

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe uznesenia MsZ č. 84/2011/III z 12.5.2011 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky mesta

následnú finančnú kontrolu realizácie a financovania investičnej akcie „Aréna Brezno“

Kontrolované obdobie: roky 2005 - 2011

Miesto a čas vykonania kontroly: útvár hlavnej kontrolórky  
máj – jún / 2011

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v procese realizácie a financovania investičnej akcie „Aréna Brezno“

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo:

- 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 finančnými prostriedkami
- skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

Listom č. 7461/2011 (spis.č.2011/1707-03), adresovaným prednostke mestského úradu, si kontrolný orgán vyžiadal predloženie podkladov potrebných k vykonaniu následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“), okrem iného aj úplnú a kompletnú dokumentáciu z verejných obstarávaní investičnej akcie (verejné obstarávanie projektovej dokumentácie, stavby, inžinierskej činnosti a stavebného dozoru).

Listom prednostky mestského úradu zo dňa 21.3.2011 bolo kontrolnému orgánu oznámené nasledovné:

*Verejné obstarávanie projektovej dokumentácie prebiehalo pred rokom 1997. Verejné obstarávanie inžinierskej činnosti a stavebného dozoru prebehlo v roku 2005 v súlade so zákonom č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z.z. o organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov. Zmluva o dielo bola podpísaná 25.02.2005. V zmysle § 49, bod 1) uvedeného zákona „Obstarávateľ eviduje všetky doklady z použitej metódy verejného obstarávania a uchováva ich štyri roky od uplynutia lehoty viazanosti ponúk“. Nakoľko Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 25.02.2005, všetky dotknuté dokumenty sú po dobe povinnej archivácie v zmysle zákona.*

Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil dokumentáciu z verejných obstarávaní investičnej akcie Aréna Brezno.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní na zabezpečenie sledovania postupu verejného obstarávateľa a obstarávateľa aj po uzavretí zmluvy, ukladá sa v § 21 ods. 1 cit. zákona povinnosť verejnému obstarávateľovi a obstarávateľovi evidovať a archivovať všetky dokumenty, ktoré vznikajú v procese verejného obstarávania päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

Uplynutím päťročnej lehoty na archivovanie dokumentov z použitého postupu zadávania zákazky, stanovenej zákonom o verejnom obstarávaní, márne uplynula lehota na začatie kontroly postupu zadávania zákazky.

Stanovisko v uvedenom zmysle bolo kontrolnému orgánu poskytnuté aj zo stany Úradu pre verejné obstarávanie (e-mailom zo dňa 23.3.2011).

Na základe tejto skutočnosti predmetom kontroly nie je proces verejného obstarávania predmetnej investičnej akcie.

### Výsledok následnej finančnej kontroly:

Investičná akcia „Aréna Brezno“ bola financovaná

- z rozpočtu mesta	-	3 392 436,85 €
- z úverových zdrojov	-	5 658 894,00 €
- z ostatných zdrojov	-	739 956,00 €
celkom bolo na jej financovanie použitých - 9 791 286,85 €.		

Tieto finančné prostriedky boli použité na financovanie

- projektovej dokumentácie	-	316 268,50 €
- autorského dozoru	-	45 291,53 €
- ostatných nákladov súvisiacich s prípravou stavby	-	61 145,27 €
- stavby	-	9 294 956,38 €
- stavebného dozoru	-	67 915,92 €
- ostatných prác súvisiacich s realizáciou stavby	-	5 709,25 €

### 1./ Kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov na realizáciu investičnej akcie „Aréna Brezno“

Vypracovanie projektovej dokumentácie ako aj autorský dozor projektanta boli realizované zhotoviteľom - TESÁR&PARTNER Inžinierska kancelária, Bratislava, na základe uzatvorených zmluvných vzťahov (celkovo bolo uzatvorených za obdobie rokov 2005-2010 8 zmlúv o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie a 1 zmluva o dielo na vykonanie autorského dozoru s 5 dodatkami).

Realizácia inžinierskej činnosti a výkon stavebného dozoru boli vykonané na základe Mandátnej zmluvy o obstaraní záležitostí investora podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1999 Z.z. v znení neskorších predpisov, uzatvorenej s mandatárom - Stavoinvesta s.r.o., Banská Bystrica. K zmluve bolo v rokoch 2005 až 2010 uzatvorených 6 dodatkov.

