

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.2
	25. MAREC 2015	Číslo spisu: 2015/3140 - 19

**Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia uznesenia
MsZ č. 212/2013/ III z 18. novembra 2013**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/III z 18. novembra 2013

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. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ a zástupca primátora
9. Zapisovateľka
10. Komisie:

-

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 18. marec 2015

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
25. marec 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.2

**Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/III
z 18. novembra 2013**

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/III
z 18. novembra 2013

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

V zmysle §18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 2 písm. a/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

kontrolu plnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/ III z 18. novembra 2013

Kontrolované obdobie: roky 2013 - 2014
Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Brezno
november /2014 – marec/ 2015
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola splnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/ III. z 18. novembra 2013, ktorým mestské zastupiteľstvo uložilo Mestskému úradu Brezno do 15. 4. 2014 zistiť a predložiť mestskému zastupiteľstvu všetky dostupné informácie o hospodárení s majetkom spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o., spolu s právnou a ekonomickou analýzou informácií a prípadným odporúčaním o podaní, resp. nepodaní návrhu na konkurzné, alebo reštrukturalizačné konanie
- kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia prostriedkov rozpočtu mesta
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia prostriedkov z rozpočtu mesta

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, t.j. splnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/ III. z 18. novembra 2013
- 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 rozpočtovými prostriedkami mesta

Kontrola bola vykonaná v zmysle §18d zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 2 písm. a/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán preveril plnenie uznesenia MsZ č. 212/2013/ III. z 18. novembra 2013.

Uznesenie Mestského zastupiteľstva č. 212/2013 bolo schválené 18. novembra 2013 v nasledovnom znení:

„Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ Berie na vedomie Informatívnu správu o výsledkoch hospodárenia obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o. za rok 2012.

II/ Odporúča primátorovi mesta doriešiť účasť zástupcu mesta Brezna v Dozornej rade spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o.

III/ Ukladá Mestskému úradu Brezno do 15. 4. 2014 zistiť a predložiť mestskému zastupiteľstvu všetky dostupné informácie o hospodárení s majetkom spoločnosti Fantázia

Brezno s.r.o., spolu s právnou a ekonomickou analýzou informácií a prípadným odporúčaním o podaní, resp. nepodaní návrhu na konkurzné, alebo reštrukturalizačné konanie.“

Na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva (MsZ) 09.12.2013 a 12.03.2014 bolo v rámci správy o plnení uznesení MsZ konštatované k plneniu predmetného uznesenia k časti II/ a k časti III/, že uznesenie je v plnení.

Na zasadnutí MsZ dňa 06.06.2014 bolo v rámci správy o plnení uznesení MsZ k plneniu predmetného uznesenia k časti II/ konštatované:

„Dňa 17.3.2014 primátor mesta požiadal písomne konateľku spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o. o zvolanie riadneho Valného zhromaždenia so zaradením do programu aj odvolanie súčasného člena dozornej rady menovaného mestom Brezno a menovanie nového člena dozornej rady za mesto Brezno. Konateľka spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o. písomne oznámila dňa 28.3.2014, že Valné zhromaždenie zvolá po 15.4.2014 a dňa 27. 5. 2014 zaslala pozvánku na valné zhromaždenie, ktoré sa bude konať dňa 11. 6. 2014..

Uznesenie zostáva v sledovaní.“

A k časti III/

„Mesto Brezno požiadalo listom dňa 17.3.2014 konateľku spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o. o sprístupnenie dokladov súvisiacich s výkonom auditu za rok 2013 a to v termíne od 24.3.2014 do 14.4.2014. Spoločnosť Fantázia Brezno s.r.o. v zastúpení konateľkou spoločnosti súčinnosť odmietla a taktiež bola odmietnutá súčinnosť v zmysle uzatvorenej Spoločenskej zmluvy.

Uznesenie zostáva v sledovaní.“

Na zasadnutí MsZ dňa 18.08.2014 bolo v rámci správy o plnení uznesení MsZ k plneniu predmetného uznesenia k časti II/ konštatované:

„Konateľka zvolala Valné zhromaždenie spoločnosti na 24.7.2014. Predmetom zasadnutia bol aj návrh spoločníka Mesto Brezno na zmenu člena v Dozornej rade spoločnosti vzhľadom na to, že poslankyňa MsZ MUDr. Emília Bučková sa svojho členstva v Dozornej rade vzdala. Primátor mesta Brezna na Valnom zhromaždení predložil návrh, aby sa dovolila do Dozornej rady nová členka, ktorá bude zastupovať mesto Brezno poslankyňa MsZ p. Iveta Ledňová. O návrhu sa nerokovalo vzhľadom na to, že jednoduchou väčšinou hlasov valné zhromaždenie dozornú radu tejto spoločnosti zrušilo.

Uznesenie splnené.“

A k časti III/

„Výsledky hospodárenia za rok 2013 boli prerokované na Valnom zhromaždení spoločnosti 24.7.2014. Valné zhromaždenie schválilo výsledky hospodárenia a ročnú účtovnú závierku za rok 2013. O výsledkoch hospodárenia spoločnosti predkladáme informatívnu správu na zasadnutie mestského zastupiteľstva konaného 18. augusta 2014 – pozri materiál pod por. č. 9. Na zhromaždení bola súčasne dohodnutá súčinnosť pri sprístupnení účtovnej evidencie z minulých období. Zároveň sa spoločníci dohodli, že spoločnosť zabezpečí vypracovanie ocenenia spoločnosti, na základe ktorého budú spoločníci ďalej rokovať o prípadnom predaji, resp. o odkúpení obchodných podielov. Návrh Mesta Brezna na odkúpenie obchodného podielu mesta v cene ako bola stanovená auditorom vo výške 300 000 Eur, bola opäť neakceptovaná.

