

Správa o plnení uznesenia MsZ č. 200/2011

Potvrdeným uznesením MsZ č.200/2011 zo dňa 13.decembra 2011, uložili poslanci MsZ hlavnej kontrolórke mesta „vykonať kontrolu hospodárenia s majetkom mesta Brezna pri založení obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno, s.r.o., preveriť zákonnosť vkladu do obchodnej spoločnosti a postupovať v zmysle § 8 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov“.

Kontrolný orgán začal následnú finančnú kontrolu (ďalej len „kontrola“) na základe vyššie uvedeného uznesenia MsZ a dňa 11.01.2012 oznámil začatie kontroly Mestskému úradu v Brezne (MsÚ) ako kontrolovanému subjektu; v ten istý deň si vyžiadal dokumentáciu potrebnú k vykonaniu kontroly. Dňa 25.01.2012 bola zo strany kontrolovaného subjektu predložená dokumentácia, ktorá nebola neúplná a nekompletná, čo samotný kontrolovaný subjekt potvrdil v priloženom liste. Kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o zabezpečenie dokumentácie potrebnej ku kontrole, najmä o predloženie originálnych písomností:

- spoločenská zmluva a všetky jej neskoršie zmeny,
- rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti, na základe ktorých došlo k zmenám spoločenskej zmluvy,
- rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti, na základe ktorých došlo k zvýšeniu alebo zníženiu základného imania alebo bolo rozhodnuté o nepeňažnom vklade,
- uznesenia MsZ mesta Brezno, ktorými bol schválený vstup mesta do spoločnosti a schválené majetkové úkony týkajúce sa vkladu majetku mesta do spoločnosti,
- dokumentáciu preukazujúcu vloženie majetkového vkladu mesta do spoločnosti (napr. návrhy na zápis do KN)
- doklady o ustanovení zástupcu mesta ako spoločníka do štatutárnych a kontrolných orgánov spoločnosti (valné zhromaždenie a dozorná rada)

s tým, že pokiaľ požadované originálne písomnosti, resp. niektoré z nich nemá k dispozícii (pre vlastné účely ako aj pre účely kontroly), aby ich získanie zabezpečil niektorým zo spôsobov v rámci možností daných platnou legislatívou (napr. formou vyžiadania originálnych dokumentov zo strany Obchodného registra vedeného pri Okresnom súde v Banskej Bystrici).

Vzhľadom na skutočnosť, že predmet kontroly sa dotýkal aj tretej osoby, kontrolný orgán sa s odvolaním sa na ustanovenie § 13 ods.1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (podľa ktorého je kontrolný orgán oprávnený vyžadovať podklady k vykonaniu následnej finančnej kontroly aj od tretej osoby) obrátil na obchodnú spoločnosť Fantázia Brezno, s.r.o. so žiadosťou o poskytnutie originálnych dokumentov, súvisiacich so založením spoločnosti a majetkovým vkladom mesta do spoločnosti. Zo strany obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno, s. r. o. bola kontrolnému orgánu poskytnutá maximálna súčinnosť a predložená všetka dostupná dokumentácia, ktorá však takisto nebola úplná a dokumenty neboli originálnymi písomnosťami, ale prevažne ich neoverenými kópiami. Rovnako MsÚ poskytol maximálnu súčinnosť a poskytol všetku dostupnú dokumentáciu, ktorú získal aj po vyžiadaní od Obchodného registra vedeného pri Okresnom súde v Banskej Bystrici. Všetky zúčastnené strany – kontrolný orgán, MsÚ ako kontrolovaný subjekt ako aj obchodná spoločnosť Fantázia Brezno, s. r. o. vyvinuli maximálne úsilie o získanie úplnej a kompletnej dokumentácie týkajúcej sa predmetu kontroly, čo sa však nepodarilo, keďže podľa písomného vyjadrenia bývalej prednostky MsÚ Ing. Káanovej sa všetky listiny, dokumentujúce založenie obchodnej spoločnosti, nenachádzajú ani v zbierke listín Obchodného registra vedeného pri Okresnom súde v Banskej Bystrici.

Kontrolný orgán preveril skutočnosti týkajúce sa predmetu kontroly z dostupnej dokumentácie a dospel k záveru, že vzhľadom na závažnosť predmetu tejto kontroly (ktorá sa dotýka nielen kontrolovaného subjektu – MsÚ ale aj tretieho subjektu, ktorý nie je v plnom rozsahu pod kontrolnou pôsobnosťou hlavnej kontrolórky mesta) nemôže kontrolný orgán ďalej pokračovať vo vykonávaní kontroly na základe neúplnej a nekompletnej dokumentácie a navyše z dokladov, ktoré nie sú originálnymi písomnosťami.

Kontrolný orgán rovnako zistil, že zistené skutočnosti nesmerujú proti výkonu činností a úloh, ktoré zabezpečuje MsÚ ako kontrolovaný subjekt, ale dotýkajú sa rozhodnutí, resp. činností iných subjektov, ktoré nepatria do okruhu subjektov podliehajúcich kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky podľa vymedzenia v ust. § 18d ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Na základe uvedenej skutočnosti hlavná kontrolórka oznámila prednostke MsÚ, že kontrolný orgán nebude pokračovať pri vykonávaní predmetnej kontroly voči MsÚ ako kontrolovanému subjektu; z uvedeného dôvodu ani neboli voči MsÚ zo strany kontrolného orgánu ďalej vykonávané ani následné procesné úkony podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. v súvislosti s priebehom a ukončením následnej finančnej kontroly (oboznámenie sa so správou, podanie vyjadrenia, prekovanie správy).

Hlavná kontrolórka mesta všetky zistené skutočnosti uviedla do správy o kontrole, ktorá je k dispozícii na útvare hlavnej kontrolórky. Okrem zistených skutočností je v správe uvedený aj právny rámec, na základe ktorého kontrolný orgán dospel k názoru, že ide o rozhodnutia, resp. činnosť subjektov, ktoré nepatria do okruhu subjektov podliehajúcich kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky podľa cit. vymedzenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.