

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.2
	20. SEPTEMBER 2023	Číslo spisu: MsÚ-2023/7305

**Správa o výsledku kontroly
hospodárenia s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku
mesta.**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku mesta.

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
20. SEPTEMBER 2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.2

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku mesta.

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom mesta – kontrola prevodov vlastníctva majetku mesta.

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta kontrolu hospodárenia s majetkom mesta – kontrolu prevodov vlastníctva majetku mesta.

Predmet kontroly:

- preveriť hospodárenie s majetkom mesta – skontrolovať vykonávanie prevodov vlastníctva majetku mesta
- skontrolovať, či sú prevody vlastníctva majetku mesta realizované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

Cieľom kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom mesta.

Hlavná kontrolórka sa pri výkone kontroly zamerala na kontrolu dodržiavania a uplatňovania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a „Zásad hospodárenia s majetkom mesta“, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom uznesením číslo 118/2013 z 24. júna 2013 (ďalej len „zásady“).

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu hospodárenia s majetkom mesta – kontrolu prevodov vlastníctva majetku mesta so zameraním na zákonnosť, hospodárnosť a transparentnosť nakladania s majetkom mesta na preverovanej vzorke kontrolovaných dokumentov s dôrazom na ich úplnosť, procesnú i vecnú správnosť a s prihliadnutím na dodržiavanie platnej právnej úpravy v čase výkonu tejto kontroly.

Hlavná kontrolórka si ku kontrole prevodov vlastníctva majetku mesta vyžiadala úplné a kompletne spisy preukazujúce vykonanie prevodov vlastníctva majetku mesta na základe vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v rokoch 2021 a 2022.

V zmysle § 9a zákona o majetku obcí prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať

- a) na základe obchodnej verejnej súťaže,
- b) dobrovoľnou dražbou (ďalej len „dražba“) alebo
- c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované prevody vlastníctva majetku mesta boli realizované nasledovne:

1. Uznesenie 122/2021 z 22. septembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
2. Uznesenie 127/2021 z 22. septembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
3. Uznesenie 131/2021 z 22. septembra 2021 – obchodná verejná súťaž – postup podľa §9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí
4. Uznesenie 135/2021 z 22. septembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí

5. Uznesenie 180/2021 z 10. novembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
6. Uznesenie 202/2021 z 15. decembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
7. Uznesenie 6/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
8. Uznesenie 7/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
9. Uznesenie 15/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
10. Uznesenie 16/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
11. Uznesenie 29/2022 zo 06. apríla 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
12. Uznesenie 34/2022 zo 06. apríla 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
13. Uznesenie 152/2022 zo 14. decembra 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
14. Uznesenie 156/2022 zo 14. decembra 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
15. Uznesenie 158/2022 zo 14. decembra 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí

Všetky kontrolované prevody vlastníctva majetku, až na jeden (uznesenie 131/2021 z 22. septembra 2021), boli realizované formou predaja žiadateľovi z dôvodu hodného osobitného zreteľa, teda postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

Hlavná kontrolórka preverila prevody vlastníctva majetku, ktoré boli realizované postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

V zmysle §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhoduje obecné zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov a osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované prevody vlastníctva majetku, ktoré boli realizované formou predaja žiadateľovi z dôvodu hodného osobitného zreteľa, teda postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí, boli schválené zastupiteľstvom trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov a osobitný zreteľ bol zdôvodnený.

Podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Kontrolou spisov na základe uznesení č. 122/2021 z 15. decembra 2021, č. 127/2021 z 22. septembra 2021, č. 15/2022 zo 23. februára 2022, č. 29/2022 zo 6. apríla 2022, č. 34/2022 zo 06. apríla 2022 neboli zistené nedostatky pri zverejnení zámeru previesť vlastníctvo majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta.

Kontrolou spisov na základe uznesení č. 202/2021 z 22. septembra 2021, č. 6/2022 zo 23. februára 2022, č. 7/2022 zo 23. februára 2022, č. 156/2022 zo 14. decembra 2022 boli zistené nedostatky pri ich vedení, a z obsahu týchto spisov nebolo možné zistiť, či bol postup pri prevode majetku postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí vykonaný v súlade so zákonom o majetku obcí.