Uznesenie splnené.“

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené doklady, ktoré preukazujú, že vo veci plnenia uznesenia MsZ č. 212/2013/III, ktoré bolo schválené 18. novembra 2013 sa začalo konať až 16. 01. 2014.

Plnenie uznesenia MsZ č. 212/2013/III z 18. novembra 2013 (ďalej len „uznesenie MsZ“) je zdokumentované nasledovne:

- dňa **16.01.2014** bola zo strany mesta zaslaná audítorka „Žiadosť o vykonanie auditu“ (ďalej len „žiadosť“); v žiadosti bola vyjadrená požiadavka „na vykonanie auditu spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. za rok 2013“ ako aj požiadavka zaslania cenovej ponuky;
- dňa **21.01.2014** bola zo strany oslovenej audítorky zaslaná „Ponuka – zákazka s nízkou hodnotou“ s predmetom zákazky „audítorské overenie ... za účtovné obdobie končiace 31.12.2013“ s cenou 2040 € s DPH;
- dňa **17.03.2014** bola uzatvorená „Zmluva o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“;
- dňa **17.03.2014** bolo konateľovi spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. zo strany mesta zaslané „oznámenie o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2013 vrátane spracovania ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti ...“ v termíne od 24.03.2014 do 14.04.2014;
- dňa **24.03.2014** bolo spoločnosťou Fantázia Brezno, s.r.o. oznámené, že „informáciu o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2013 vrátane spracovania ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti ...“ obdržali dňa 21.03.2014 a že externá ekonómka do 31.03.2014 spracuje daňové priznanie a doklady predložia na výkon auditu dňa 07.04.2014 v sídle spoločnosti;
- dňa **28.03.2014** bolo zo strany spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. oznámené, že podľa spoločenskej zmluvy (čl. IX ods.3 – Práva spoločníkov) „spoločník nemá právo vykonať audítorské overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky ...“ a že „účtovné závierky za rok 2013 budú predložené do 02.06.2014 a k hospodárskym výsledkom za rok 2013 bude zvolané Valné zhromaždenie po 15.04.2014“;
- dňa **02.04.2014** mesto emailovou poštou zaslalo spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. odpoveď s vysvetlením, že audit spoločnosti mesto požaduje v zmysle zákona o účtovníctve, nakoľko spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. „vstupuje do konsolidovaného celku ako pridružená účtovná jednotka a mesto Brezno je materskou účtovnou jednotkou. Materská účtovná jednotka má právo vykonať audit, ak nie je spoločnosť auditovaná“;
- dňa **03.04.2014** bolo zo strany spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. oznámené, že ani po preštudovaní zákona o účtovníctve „sme nikde nenašli ustanovenie na základe ktorého by sme mali povinnosť voči mestu Brezno našu spoločnosť auditovať“ a že s poukázaním na znenie ods.3, §22 vyššie citovaného zákona, podľa ktorého „mesto Brezno nie je materskou účtovnou jednotkou spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. ...“. Ďalej bolo poukázané na právnu voľnosť, ktorú dávajú všeobecne záväzné právne predpisy, podľa ktorých je možné posunúť podanie daňového priznania až do 30.06.2014 a tým aj spracovanie účtovnej závierky za rok 2013. Rovnako bolo uvedené, že spoločnosť „nespochybňuje právo mesta Brezna podľa čl. IX, ods.3 Spoločenskej zmluvy nazerať do účtovnej a operatívnej evidencie“ a ani právo podľa §121 ods.2 Obchodného zákonníka, že „spoločníci majú právo požadovať od konateľov informácie o záležitostiach spoločnosti a nahliadať do dokladov spoločnosti“;
- dňa **04.04.2014** bola emailovou poštou zaslaná požiadavka mesta Brezna, zastúpeného primátorom mesta o uplatnenie svojich práv v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne o sprístupnenie kompletnej účtovnej a operatívnej evidencie spoločnosti za roky 2004 – 2012, všetkých zápisníc o valnom zhromaždení spoločnosti za roky 2004 – 2012 a všetky úplné znenia Spoločenskej zmluvy spoločnosti v termíne od 07.04.2014 do 30.04.2014;
- dňa **07.04.2014** bolo emailovou poštou zo strany spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. oznámené, že všetky požadované dokumenty boli mestu priebežne zasielané a to

niekoľkokrát. Vo veci účtovníctva za rok 2013 bol vyjadrený prísľub o čo najskoršie spracovanie a následne zaslanie výkazov;

- dňa **22.04.2014** spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. emailovou poštou oznámila, že mestu zasiela účtovné výkazy za rok 2013;
- dňa **25.04.2014** mesto emailovou poštou oznámilo, že priložené súbory sa nedajú otvoriť a že mesto naďalej trvá na požiadavke o sprístupnenie kompletnej účtovnej a operatívnej evidencie spoločnosti za roky 2004 – 2012, všetkých zápisníc o valnom zhromaždení spoločnosti za roky 2004 – 2012 a všetky úplné znenia Spoločenskej zmluvy spoločnosti.

