s Tenisovým klubom TENNIS FUn Banská Bystrica. Nedostatky zistené neboli.

Vzhľadom k tomu, že vykonanými „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 plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 – kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených kontrolou dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2016 (kontrola č. 2/2018-2)

*Čiastkovú správu z kontroly č. 9/2019 – 2 plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole vykonanej v 1. polroku 2018 - kontrole dodržiavania zmluvných záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2017 (kontrola č. 9/2018)

Čiastkové správy z vykonaných kontrol boli predložené na oboznámenie riaditeľovi príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby Banská Bystrica dňa 4. júna 2016. Výsledok predmetnej kontroly formou „súhrnnej“ Správy z kontroly č. 9/2019 zo dňa 29. mája 2019 bol predložený na oboznámenie primátorovi Mesta Banská Bystrica. Týmto bola predmetná kontrola skončená.

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

Banská Bystrica 5. júna 2019

Ján Šabo
hlavný kontrolór mesta