Investičná akcia bola realizovaná na základe Zmluvy o dielo č. 0213012005 podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb.- Obchodný zákonník, uzatvorenej so zhotoviteľom - UNISTAV s.r.o. Prešov; zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 25.2.2005. V sledovanom období bolo k zmluve o dielo vyhotovených a zmluvnými stranami podpísaných 18 dodatkov, ktorých predmetom bolo najmä zvýšenie ceny diela a predĺženie lehoty dodania diela.

Kontrolný orgán v rámci kontroly konštatoval výhrady k spracovaniu dodatkov k zmluve o dielo; uviedol, že dodatky k zmluve o dielo sú obsahovo spracované nejednotným

spôsobom, u niektorých nie je uvedený jasný dôvod vykonania zmeny s odvolaním sa na príslušný článok pôvodnej zmluvy, čo malo za následok značnú neprehľadnosť znenia jednotlivých článkov zmluvy o dielo a to predovšetkým čo sa týkalo určenia ceny diela.

Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2005 až 2010 bola cena realizácie stavebného diela zvýšená a to až na celkovú sumu 7 810 909, 32 € bez DPH (235 311 454,17 Sk), 9 294 956,38 € s DPH (280 019 855,97 Sk).

Rozdiel týchto cien, teda celkové zvýšenie ceny diela oproti pôvodnej dojednanej cene v zmluve o dielo predstavuje čiastku

- 5 022 854,83 €, bez DPH (t.j. 151 318 524.- Sk )
- 5 977 171,97 € s DPH (t.j. 180 068 267,97 Sk)

Kontrolný orgán po preverení obsahu zmluvy o dielo a všetkých jej dodatkov zistil, že zvyšovanie zmluvnej ceny diela bolo vykonané dodatkami č.1 až 12 k zmluve o dielo. Z obsahu ďalších dodatkov č.13 až 17 nebolo zrejmé a jednoznačne preukázané, či ich uzatvorením došlo k zvyšovaniu pôvodne dojednanej zmluvnej ceny, alebo ako to vyplýva z obsahu niektorých ustanovení (predovšetkým z čl. III. a IV.), či tu bolo dojednané nové zmluvné finančné plnenie oproti pôvodnej zmluve o dielo v znení dovtedajších dodatkov.

Kontrolný orgán pre účel tejto kontroly vychádzal z predpokladu, že zmluva podľa predchádzajúceho odseku bola uzatvorená na základe výsledkov procesu vykonaného verejného obstarávania, ktorého kontrolu z dôvodov uvedených v úvode tejto správy kontrolný orgán nemôže vykonať. Hodnota zákazky, resp. cena diela podľa tejto zmluvy bola dojednaná vo výške 83 992 929, 40 Sk bez DPH.

Na základe tejto skutočnosti kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie dokumentácie z vykonania verejného obstarávania, ktoré malo predchádzať uzatvoreniu vyššie uvedených dodatkov k zmluve o dielo, keďže sa tu fakticky mohlo jednať o nové zákazky, u ktorých verejné obstarávanie malo byť vykonané v čase, od ktorého lehota podľa ust § 21 ods.1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) ešte neuplynula, a teda neuplynula ani lehota na vykonanie jeho kontroly.

Kontrolovaný subjekt podal vyjadrenie listom vedúceho odboru rozvoja mesta, stavebného poriadku a životného prostredia MsÚ z 27.5.2011, v ktorom sa uvádza:

*.... Vzhľadom na náročnosť a rozpracovanosť investičnej akcie, ako aj zodpovednosť za vady, záruky a kontrolu tohto diela, problematika uzatvárania dodatkov ku zmluvám bola konzultovaná na ÚVO odborne spôsobilou osobou p. Pivovarčim, kde na základe poskytnutých informácií uzatvorenie ďalších dodatkov nebolo v rozpore s platnou legislatívou verejného obstarávania (písomne toto tvrdenie neviem zdokladovať, nakoľko sa u mňa nenachádza ). Na základe uvedených skutočností sa ďalšie verejné obstarávanie nerealizovalo.*

Kontrolný orgán si vyžiadal k uvedenému stanovisko Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“); tento listom číslo 520-5000/2011 zo dňa 6.6.2011 podal k veci nasledovné stanovisko:

*.... pôvodné verejné obstarávanie na požadovaný predmet obstarávania bolo uskutočnené podľa zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších*

predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2003 Z.z.“) účinného od 01.01.2004. Podľa zákona č. 523/2003 Z. z. boli obstarávatelia (obec bola podľa tohto zákona obstarávateľom podľa § 4) povinní pri uzatváraní zmlúv používať postupy a metódy verejného obstarávania ..... pričom pri verejnom obstarávaní sa uplatňoval princíp priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, hospodárskej súťaže pri dodržiavaní zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov. V § 46 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. bolo ustanovené, že obstarávateľ uzavrie zmluvu v lehote viazanosti ponúk, pričom uzavretá zmluva nesmela byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. Ďalej tento zákon upravoval, že obstarávateľ má evidovať všetky doklady z použitej metódy verejného obstarávania a uchovávať ich štyri roky od uplynutia lehoty viazanosti ponúk (§ 49 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z.)