Dňom 25.04.2014 komunikácia medzi mestom a spoločnosťou Fantázia Brezno, s.r.o. skončila.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole plnenia uznesenia MsZ nepredložil žiadnu dokumentáciu o komunikácii mesta so spoločnosťou Fantázia Brezno, s.r.o. v mesiacoch **máj až október 2014**. Z tohto obdobia bola ku kontrole predložená len zápisnica z valného zhromaždenia spoločnosti, ktoré sa konalo **24.7.2014**. Valné zhromaždenie 100 % hlasmi (teda aj hlasmi mesta ako spoločníka) schválilo výsledky hospodárenia a ročnú účtovnú závierku za rok 2013. Na valnom zhromaždení bol súčasne dohodnutý postup pri sprístupnení účtovnej evidencie z minulých období ale **až v termíne november 2014**. Mesto ako spoločník ďalej vyjadrilo svoj úmysel odpredať svoj obchodný podiel v spoločnosti a zopakovalo ponuku pre spoločníkov o jeho odkúpenie. Navrhlo, aby spoločnosť zabezpečila vypracovanie ohodnotenia celej spoločnosti znalcom a za svoj podiel by chcel 24% zo znalcom vypočítanej ceny spoločnosti. Po takto stanovenej cene má mesto naďalej záujem rokovať o odkúpení svojho obchodného podielu. O tomto návrhu mesta ako spoločníka sa nehlasovalo a teda nebolo prijaté k tejto veci žiadne uznesenie.

K plneniu uznesenia MsZ kontrolovaný subjekt ďalej predložil už len komunikáciu medzi mestom a spoločnosťou Fantázia Brezno, s.r.o. z dní **14. 10.2014, 28.10.2014 a 30.10.2014**, v rámci ktorej bolo dohodnuté, že v termíne od **6.11.2014 do 8.11.2014** bude umožnené splnomocneným osobám za mesto nahliadať do hlavných účtovných kníh za obdobie 2010 až 2013.

Kontrolou bolo zistené, že

- dňa **27.10. 2014** bol uzatvorený dodatok č.1 k „Zmluve o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“, v ktorom sa audítorka zaväzuje dokončiť práce na audite do 31.12.2014;
- dňa **3.11. 2014** bola uzatvorená dohoda o skončení „Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“, vrátane jej dodatku č.1;
- v ten istý deň - **3.11.2014** bola uzatvorená „Zmluva o poskytnutí služieb č.515/2014 – OE – I – ZoPS“ s tou istou audítorkou audítorkou;
- dňa **1.12.2014** bol mestu doručený list vo veci – „Audit a finančná analýza obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.“ spolu so správou nezávislého audítora zo dňa 7.4.2014 a finančnou analýzou spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o., dátum spracovania na dokumente uvedený nie je;
- dňa **4.12.2014** interným listom vyžiadala vedúca ekonomického odboru svojho zamestnanca – právnik na ekonomickom odbore o vykonanie právnej analýzy v termíne do 10.12.2014;
- v požadovanom termíne – **10.12.2014** bola právna analýza predložená vedúcej ekonomického odboru.

Kontrolný orgán na základe vyššie uvedených skutočností a na základe dokumentácie, ktorá bola kontrolovaným subjektom predložená ako úplná a kompletná, konštatuje, že vo veci plnenia uznesenia MsZ:

- sa začalo konať až **16.01.2014**, t.j. dva mesiace (-2 dni) po schválení uznesenia MsZ;
- konať sa začalo vo veci vykonania auditu spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. za rok 2013, čo nebolo v súlade s obsahom uznesenia MsZ, v ktorom bolo uložené MsÚ predložiť mestskému zastupiteľstvu všetky dostupné informácie o hospodárení s majetkom spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o., spolu s právnou a ekonomickou analýzou informácií a prípadným odporúčaním o podaní, resp. nepodaní návrhu na konkurzné, alebo reštrukturalizačné konanie;
- audit spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. za rok 2013 v zmluvne dohodnutom termíne do 13.4.2014 vykonaný nebol, čo bolo oznámené audítorkou v „správe nezávislého audítora adresovanej mestskému zastupiteľstvu“ už 7.4.2014, ktorá ale MsZ predložená nebola;
- termín na vykonanie auditu bol dodatkom k „Zmluve o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“ predĺžený do 31.12.2014, avšak audit vykonaný nebol a zmluvné strany sa dohodli na skončení zmluvy;
- na základe „Zmluvy o poskytnutí služieb č.515/2014 – OE – I – ZoPS“ zo dňa **3.11. 2014** bola spracovaná finančná analýza spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o., tak ako bolo požadované v uznesení MsZ;
- požiadavka na právnú analýzu bola zadaná internému zamestnancovi až dňa **4.12.2014**, táto požiadavka bola obratom v požadovanom termíne **10.12.2014, t.j. za 6 dní**, splnená.

Kontrolný orgán konštatuje, že uznesenie MsZ č. 212/2013/III z 18. novembra 2013 bolo splnené spracovaním finančnej analýzy dňa 3.11. 2014 a právnej analýzy dňa 10.12.2014, t.j. až po 13 mesiacoch (bez 8 dní).

K plneniu uznesenia MsZ kontrolný orgán považuje za dôležité uviesť:

Podľa § 21 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2013 riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku povinne ukladajú do zbierky listín obchodného registra samostatne alebo ako súčasť výročnej správy tieto účtovné jednotky:

a) akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, družstvo a štátny podnik, a to do 30 dní po schválení účtovnej závierky alebo do lehoty ustanovenej osobitným predpisom.

Podľa § 22a ods. 1 zákona o účtovníctve konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu, obec alebo vyšší územný celok za nimi zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie alebo dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. 4 na základe ich individuálnych účtovných závierok.

