

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe podnetov poslancov mestského zastupiteľstva a ust. § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v spojitosti s ust. § 18d tohto zákona vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky

následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri uzatvorení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011

Kontrolované obdobie: rok 2011
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
december / 2011 – február / 2012
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri uzatvorení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. (ďalej len „zákon o slobode informácií“) pri zverejnení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011

Účel následnej finančnej kontroly:

- prešetriť podnet poslancov MsZ vo veci zverejnenia Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011 vo veci dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri jej uzatváraní
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Dňa 6.12.2011 boli hlavnej kontrolórke mesta elektronickou poštou doručené dve podania, a to:

- podanie od poslankyne MsZ p. Martiny Daxnerovej, číslo záznamu 25709/2011, ktorým žiada preveriť, či pri zverejňovaní zmluvy medzi Mestom Brezno a spol. Petit Press, a.s. boli dodržané všetky zákonné podmienky zverejnenia zmluvy a internej smernice MsÚ o zverejňovaní zmlúv, ako aj overiť zákonnosť postupov pri uzatváraní predmetnej zmluvy;
- podanie od poslankyne MsZ p. Márie Majerčíkovej za Klub nezávislých poslancov, číslo záznamu 25685/2011, ktorým žiada vykonanie kontroly ohľadne týždenníka Horehronie, preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvy o spolupráci s novým vydavateľom, ako aj dodržanie podmienok verejného obstarávania a oprávnenosť mesta na takýto postup vzhľadom k doterajšiemu spôsobu vydávania Horehronia príspevkovou organizáciou mesta – Mestským kultúrnym strediskom Brezno (MsKS)

Na základe uvedeného si kontrolný orgán vyžiadal od kontrolovaného subjektu predloženie úplnej spisovej dokumentácie, týkajúcej sa uzatvorenia Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011.

Z predloženej dokumentácie a kontrolným orgánom vyžiadaných vyjadrení od MsKS kontrolný orgán zistil nasledovné skutočnosti:

Regionálne noviny „Horehronie – týždenník pre mesto Brezno a obce okresu Brezno“ vychádzali od roku 1992, kedy boli na základe prihlášky k registrácii periodickej tlače zo dňa 8. septembra 1992 zaregistrované na Okresnom úrade Banská Bystrica pod číslom OÚ – OMT 2/1992. Vydavateľom novín bolo MsKS, ktoré tieto noviny vydávalo v rámci svojej podnikateľskej činnosti.

Uzatvorením Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011 medzi Mestom Brezno a spol. Petit Press, a.s. medzi účastníkmi Petit Press, a.s., Bratislava ako sieťovým vydavateľom na jednej strane a Mestom Breznom ako regionálnym partnerom (ďalej len „zmluva“) a následne Zmluvy o spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 19.11.2011 medzi Mestom Brezno a MsKS, bolo ukončené vydávanie novín zo strany MsKS, čo bolo oznámené dňa 22.11.2011 na Ministerstvo kultúry SR.

Na základe vyjadrenia MsKS *... podnikateľská činnosť nebola ukončená, pretože reklamná činnosť ostáva naďalej ako podnikateľská činnosť MsKS medzi mestom a MsKS je uzatvorená zmluva o spolupráci, na základe ktorej bývalá redakcia týždenníka Horehronie bude i naďalej zabezpečovať publikačnú činnosť v týždenníku MY Horehronie. Podľa článku I. bod 4 tejto zmluvy by príjmy z reklamnej a inzertnej činnosti mali ostať príjmami MsKS. To v praxi znamená, že všetky náklady na prevádzku redakcie ... by sa mali pokryť z príjmov za reklamu a inzerciu.*

Uzatvorením zmluvy mesto rozhodlo, že vydávanie regionálnych novín nebude zabezpečovať prostredníctvom svojej príspevkovej organizácie – MsKS ale prostredníctvom zmluvného partnera - Petit Press, a.s., Bratislava; podľa obsahu zmluvy *...spolupráca medzi sieťovým vydavateľom a regionálnym partnerom pri tvorbe týždenníka MY Horehronie v okrese Brezno, ktorý sa sieťový vydavateľ zaväzuje vydávať v prípade možnosti aj v regióne Banskobystrického samosprávneho kraja .. spočíva na strane sieťového vydavateľa vo vydavateľskej činnosti a teda v zverejňovaní textov, článkov, fotografií... na strane regionálneho partnera v tvorbe textov, článkov, fotografií za podmienok ďalej dohodnutých v tejto zmluve.*

Finančné aspekty zmluvy sú obsahom týchto dojednaní

- podľa článku II. zmluvy - v časti A. bod 1. je upravený záväzok, podľa ktorého.. *sieťový vydavateľ zabezpečí na vlastné náklady a vlastnými kapacitami grafické spracovanie, tlač a distribúciu novín MY Horehronie....*

v časti B bod 1. je upravený záväzok regionálneho partnera *...vydavateľovi odovzdávať ...podklady vo forme spravodajských článkov, podkladov pre riadkovú a plošnú inzerciu a ostatné časti novín, za ktoré obsahovo zodpovedá;*