V zmysle uvedeného sa domnievame, že uskutočnenie kontroly (kontroly po uzavretí zmluvy pôvodného verejného obstarávania) .... vzhľadom na uplynutie lehoty na začatie konania o uložení pokuty, resp. lehoty na uchovanie všetkých dokladov z použitej metódy verejného obstarávania, by bolo neúčinné. Uvedené sa ale podľa nášho názoru vo všeobecnosti nemusí vzťahovať na uzatváranie jednotlivých dodatkov k pôvodne uzavretej zmluve na požadovaný predmet obstarávania (je potrebné posúdiť každý prípad.)

Vzhľadom na uvedené sa zákon č. 523/2003 Z. z. uplatňoval vo vzťahu k úkonu uzatvorenia zmluvy, ktorej charakter a rozsah plnenia vyplýval z uskutočneného verejného obstarávania. Vo všeobecnosti malo platiť, že obstarávateľ do uzatvoreného zmluvného vzťahu premietol všetko to, čo bolo predmetom, ako aj výsledkom verejného obstarávania; po uzavretí zmluvy sa zmluvné strany riadia ustanoveniami obsiahnutými v takto uzavretej zmluve. Keďže zákon č. 523/2003 Z. z. upravoval možnosť uzavrieť len takú zmluvu, ktorá nebola v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom, v danom prípade je podľa nášho názoru potrebné posúdiť „v čase“ – tzn. podľa platných právnych predpisov, účinných v čase uzatvárania dodatkov, či uzavretím takýchto dodatkov nedošlo k porušeniu v tom čase platných a účinných právnych predpisov upravujúcich oblasť verejného obstarávania. Interpretácia tohto ustanovenia bola v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní) podporená prijatím/doplnením zákona o verejnom obstarávaní o ustanovenie § 9 ods. 3 – podľa tohto ustanovenia verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť dodatok k zmluve uzavretej podľa § 45 zákona o verejnom obstarávaní vtedy, ak by sa jeho obsahom

a/ menil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky

b/ dopĺňali alebo menili podstatným spôsobom podmienky, ktoré by v pôvodnom postupe zadávania zákazky umožnili účasť iných záujemcov alebo uchádzačov, alebo ktoré y umožnili prijať inú ponuku ako pôvodne prijatú ponuku

c/ menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.

Znenie citovaného ustanovenia vychádza z rozhodnutia SDEÚ vo veci C-454/2006, z ktorého vyplýva, že na účely zabezpečenia transparentnosti postupov a rovnosti zaobchádzania s uchádzačmi sa zmeny ustanovení zmluvy vykonané počas doby jej platnosti, považujú za nové uzavreté zmluvy vtedy, ak majú podstatne odlišné znaky ako pôvodná zmluva a teda preukazujú vôľu strán nanovo sa dohodnúť na podstatných náležitostiach tejto zmluvy. Znenie § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní upravujúce zákaz uzatvárania dodatkov k zmluve bez toho. Aby pôvodná zmluva upravovala pravidlá riešenia zmien počas doby jej platnosti; takéto zmeny ustanovení pôvodnej zmluvy môžu byť považované za nové uzavretie zmluvy a toto konanie môže byť kvalifikované ako konanie v rozpore s princípmi verejného obstarávania.

*Vzhľadom na uvedené je potrebné posúdiť, či uzatváraním jednotlivých dodatkov k pôvodnej zmluve nedochádzalo k takým zmenám ustanovení pôvodnej zmluvy (bez toho, aby pôvodná zmluva upravovala pravidlá riešení takýchto zmien počas doby jej platnosti), ktoré by mohli mať za následok podstatne odlišné znaky ako pôvodná zmluva a v tej súvislosti bolo potrebné preukázanie vôle zmluvných strán nanovo sa dohodnúť na podstatných náležitostiach tejto zmluvy. Každý takýto dodatok k zmluve, ktorý nebol uzavretý v súlade so zákonom č. 523/2003 Z. z., ako aj zákonom o verejnom obstarávaní, je možné považovať za uzavretie novej zmluvy, a teda na výber zhotoviteľa (zadanie zákazky) na rozsah a charakter predmetu plnenia vyplývajúceho z takéhoto uzavretého dodatku k pôvodnej zmluve, bolo potrebné uskutočniť riadne verejné obstarávanie.*