Podľa § 22a ods. 5 a 6 zákona o účtovníctve konsolidovanú účtovnú závierku obce overuje audítor a obec zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku má povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Brezno si každý rok splnilo svoju povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu. Túto povinnosť si splnilo aj za rok 2013. Konsolidovaná účtovná závierka mesta bola overená audítorkou mesta, t.j. audítorkou, s ktorou bola uzatvorená zmluva č.163/2014 – OE – I – ZoPS.

Podľa §122 ods.2 a 3 Obchodného zákonníka spoločníci majú najmä právo požadovať od konateľov informácie o záležitostiach spoločnosti a nahliadať do dokladov spoločnosti.

Vo veci účtovnej dokumentácie a účtovnej závierky si toto právo malo uplatňovať prostredníctvom valného zhromaždenia (§125 a nasl.) a dozornej rady (§138 a nasl.) a tiež malo postupovať podľa osobitného predpisu, ktorým je spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. ako účtovná jednotka viazaná.

Podľa § 38 ods. 1 písm. a), c), g), h), j) zákona o účtovníctve správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak

a) nezostavila účtovnú závierku podľa § 6 ods. 4,

c) neuložila dokumenty a oznámenie podľa § 23a a §23b a nezverejnila dokumenty podľa §23d cit. predpisu.

g) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke,

h) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke,

j) porušila ustanovenia § 17,

Ak sa mesto nemohlo domôcť svojich práv spoločníka a malo podozrenie, že došlo k spáchaniu správneho deliktu podľa vyššie cit. ustanovenia zákona o účtovníctve, malo túto skutočnosť oznámiť príslušnému orgánu a nie uzatvárať zmluvy na základe ktorých nebola spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. povinná konať a poskytovať súčinnosť zmluvným stranám a na základe ktorých navyše došlo k nehospodárnemu a neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

Kontrola procesu verejného obstarávania

Kontrolný orgán sa rozhodol preveriť proces verejného obstarávania pri uzatvorení „Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“ a „Zmluvy o poskytnutí služieb č.515/2014 – OE – I – ZoPS“ a vyžiadal si od kontrolovaného subjektu dokumentáciu z verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt dokumentáciu z verejného obstarávania nepredložil s vysvetlením, že „služba na vykonanie auditu resp. ekonomickej analýzy bola zadaná audítorky vykonávajúcej audit účtovnej jednotky mesto Brezno, ako materskej účtovnej jednotke konsolidovanej účtovnej závierky, ktorej súčasťou, ako pridružená účtovná jednotka, je aj spoločnosť Fantázia Brezno s.r.o.“

Kontrolný orgán si vyžiadal písomné vyjadrenie oprávneného orgánu, preukazujúce legislatívne oprávnenie mesta nevykonávať proces verejného obstarávania pri obstaraní auditu v spoločnosti, ktorá je súčasťou nášho konsolidovaného celku a tiež písomné vyjadrenie oprávneného orgánu, preukazujúce legislatívne oprávnenie mesta nevykonávať proces verejného obstarávania pri obstaraní služby spočívajúcej v poskytnutí finančnej a ekonomickej analýzy.

Až na základe vyžiadania kontrolného orgánu si kontrolovaný subjekt už v čase vykonávania kontroly dňa 22.12.2014 vyžiadal stanovisko Úradu pre verejné obstarávanie v predmetnej veci.

Úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO) na základe skutočnosti, že informácie v žiadosti mesta neboli dostatočné, poskytol mestu metodické usmernenie formulované len vo všeobecnej rovine.

Z metodického usmernenia je zrejmé, že mesto v postavení verejného obstarávateľa je povinné pri zadávaní zákaziek na poskytnutie služieb postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), pričom pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával proces verejného obstarávania pri zadávaní predmetných zákaziek – vykonanie auditu a spracovanie economickej a finančnej analýzy, čím nezabezpečil uplatnenie vyššie cit. princípov verejného obstarávania. Kontrolný orgán zastáva názor, že vykonaním prieskumu trhu by sa vygenerovala najvýhodnejšia cena obstarávanej služby, čím by bola zabezpečená hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov. Metodické usmernenie ÚVO potvrdzuje názor kontrolného orgánu, pretože sa v ňom jednoznačne uvádza povinnosť mesta ako verejného obstarávateľa postupovať podľa §9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek - vykonanie auditu a spracovanie economickej a finančnej analýzy nepostupoval podľa zákona o verejnom obstarávaní, zákazky zadal priamo vopred známemu dodávateľovi, čím hrubým spôsobom porušil §9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní v znení platnom v kontrolovanom období.

Proces verejného obstarávania je v podmienkach mesta upravený vnútornou smernicou - „Smernica – S -3/2012 o verejnom obstarávaní zákaziek v podmienkach Mesta Brezno“ (ďalej len „smernica“). Bod 6 tejto smernice upravuje zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami, v ods. 6.2 a 6.4. je explicitne uvedené, že „poverený zamestnanec pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotu uskutoční výber uchádzača na základe informácií získaných prieskumom trhu“ a že „prieskum trhu uskutoční poverený zamestnanec, ktorý je oprávnený vykonávať verejné obstarávanie na základe požiadavky, minimálne u troch fyzických a/alebo právnických osôb, ktoré na trhu dodávajú, uskutočňujú stavebné práce alebo poskytujú tovary a služby v predmete zákazky.“

Kontrolovaný subjekt nevykonával výber uchádzača prieskumom trhu, tak ako mu ukladá platná smernica.