Ku kontrole prevodov vlastníctva majetku na základe uznesení:

1. Uznesenie 135/2021 z 22. septembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
2. Uznesenie 202/2021 z 15. decembra 2021 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
3. Uznesenie 6/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
4. Uznesenie 7/2022 zo 23. februára 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí
5. Uznesenie 156/2022 zo 14. decembra 2022 – dôvod hodný osobitného zreteľa – postup podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí

neboli predložené spisy, ale len tzv. zberný spis. Rovnako aj v týchto prípadoch nebolo možné zistiť, či bol postup pri prevode majetku postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí vykonaný v súlade so zákonom o majetku obcí.

Nevedenie spisu, resp. vedenie spisu v rozpore s právnou úpravou je závažnou skutočnosťou, ktorá má za následok, že prevody vlastníctva majetku mesta nie sú zdokumentované zákonným spôsobom a nie je možné v týchto prípadoch preukázať zákonnosť prevodov vlastníctva postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

Túto skutočnosť by konštatovali všetky kontrolné orgány a tiež orgány činné v trestnom konaní pri preskúmaní zákonnosti prevodov vlastníctva postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

Hlavná kontrolórka na základe vyššie uvedených závažných zistení vykonala kontrolu dodržiavania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu (ďalej len „vyhláška“) a interného predpisu, ktorým je Registratúrny poriadok a registratúrny plán, ktorý bol prijatý a schválený pod č. P - 05/2020 (ďalej len „registratúrny poriadok“).

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie vyhlášky č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu a Registratúrneho poriadku.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- prijatý neelektronický záznam vždy označovať odtlačkom prezentačnej pečiatky, ktorá bude obsahovať náležitosti podľa §6 vyhlášky
- obeh registratúrneho záznamu zabezpečovať spôsobom, ktorý umožní sledovať všetky manipulačné úkony s registratúrnym záznamom, identifikovať osoby, ktoré ich vykonali, a určiť dátum ich vykonania podľa §10 vyhlášky.
- vytvárať spis spájaním registratúrnych záznamov, ktoré sa viažu k tej istej veci
- zabezpečiť aby spis tvoril v súlade s právnou úpravou spisový obal, registratúrne záznamy a obsah spisu

- zabezpečiť, aby spisový obal bol neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsah spisu a aby obsahoval názov pôvodcu, názov jeho organizačnej zložky, číslo spisu, vec, registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia, dátum uzatvorenia spisu, meno a priezvisko spracovateľa a označenie „Spisový obal“
- zabezpečiť, aby obsah spisu bol neoddeliteľnou súčasťou spisu a obsahoval poradové číslo registratúrneho záznamu, dátum jeho prijatia alebo odoslania, označenie odosielateľa alebo adresáta, vec a počet príloh, spôsob a dátum vybavenia
- zabezpečiť, aby spracovateľ vytváral obsah spisu priebežne
- zabezpečiť vybavovanie spisu v súlade s právnou úpravou, najmä aby sa spis vybavil v lehote ustanovenej všeobecne záväzným právnym predpisom, inak v lehote určenej pôvodcom
- zabezpečiť, aby údaje o vybavení, uzatvorení a uložení spisu spracovateľ vyznačil aj v evidencii spisov a na spisovom obale, ak bol vyhotovený ešte pred uložením spisu v príručnej registratúre a aby záznam v evidencii spisov obsahoval údaje, ako bola vec vybavená, kde je spis uložený a dátum uzatvorenia spisu.
- v registratúrnom denníku evidovať záznamy doručené MsÚ, ako aj záznamy vznikajúce z vlastného podnetu mesta (ex offa) a interné záznamy v súlade s čl. 8
- zabezpečiť, aby záznamy boli evidované spravidla v deň doručenia (pri doručených záznamoch) a v deň odoslania (pri odosielaných záznamoch), avšak najneskôr do 3. pracovných dní, resp. do 7. pracovných dní
- zabezpečiť obeh internej korešpondencie v zmysle čl. 8 ods. 20 registratúrneho poriadku.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade tzv. zberného spisu, kontrolované finančné operácie neboli overené základnou finančnou kontrolou. Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky bolo zistené, že roky sa v majetkovoprávnej oblasti neviedli spisy (s výnimkou jednej zamestnankyne, ktorá spisy viedla) a na tieto skutočnosti vnútorný kontrolný systém nepoukázal a nezabezpečil vedenie spisov v súlade s právnou úpravou.

Hlavná kontrolórka uložila kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť správu o splnení prijatých opatrení.