Na základe stanoviska ÚVO a skutočnosti, že kontrolný orgán vzhľadom k márnemu uplynutiu lehoty na začatie kontroly verejného obstarávania nemá možnosť vykonať kontrolu procesu verejného obstarávania predmetu zmluvy o dielo v znení dodatkov, požiadal kontrolný orgán kontrolovaný subjekt o podanie

- jednoznačného písomného stanoviska v tom zmysle, či cieľom, resp. zámerom uzatvorenia vyššie uvedených dodatkov bolo pokračovanie zmluvných vzťahov na pôvodne obstarávané stavebné dielo alebo sa jednalo o uzatvorenie zmluvného vzťahu na realizáciu nového stavebného diela,
- písomného prehlásenia, že uzatváraním predmetných dodatkov neboli porušené princípy verejného obstarávania podľa v tom čase platných zákonov o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 20.6.2011 potvrdil obsah svojho písomného vyjadrenia zo dňa 27.05.2011, podľa ktorého sa verejné obstarávanie na uzatvorenie dodatkov k zmluve nerealizovalo a k ostatným skutočnostiam sa vyjadril nasledovne:

*Dodatky č. 13 až 16 sa týkali jednoznačne toho istého diela. Tieto boli uzatvárané priebežne, po schválení vyčlenených finančných prostriedkov na jednotlivé roky.*

Kontrolovaný subjekt v bode 3. tohto listu predložil písomné prehlásenie, podľa ktorého *...uzatváraním predmetných dodatkov neboli porušené princípy verejného obstarávania podľa v tom čase platných zákonov o verejnom obstarávaní, t.j. že sa obsahom týchto dodatkov*

- a) *nemenil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky*
- b) *nedopĺňali alebo nemenili podstatným spôsobom podmienky, ktoré by v pôvodnom postupe zadávania zákazky umožnili účasť iných záujemcov alebo uchádzačov, alebo ktoré by umožnili prijať inú ponuku ako pôvodne prijatú ponuku*
- c) *nemenila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.*

## 2./ Kontrola dodržiavania zmluvných vzťahov pri realizácii investičnej akcie „Aréna Brezno“

Kontrolou dodržiavania zmluvných vzťahov bolo zistené, že

- v mnohých prípadoch práce neboli vykonané podľa zmluvne dojednaných termínov;
- niektoré práce neboli v dohodnutých termínoch vykonané vôbec (PD informačného systému stavby, úprava projektu PO );
- k faktúram nebola priložená zápisnica so súpisom vykonaných prác ako bolo zmluvne dojednané;
- dodávateľovi bolo na základe predložených faktúr vyplatených v rokoch 2006 až 2008 viac finančných prostriedkov, ako bolo zmluvne dojednané a že napriek tejto skutočnosti boli všetky faktúry zodpovedným zamestnancom overené predbežnou finančnou kontrolou (bol overený ich súlad so zmluvne dojednanými podmienkami);

- v dodatkoch k zmluve o dielo (dodatok č.15 až 16) nesúhlasia pôvodné ceny s cenami zvyšovanými; napriek tejto skutočnosti bol dodatok overený predbežnou finančnou kontrolou;
- cena diela za obdobie rokov 2005 až 2008 uvedená v dodatku k zmluve nezodpovedá cene podľa dovtedy uzatvorených dodatkov k zmluve (podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu cena bola vygenerovaná až na základe skutočne vykonaných prác, ktoré boli dodávateľom vyfakturované a investorom zaplatené za sledované obdobie); kontrolou bol zistený rozdiel až 836 773 €; aj napriek tejto skutočnosti bol dodatok overený predbežnou finančnou kontrolou.

***Kontrolou dodržiavania zmluvných vzťahov pri realizácii a financovaní investičnej akcie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt často postupoval v rozpore s dojednanými a uzatvorenými zmluvnými podmienkami, čím konal v rozpore s ustanovením***

***- § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s ..... uzatvorenými zmluvami .... s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov (finančná operácia bola overená predbežnou finančnou kontrolou napriek skutočnosti, že nebola v súlade s dojednanými a uzatvorenými zmluvnými podmienkami),***

***- § 6 ods.1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu,***

***- § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie,***

***- § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého .... vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby ... podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou,***

***- § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.***

### 3./ Kontrola uplatňovania a dodržiavania stavebného zákona v procese realizácie stavby

Mesto podalo dňa 01.12.2003 žiadosť o vydanie stavebného povolenia na stavbu „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna v Brezne“.