Kontrolovaný subjekt v procese verejného obstarávania predmetnej zákazky nepostupoval v súlade so „Smernicou – S - 03/2012 o verejnom obstarávaní zákaziek v podmienkach Mesta Brezno“.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka

Podľa ust. § 5a ods.1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce.

Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení §-u 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované zmluvy boli zverejnené zákonným spôsobom a nadobudli účinnosť deň po ich zverejnení.

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia prostriedkov rozpočtu mesta na audit a spracovanie ekonomickej analýzy

Uznesením MsZ bolo Mestskému úradu Brezno uložené do 15. 4. 2014 zistiť a predložiť MsZ všetky dostupné informácie o hospodárení s majetkom spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o., spolu s právnou a ekonomickou analýzou informácií a prípadným odporúčaním o podaní, resp. nepodaní návrhu na konkurzné, alebo reštrukturalizačné konanie.

Kontrolovaný subjekt dňa 17.03.2014 uzatvoril Zmluvu o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS (ďalej len „zmluva“), ktorej predmetom bolo podľa čl. I – Predmet zmluvy - „audítorské overenie v účtovnej jednotke – obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.“.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu s predmetom plnenia nad rámec uznesenia MsZ (vykonanie auditu a overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky).

Kontrolou bolo zistené, že napriek vyšpecifikovanému predmetu zmluvy v čl. I zmluvy, sa v ďalšej časti zmluvy uvádza ako plnenie už len audit, pričom predmetom zmluvy bolo aj spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.

Kontrolou bolo zistené, že mesto ako účastník zmluvného vzťahu nezabezpečil plnenie svojich povinností tak, aby pri úprave zmluvných vzťahov odstránil všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov pri plnení zmluvy.

Podľa všeobecne záväzných právnych predpisov výkon účtovného auditu a overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky je vec samotnej účtovnej jednotky, ktorá má v zmysle zákona o účtovníctve a za podmienok stanovených v tomto zákone povinnosť vykonať audit a overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom. Náklady spojené s vykonaním auditu sú nákladmi tejto účtovnej jednotky.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva obsahuje ustanovenie (čl. I. – Predmet zmluvy), ktorým sa zmluvné strany dohodli vykonať „audítorské overenie v účtovnej jednotke – obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.“.

Predmet plnenia zo zmluvy sa tak vzťahuje na spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o., ktorá nie je účastníkom zmluvy a nie je zmluvou viazaná.

Kontrolný orgán konštatuje, že citovaným ustanovením zmluvy bola určená povinnosť, resp. záväzok subjektu, ktorý nie je účastníkom predmetnej zmluvy.

Spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. povinnosť účtovného auditu zo zákona o účtovníctve nemá. Túto skutočnosť oznámila mestu Brezno s tým, že umožní vykonať audit spoločnosti, ale na náklady mesta Brezna. Následne dňa 28.3.2014 bolo zo strany spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. oznámené, že podľa spoločenskej zmluvy čl. IX ods.3 – Práva spoločníkov „spoločník nemá právo vykonať auditorské overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky ...“ a že „účtovné závierky za rok 2013 budú predložené do 02.06.2014 a k hospodárskym výsledkom za rok 2013 bude zvolané Valné zhromaždenie po 15.04.2014“.

Mesto napriek uvedenej skutočnosti trvalo na vykonaní auditu, pričom to zdôvodňovalo faktom, že spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. „vstupuje do konsolidovaného celku ako pridružená účtovná jednotka a mesto Brezno je materskou účtovnou jednotkou. Materská účtovná jednotka má právo vykonať audit, ak nie je spoločnosť auditovaná“.

Spoločnosť Fantázia Brezno s.r.o. poukázala na skutočnosť, že toto vysvetlenie mesta nemá oporu v žiadnom všeobecne záväznom právnom predpise a vo veci kontroly zo strany mesta ako spoločníka upozornila na „právo mesta Brezna podľa čl. IX, ods.3 Spoločenskej zmluvy nazerať do účtovnej a operatívnej evidencie“ a na právo podľa §121 ods.2 Obchodného zákonníka - „spoločníci majú právo požadovať od konateľov informácie o záležitostiach spoločnosti a nahliadať do dokladov spoločnosti“.

K uvedenému kontrolný orgán uvádza nasledovné:

Podľa § 22a ods. 7 zákona o účtovníctve účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky sú povinné poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a ostatné informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a súhrnnej účtovnej závierky v termíne a v štruktúre stanovenej účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a súhrnnú účtovnú závierku.

Podľa § 22 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve materskou účtovnou jednotkou sa na účely tohto zákona rozumie účtovná jednotka, ktorá je účtovnou jednotkou verejnej správy, ktorá v inej účtovnej jednotke, ktorá je obchodnou spoločnosťou,

- a) má väčšinu hlasovacích práv v účtovnej jednotke alebo
- b) má právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky a súčasne je jej spoločníkom alebo jej akcionárom, alebo
- c) má právo ovládať účtovnú jednotku, ktorej je spoločníkom alebo akcionárom na základe dohody uzavretej s touto účtovnou jednotkou alebo na základe spoločenskej zmluvy alebo stanov tejto účtovnej jednotky, ak to umožňuje právo štátu, ktorým sa riadi táto účtovná jednotka, alebo
- d) je spoločníkom alebo akcionárom účtovnej jednotky a väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúci svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou, alebo
- e) je spoločníkom alebo akcionárom a na základe dohody s inými jej spoločníkmi alebo akcionármi má väčšinu hlasovacích práv.

Účtovná jednotka, v ktorej materská účtovná jednotka má práva podľa písm. a) až e) cit. zákona je dcérska účtovná jednotka.

Dňa 04.04.2014 mesto zastúpené primátorom mesta požiadalo o uplatnenie svojich práv spoločníka, konkrétne o sprístupnenie kompletnej účtovnej a operatívnej evidencie spoločnosti za roky 2004 – 2012, všetkých zápisníc o valnom zhromaždení spoločnosti za roky 2004 – 2012 a všetky úplné znenia Spoločenskej zmluvy spoločnosti v termíne od 07.04.2014 do 30.04.2014.

Dňa 07.04.2014 spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. oznámila, že všetky požadované dokumenty boli mestu priebežne zasielané a to niekoľkokrát. Vo veci účtovníctva za rok 2013 bol vyjadrený prísľub o čo najskoršie spracovanie a následne zaslanie výkazov.

Dňa 7.4.2014 bola spracovaná zo strany audítorky „Správa nezávislého audítora Mestskému zastupiteľstvu mesta Brezno“, v ktorej sa uvádza, že audit nebol vykonaný, lebo spoločnosť Fantázia Brezno s.r.o. neumožnila ani v riadnom ani v náhradnom termíne vykonať audit. Účtovná jednotka nepredložila účtovnú závierku, požadovanú dokumentáciu a ani neposkytla relevantné vysvetľujúce informácie. Z daných dôvodov audítorka nebola schopná získať dostatočné a vhodné informácie, ktoré by poskytli základ pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa čl. II – Čas plnenia zmluvy, audit mal byť vykonaný do 13.04.2013 predložením záverečnej správy o výsledkoch auditu. Podľa čl. III. – Cena za plnenie zmluvy a platobné podmienky, cena za vykonanie auditu bola dohodnutá vo výške 2040,- € s DPH.

Kontrolný orgán konštatuje, že uzatvorením zmluvy mestu vznikol finančný záväzok vo výške 2040,- € s DPH za vecné plnenie - vykonanie účtovného auditu a overenie účtovnej závierky v inej právnickej osobe - účtovnej jednotke, ktorá nebola zmluvnou stranou a tak nebola viazaná poskytnúť súčinnosť pri plnení zmluvy. Kontrolovaný subjekt sa tak zaviazal k finančnému plneniu zo zmluvy bez oprávnenia vyplývajúceho z osobitného predpisu.

Kontrolou bolo preukázané, že predmet zmluvy bol dojednaný v rozsahu na aký mesto ako zmluvná strana nemala oprávnenie v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov (výkon účtovného auditu a overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky v spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o.).

Podľa §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolou bolo zistené konanie v rozpore s §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Napriek uvedeným skutočnostiam dňa 27.10.2014 bol uzatvorený dodatok č.1 k „Zmluve o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“ (ďalej len dodatok č.1), v ktorom sa audítorka zaväzuje dokončiť práce na audite do 31.12.2014.

Dňa 3.11. 2014 bola uzatvorená dohoda o skončení „Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 – OE – I – ZoPS“, vrátane jej dodatku č.1 (ďalej len „dohoda“). V dohode v čl. III. – Dohoda o vysporiadaní záväzkov bolo uvedené, že „dohodou o skončení zmluvy nezaniká zmluvným stranám povinnosť vzájomne si uhradiť záväzky a odovzdať si čiastkové plnenia, ktoré im vznikli počas trvania Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č.163/2014 v znení jej dodatku.

V ten istý deň - 3.11.2014 bola s tou istou audítorkou uzatvorená „Zmluva o poskytnutí služieb č.515/2014 – OE – I – ZoPS“. Predmetom zmluvy podľa čl. I bolo vykonať finančnú a ekonomickú analýzu v účtovnej jednotke Fantázia Brezno, s.r.o.za účtovné obdobia od 01.01.2010 do 31.12.2013. Podľa čl. III. - Cena za plnenie zmluvy a platobné podmienky cena za vykonanie finančnej a ekonomickej analýzy bola dohodnutá opäť vo výške 2040,- € s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že aj táto zmluva obsahuje ustanovenie (čl. I. – Predmet zmluvy), v ktorom sa zmluvné strany dohodli vykonať „finančnú a ekonomickú analýzu v účtovnej jednotke Fantázia Brezno, s.r.o.za účtovné obdobia od 01.01.2010 do 31.12.2013“. Tento záväzok sa opäť vzťahuje na spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o., ktorá nie je účastníkom zmluvy a nie je zmluvou viazaná.

Kontrolný orgán konštatuje, že citovaným ustanovením zmluvy bola určená povinnosť, resp. záväzok subjektu, ktorý nie je účastníkom predmetnej zmluvy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v rovnaký deň – 3.11. 2014 bola zrušená

- zmluva č.163/2014 – OE – I – ZoPS s predmetom plnenia podľa čl. I – Predmet zmluvy - „audítorské overenie v účtovnej jednotke – obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. od 01.01.2010 do 31.12.2013 overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a **spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.**“ a

a uzatvorená

- zmluva č.515/2014 – OE – I – ZoPS s predmetom plnenia podľa čl. I – Predmet zmluvy - „**vykonať finančnú a ekonomickú analýzu v účtovnej jednotke Fantázia Brezno, s.r.o.za účtovné obdobia od 01.01.2010 do 31.12.2013**“.

Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu vyžiadal písomné vysvetlenie

- prečo bola uzatvorená nová zmluva č.515/2014 – OE – I – ZoPS s totožným predmetom činnosti ako v pôvodnej zmluve, v časti predmetu zmluvy (spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. čo je totožné s vykonaním finančnej a ekonomickej analýzy v účtovnej jednotke Fantázia Brezno, s.r.o.za účtovné obdobia od 01.01.2010 do 31.12.201;
- a ak podľa názoru kontrolovaného subjektu nejde o totožnú činnosť, o podanie vysvetlenia v čom spočíva zásadný rozdiel, pre ktorý bolo potrebné ukončiť prvú zmluvu a uzatvoriť druhú zmluvu a nie len upraviť predmet zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nepodal vysvetlenie vo veci, len vo svojom písomnom vyjadrení uviedol opätovne postup pri uzatvorení zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS s predmetom plnenia podľa čl. I – Predmet zmluvy - „audítorské overenie v účtovnej jednotke – obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. od 01.01.2010 do 31.12.2013 overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.“, pri uzatvorení dodatku k tejto zmluve, pri uzatvorení dohody o skončení tejto zmluvy a pri uzatvorení novej zmluvy č.515/2014 – OE – I – ZoPS.

Kontrolou tak bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s rozpočtovými pravidlami, konkrétne s princípmi hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov:

- cena plnenia zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS na predmet zmluvy „audítorské overenie v účtovnej jednotke – obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. od

01.01.2010 do 31.12.2013 overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a spracovanie ekonomickej analýzy hospodárenia spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o.“ bola dojednaná vo výške 2040,- € a cena plnenia zmluvy č.515/2014 – OE – I – ZoPS na predmet zmluvy „vykonať finančnú a ekonomickú analýzu v účtovnej jednotke Fantázia Brezno, s.r.o.za účtovné obdobia od 01.01.2010 do 31.12.2013“, t.j. len na čiastočné plnenie z prevej zmluvy bola dojednaná tiež na 2040,- €;

- nedošlo k úprave predmetu prvej zmluvy, ale k zrušeniu zmluvy s následným finančným plnením záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy a uzatvorení novej zmluvy v rovnaký deň čiastočne s totožným plnením ako v starej zmluve, avšak už s novým finančným záväzkom, ktorého výška bola rovnaká ako v prípade starej zmluvy, kde ale plnenie bolo vo väčšom rozsahu.

Konštatovanie nehospodárnosti a neefektívnosti pri uzatváraní zmlúv sa opiera aj o absenciu procesu verejného obstarania; keďže nebol vykonaný ani obyčajný prieskum trhu, nebola vygenerovaná najvýhodnejšia cena za poskytnuté služby.

Podľa §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolou bolo zistené konanie v rozpore s §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Dňa 1.12.2014 boli na kontrolovaný subjekt doručené faktúry:

- č.14041 – za spracovanie finančnej analýzy spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o. vo výške 2040,- €
- č.14042 – za služby na základe zmluvy č.163/2014 – EO – I – ZoPS vo výške 1020,- €,

ktoré boli mestom uhradené v plnej fakturovanej výške.

Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu vyžiadal doklady preukazujúce vecné plnenie zo zmlúv, konkrétne:

- protokolárny súpis vykonaných prác dodávateľom k faktúre č.14042 za služby na základe zmluvy č.163/2014-EO-I-ZoPS, fakturovaná suma 1020,- €; podľa cit. zmluvy mal byť vystavený protokolárny súpis vykonaných prác dodávateľom, pri faktúre sa žiadny súpis nenachádzal;
- čiastkové plnenie zo zmluvy č.163/2014-EO-I-ZoPS, ktorá bola ukončená dohodou o skončení zmluvy, pričom bolo dojednané „vzájomne si uhradiť záväzky a odovzdať čiastkové plnenia“, ktoré vznikli počas trvania zmluvy č.163/2014-EO-I-ZoPS.

Kontrolný orgán tiež žiadal kontrolovaný subjekt o písomné vyjadrenie na základe akých dokladov preukazujúcich vecné plnenie záväzku vyplývajúceho zo zmluvy bola uhradená faktúra č.14042, keďže faktúra obsahuje len text – „služby na základe zmluvy ...“ a fakturovanú sumu 1020,- € a neobsahuje žiadne relevantné prílohy preukazujúce o aké konkrétne služby išlo.

Kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu nepredložil žiadne ďalšie doklady okrem listu audítorky – záznam č.26962/2014 zo dňa 01.12.2014 a správy nezávislého audítora zo dňa 07.04.2014 a k vyžiadaniu sa vyjadril nasledovne: „protokolárny súpis vykonaných prác na

základe zmluvy č. 163/2014-EO-I-ZoPS ako aj predloženie písomností, ktoré preukazujú čiastkové plnenie zo zmluvy č. 163/2014-EO-I-ZoPS bolo predložené listom č. 29421/2014 dňa 19.12.2014 (v prílohách).“

Kontrolou bolo preukázané, že

- k plneniu zo zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS bola dňa 7.4.2014 spracovaná len Správa nezávislého audítora Mestskému zastupiteľstvu mesta Brezno, v ktorej sa uvádza, že audit nebol vykonaný, lebo účtovná jednotka obchodná spoločnosť Fantázia s.r.o. neumožnila ani v riadnom ani v náhradnom termíne vykonať audit;
- k samotnej úhrade faktúry č.14042 bol doložený len list – záznam č.26962/2014 zo dňa 1.12.2014 v ktorom sa uvádza, prečo nebol zo strany audítorky uskutočnený audit a prečo nebola vykonaná finančná analýza v zmysle uzatvorenej zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS.