Obec Valaská ako príslušný správny orgán (ďalej len „stavebný úrad“) v zmysle § 117 ods. 1 a § 119 ods. 3 zákona č. 50/76 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, preskúmal žiadosť stavebníka v stavebnom konaní s dotknutými orgánmi a so známymi účastníkmi konania a po preskúmaní podľa § 62 stavebného zákona rozhodol že stavbu povoľuje.

Pre uskutočnenie stavby stavebný úrad, okrem iných, určil tieto podmienky:

1/ stavba pozostáva z týchto stavebných objektov:

01 technická úprava strojov a zariadení

02 prístavba priestorov haly

05 prípojka plynu

2/ Stavba bude uskutočnená podľa dokumentácie overenej stavebným úradom v stavebnom konaní, ktorá je súčasťou tohto rozhodnutia, prípadné zmeny nesmú byť vykonané bez predchádzajúceho povolenia stavebného úradu

4/ Stavba bude ukončená do 31.12.2006

Stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť dňa 30.11.2004.

Obvodný úrad životného prostredia ako príslušný orgán štátnej vodnej správy č. ŠVS-A2005/00751 Fa z 9.5.2005 povolil mestu *zmenu vodných stavieb pred ich dokončením*:

- „SO 03 – Prípojka kanalizácie“
- „SO 04 – Prípojka vody“
- „Odlučovač ropných látok – DHLF 110“ a súvisiaca dažďová kanalizácia

Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 1.6.2005.

Mesto Brezno ako špeciálny stavebný úrad podľa § 120 ods.1 zákona č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a § 3a/ ods.4 zákona č.135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách povolil stavbu - “ *Dostavba a stavebné úpravy ZŠ Brezno na viacúčelovú halu: exteriérové úpravy* “. Pre uskutočnenie stavby stavebný úrad, okrem iných, určil tieto podmienky:

4/ Stavba bude ukončená do 30.4.2010

5/ Stavba bude uskutočňovaná zhotoviteľom. Stavebník do 15 dní odo dňa ukončenia výberového konania oznámi špeciálnemu stavebnému úradu meno a adresu zhotoviteľa stavby.

6/ Projektovú dokumentáciu stavby vyhotovil v 07/2009 Ing. arch. Ján Bróska, CSc, autorizovaný architekt, č.autor: 0440 AA

Na stavebnom povolení nie je vyznačená právoplatnosť.

Mesto Brezno dňa 30.07.2009 požiadalo o vydanie kolaudačného rozhodnutia na dokončené stavebné objekty:

*Dostavba a stavebné úpravy ZŠ v Brezne, objekty:*

- SO-03 prípojka kanalizácie
- SO-04 prípojka vody

Obvodný úrad životného prostredia na základe žiadosti mesta rozhodol rozhodnutím č. ŠVS-A2009/01493 Fa zo 7.10.2009 povoliť *užívanie – trvalú prevádzku vodných stavieb „SO 03 Prípojka kanalizácie“, „SO 04 Prípojka vody“*.

Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 16.10.2009.

Obec Valaská, ako príslušný správny orgán v zmysle § 117 ods. 1 a § 119 ods. 3 zákona č. 50/76 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov ..... rozhodol kolaudačným rozhodnutím číslo 972/2009 z 23.10.2009 povoliť *predčasné užívanie stavby „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna – I. etapa“*

Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 23.10.2009.

Mesto Brezno ako špeciálny stavebný úrad podľa § 120 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a § 3a/ ods.4 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách, kolaudačným rozhodnutím č. 2009/4410-02 z 23.10.2009 rozhodol povoliť *predčasné užívanie stavby“ Dostavba a stavebné úpravy ZŠ Brezno na viacúčelovú halu: exteriérové úpravy“*.

Kolaudačné rozhodnutie ako originálne vyhotovenie dokumentu kontrolnému orgánu ku kontrole nebol predložený; na kópii nebola vyznačená jeho právoplatnosť.

Mesto Brezno dňa 15.04.2010 požiadalo Stavebný úrad Valaská o vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu „*Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna v Brezne I. etapa*“.