Kontrolný orgán konštatuje, že tieto dokumenty nemajú charakter kompletného protokolárneho súpisu vykonaných prác dodávateľom, ktorý bol podmienkou splatnosti faktúry a mal byť oboma stranami protokolárne odsúhlasený.

Kontrolný orgán konštatuje, že kompletný protokolárny súpis vykonaných prác dodávateľom v súlade s čl. III. ods. 3) zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS vyhotovený nebol. Napriek nesplneniu zmluvných podmienok bola fakturovaná suma vyplatená.

Kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o vysvetlenie vo veci uplatnenia náhrady zo strany audítorky vo výške 50 % zmluvne dohodnutej ceny a na základe akého vecného plnenia bola uhradená faktúra č.14042 vo výške 1020,- €.

Vo veci uplatnenia náhrady zo strany audítorky vo výške 50 % zmluvne dohodnutej ceny, kontrolovaný subjekt uviedol, že „audítorka si uplatnila náhradu vo výške 50 % zmluvne dohodnutej ceny , čo bolo osobne prerokované audítorkou s primátorom mesta a prednostkou MsÚ a vzájomne odsúhlasené dňa 1.12.2014 tak, ako je uvedené vo vyjadrení odboru ekonomického zo dňa 15.01.2015“.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č.14042 vo výške 1020,- € je vystavená na plnenie „služby na základe zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS“. Zmluva č.163/2014 – OE – I – ZoPS, dodatok k zmluve a ani dohoda o ukončení zmluvy neobsahuje dojednanie o vyplatení náhrady vo výške 50 % zmluvne dohodnutej ceny.

Vo veci plnenia záväzku a následnej úhrady faktúry sa kontrolovaný subjekt vyjadril nasledovne:

„vecné plnenie záväzku vyplynulo z tej skutočnosti, že audítorka osobne 24.3.2014 a 7.4.2014 nastúpila na výkon auditu, avšak zo strany konateľky spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o. je nebolo umožnené tento audit vykonať. Uvedené oznamuje audítorka v liste č. 26962/2014 z 27.11.2014 a zároveň v Prílohe č. 2 tohto listu – Správa nezávislého audítora. O postupe konateľky Fantázie Brezno s.r.o. audítorka osobne informovala primátora mesta Ing. Jaroslava Demiana v dňoch nástupu na výkon auditu a aj o tom, že v zmysle uzatvorenej zmluvy si môže nárokovať odmenu vo výške 100 % dohodnutej ceny“ „aj napriek odmietavému stanovisku konateľky spoločnosti Fantázia Brezno s.r.o., primátor mesta Ing. Jaroslav Demian, trval na realizovaní uzatvorenej zmluvy.“

Kontrolný orgán konštatuje, že fakturovaná suma bola uhradená napriek skutočnosti, že zmluva č.163/2014 – OE – I – ZoPS, dodatok k zmluve a ani dohoda o ukončení zmluvy neobsahuje dojednanie o vyplatení náhrady vo výške 50 % zmluvne dohodnutej ceny a že neboli splnené zmluvné podmienky - čl. III. ods. 1) dohody č.507/2014 – OPM – I - D o skončení zmluvy č.163/2014 – OE – I – ZoPS.

Kontrolný orgán po preverení hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov použitých na plnenie zo zmluvy konštatuje, že mesto pri použití verejných prostriedkov nepostupovalo podľa rozpočtových pravidiel.

Podľa §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolou bolo zistené konanie v rozpore s §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa §2 ods. 2 písm. l), m) a n) zákona o finančnej kontrole hospodárnosťou je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality, efektívnosťou maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom a účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. j) zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa §31 ods. 7 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt má povinnosť vykonávať u každej finančnej operácie predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Podľa § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole v znení platnom v kontrolovanom období predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole spočívajúce v skutočnosti, že pripravované finančné operácie neboli overené či sú alebo nie sú v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní zo strany vedúceho zamestnanca ako aj zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s §9 ods. 1 až 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom v kontrolovanom období.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na dokladoch, súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami, konkrétne na kontrolovaných faktúrach, nebol overený súlad so zmluvou a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu v rozpore s §9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom v kontrolovanom období.

Kontrolovaný subjekt má oblasť vykonávania predbežnej finančnej kontroly upravenú v internej smernici č. S-09/2012 – Zásady vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „zásady“), schválenej dňa 3.09.2012 a účinnnej dňom 5.09.2012.

Podľa bodu 3 ods.2 zásad predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci odboru alebo ním poverený zamestnanec, ktorý má túto činnosť písomne zaznamenanú v opise pracovných činností, zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, prevzatie dodávky a za súlad zmluvných vzťahov s právnymi predpismi.

Podľa bodu 3 ods.6 písm. c) zásad oprávnený zamestnanec overuje súlad finančnej operácie s realizovaným verejným obstarávaním.

Kontrolou bolo zistené, že oprávnený zamestnanec neoveril súlad finančných operácií s realizovaným verejným obstarávaním.

Predbežná finančná kontrola sa musí realizovať aj pred uskutočnením platby. Predbežnou finančnou kontrolou sa pri finančných operáciách podľa ich zložitosti overuje súbor postupov a činností týkajúcich sa aj preberania plnení od dodávateľa (kontrola dodávky podľa objednávky).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s cit. ustanoveniami zásad. Kontrolovaný subjekt nevykonával súbor postupov a činností týkajúcich sa preberania plnení od dodávateľa - kontrola zmluvného plnenia.

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s bodom 3 Zásad vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolný orgán na základe výsledku kontroly uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.