Obec Valaská ako príslušný správny orgán v zmysle § 117 ods. 1 a § 119 ods. 3 zákona č. 50/76 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov ..... kolaudačným rozhodnutím č. 401/210 z 30.4.2010 povolil *užívanie stavby „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna v Brezne I. etapa“*.

Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 11.5.2010.

Mesto Brezno dňa 15.04.2010 požiadalo Špeciálny stavebný úrad o vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu „*Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna v Brezne I. etapa*“.

Mesto Brezno ako špeciálny stavebný úrad podľa § 120 ods.1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a § 3a/ ods.4 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách kolaudačným rozhodnutím č. 2010/2096-03 z 30.4.2010 rozhodlo o povolení užívať stavbu “*Dostavba a stavebné úpravy ZŠ Brezno na viacúčelovú halu: exteriérové úpravy*“

Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 11.5.2010.

#### 4./ Kontrola zaradenia investičnej akcie do majetkovej a účtovnej evidencie dlhodobého hmotného majetku

Investičná akcia ako dlhodobý hmotný majetok bola do majetkovej a účtovnej evidencie zaradená k 26.11.2009 a k 31.5.2010 v celkovej obstarávacej cene 9 791 286,7 € na základe dvoch dokumentov s názvom „*Protokol o zaradení majetku*“ zo dňa 26.11.2009 a jeden zo dňa 31.5.2010 (ďalej len „protokol“).

K predmetným protokolom bola vyhotovená

1. „*Zápisnica o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených častí (obstarávaných investičnou výstavbou) číslo: 3/b/2009 prevod z NS 1040 účet 042 na NS účet 043*“ (ďalej len “zápisnica“), podľa ktorej bolo preberacie konanie začaté dňa 30.9.2009, skončené dňa 26.11.2009. K zápisnici boli vyhotovené dve prílohy, v jednej z nich boli uvedené zistené vady, nedorobky a naviac práce, opatrenia a lehoty na ich odstránenie; v zápisnici bolo skonštatované, že tieto nebránia riadnemu užívaniu stavby. V zápisnici bola uvedená cena za celú stavbu – 8 816 002,69 €.
2. „*Zápisnica č.3/b/2009 o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených častí ....*“ (ďalej len “zápisnica“), podľa ktorej bolo preberacie konanie začaté dňa 30.9.2009 a skončené dňa 16.10.2009.
3. „*Dodatok k zápisnici č.3/b/2009 zo dňa 16.10.2009 o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených častí*“ (ďalej len “zápisnica“), podľa ktorej bolo preberacie konanie začaté dňa 30.4.2010, ukončené dňa 31.5.2010, kedy bol aj spísaný dodatok k zápisnici.



Na základe obsahu predmetných zápisníc a dodatku bola od dodávateľa prevzatá stavba v súlade so zmluvnými podmienkami, s nedostatkami, nedorobkami a dodatočnými prácami, ktoré ale nebránili odovzdaniu a užívaniu stavby.

#### 5./ Kontrola odovzdania dlhodobého hmotného majetku „Aréna Brezno“ do správy mestskej príspevkovej organizácie

Dlhodobý hmotný majetok „Aréna Brezno“ bol mestom ako zriaďovateľom mestskej príspevkovej organizácie zverený do správy Mestského športového klubu Brezno a to v roku 2009 a následne v roku 2010 v celkovej obstarávacej cene 9 676 663,8 €.

***Kontrolou boli zistené formálne nedostatky v procese odovzdania majetku do správy mestskej príspevkovej organizácie (konkrétne pri vyhotovovaní odovzdávajúcej dokumentácie).***

***V správe bolo celkovo skonštatovaných 26 kontrolných zistení.***

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly, uložil prednostke MsÚ do 30.8.2011 povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Prednostka MsÚ si v časovom predstihu (bezprostredne po prerokovaní správy) splnila svoje povinnosti

- prijala tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov,
- určila zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou
- predložila primátorovi mesta návrh na uplatnenie opatrení voči zodpovedným podľa osobitných predpisov.

Poslanci MsZ zobrali správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly na vedomie a uložili hlavnej kontrolórke mesta v termíne do 25.8.2011

- zaslať všetkým poslancom vypracované vyjadrenia kontrolovaného subjektu k záverom zistených následnou finančnou kontrolou spolu s prijatými opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov zo strany kontrolovaného subjektu;
- opätovne predložiť na najbližšie rokovanie MsZ správu z vykonanej následnej finančnej kontroly realizácie a financovania investičnej akcie „Aréna Brezno“.