- podľa článku III. zmluvy, bod 1. *tržby vyplývajúce z predaja novín sú tržbami sieťového vydavateľa a náklady na grafické spracovanie, tlač, dopravu a distribúciu novín a ich príloh sú nákladmi sieťového vydavateľa*

bod 2. *... tržby z inzercie smerujúcej do titulu MY Horehronie ... sú tržbami regionálneho partnera teda mesta.*

Kontrolný orgán z predložených dokladov ako aj z vyššie uvedených skutočností nevyhodnotil finančné aspekty uzatvorených zmlúv, a to

- spôsob financovania výdavkov na „bývalú redakciu“ na MsKS, keďže tržby z inzercie budú podľa zmluvy tržbami mesta a nie MsKS, ktoré je samostatným právnym subjektom so samostatným rozpočtom a ktoré túto činnosť doteraz zabezpečovalo v rámci svojej podnikateľskej činnosti;
- spôsob stanovenia ceny inzercie (za zmenených podmienok);
- zabezpečenie a účtovanie tržieb z inzercie na meste (podľa zmluvy tržby z inzercie sú tržbami mesta), keďže mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu vyžiadal kalkuláciu ceny inzercie v týždenníku MY Horehronie a podanie písomného vyjadrenia k nasledovným skutočnostiam a otázkam:

1. *Ktorý zo zmluvných partnerov podľa zmluvy bude realizovať inzertnú činnosť smerujúcu do titulu MY Horehronie, t.j. bude vykonávať všetky úkony spojené s prijímaním objednávok, s vystavovaním faktúr voči inzerentom apod. a bude znášať náklady spojené s výkonom tejto inzercie?*
2. *Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Súlad finančnej operácie s rozpočtom mesta bol na zmluve overený dňa 18.11.2011 vedúcou kancelárie primátora mesta; žiadame podať písomné vysvetlenie aký vplyv bude mať táto finančná operácia na rozpočet mesta, t.j. čo bolo predmetom overenia predbežnou finančnou kontrolou zo strany vedúcej kancelárie primátora mesta?*
3. *Aké sú konkrétne finančné aspekty spolupráce vyplývajúce zo zmluvy, aký je predpoklad vývoja tržieb z inzercie?*
4. *Ako budú realizované (účtované) výnosy z tržieb z inzercie, resp. či budú účtované v účtovníctve mesta (MsÚ)?*
5. *Čo sa rozumie spojením „príjmami z tejto činnosti, ktoré sú príjmom poskytovateľa (MsKS) podľa Zmluvy o spolupráci č.437/2011-ZP-I-SPOL (čl. I bod 4 cit. zmluvy)“, a či má ísť o tržby z inzercie, ktoré sú podľa zmluvy príjmami regionálneho partnera (mesta); akým spôsobom budú poskytnuté tieto príjmy poskytovateľovi (MsKS) zo strany objednávateľa (mesta)?*

Kontrolovaný subjekt kalkuláciu ceny inzercie v týždenníku MY Horehronie nepredložil a k dožiadaniu podal nasledovné vyjadrenie (listom č. spisu 2011/5724-9 zo dňa 31.01.2012):

1. *Cena inzercie v týždenníku MY Horehronie vyplýva z prílohy č. 2 a podmienok Zmluvy.*
2. *Zo Zmluvy vyplýva, že inzertná činnosť smerujúca do MY Horehronie je zabezpečovaná MsKS na základe zmluvy o spolupráci zo dňa 19. 11. 2011 437/2011-KP-I-SPOL.*
3. *Vzhľadom na dojednané podmienky zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín táto finančná operácia nebude mať žiaden vplyv na rozpočet mesta.*
4. *Finančné aspekty spolupráce sú zadefinované v zmluve, predpoklad vývoja tržieb vyplýva zo zmluvy (napr. počet strán, veľkosť, riadková, plošná inzercia, atď.....).*
5. *Platobné podmienky sú zadefinované takisto v zmluve, čl. III. a odvíjajú sa od plnenia podmienok.*
6. *Každá z citovaných zmlúv to znamená zmluva o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín z 18. 11. 2011 a zmluvy o spolupráci zo dňa 19. 11. 2011 má zadefinovaný predmet zmluvy, z ktorej sa odvíja odpoveď na Vašu otázku. Citujem predmetom zmlúv je spolupráca medzi zmluvnými stranami, ktorá spočíva v pravidelnom zabezpečovaní textov, článkov alebo obrázkov za podmienok v týchto zmluvách dohodnutých.*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že podľa článku III. – Obchodné a finančné aspekty spolupráce, bod ... *tržby z inzercie smerujúcej do titulu MY Horehronie ... sú tržbami regionálneho partnera teda mesta.*

Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu vyžiadal písomné vysvetlenie vo veci finančného plnenia záväzkov zo zmluvy, a to konkrétne *..koľko finančných prostriedkov získalo na svoj účet mesto (ako regionálny partner podľa zmluvy) z inzercie v týždenníku MY Horehronie*

Kontrolovaný subjekt k vyžiadaniu kontrolného orgánu podal písomné stanovisko (listom zo dňa 20.02.2012, č. z. 2012/1028-17), a to stanovisko ekonomického odboru MsÚ v znení: *Odbor ekonomický MsÚ v Brezne nemá znalosť o obsahu predmetnej zmluvy a z toho jednoznačne vyplýva, že ani v roku 2011 ani v roku 2012 neboli poukázané na účet Mesta Brezno finančné prostriedky, ktoré by bolo nevyhnutne priradiť k uvedenej zmluve, ako k účtovnému dokladu.*

V roku 2011 nebol zaznamenaný žiadny príjem vyplývajúci z predmetnej zmluvy, preto nebol ani rozpočtovaný ani účtovaný. Pre rok 2012 si v rozpočte Mesta Brezno žiadny odborný útvar nepožiadaval vytvoriť príjmovú položku na príjem finančných prostriedkov vyplývajúcich z predmetnej zmluvy. Doposiaľ nebol účtovaný ani zaznamenaný žiadny príjem.

ako aj stanovisko kancelárie primátora v znení:

Mesto Brezno do dnešného dňa nezískalo na svoj účet (ako regionálny partner) z inzercie v týždenníku MY Horehronie žiadne finančné prostriedky. Z toho dôvodu tieto nemohli byť ani rozpočtované a ani účtované.

Na základe obsahu uvedených stanovísk ako aj skutočnosti, že v týždenníku MY Horehronie boli v kontrolovanom období uverejnené inzercie, z ktorých tržby mali byť tržbami mesta, kontrolný orgán konštatuje neplnenie dojednaných zmluvných podmienok, a to finančných podmienok zmluvy.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií pri zverejnení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novin zo dňa 18.11.2011

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje výkon organizačných a administratívnych vecí orgánov mesta, ktoré je v zmysle ust. § 2 ods.2 zákona o slobode informácií osobou povinnou sprístupňovať informácie podľa tohto zákona. Podľa ust. § 5a ods.5 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera; lehota na zverejnenie zmluvy týmto spôsobom v zákone nie je výslovne určená, z dikcie odseku 6 cit. ust. však vyplýva, že pokiaľ nebola zmluva zverejnená do 7 dní odo dňa jej uzatvorenia zmluvy (resp. doručenia požadovaného súhlasu), môže účastník zmluvy podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Postup a spôsob zverejnenia povinne zverejňovaných informácií a dokumentov zákon o slobode informácií bližšie nestanovuje; pre podmienky MsÚ ich podrobne upravuje Smernica č. S-11/2011 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok na tovary a služby a doručených faktúr za tovary a služby, účinná od 1.10.2011. Postup zverejňovania zmlúv uzatvorených mestom je upravený v bode 3.3. uvedenej smernice.

Predmetná zmluva bola uzatvorená dňa 18.11.2011; kontrolou obsahu webového sídla mesta Brezna bolo zistené, že zverejnenie predmetnej zmluvy bolo vykonané na portáli <http://egov.brezno.sk/default.aspx?NavigationState=778:0>, a to dňa 22.11.2011.

Kontrolou bol zistený nedôsledný postup pri sprístupňovaní niektorých údajov v predmetnej zmluve, čím, *kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s úpravou podľa Smernice č. S-01/2011 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok na tovary a služby a doručených faktúr za tovary a služby.*

Kontrolný orgán konštatuje, že kontrolou postupu zverejnenia zmluvy nebolo zistené porušenie zákona o slobode informácií.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatvorení Zmluvy o výhradnej spolupráci pri vydávaní novín zo dňa 18.11.2011

Predmetná zmluva podľa údajov uvedených v záhlaví zmluvy bola táto uzatvorená ako inominátna zmluva podľa § 269 ods.2 Obchodného zákonníka. Z uvedeného vyplýva, že sa tu jedná o nepomenovanú zmluvu, t.j. zmluvu, ktorá v Obchodnom zákonníku (ďalej len „ObchZ“) nie je upravená ako zmluvný typ.

Pre takúto zmluvu zákon nijako nevymedzuje jej obsah, resp. náležitosti, pre jej uzatvorenie platí len že:

- pri jej uzatváraní je potrebné účastníkmi dostatočne určiť predmet záväzku, inak zmluva nie je uzavretá (§ 269 ods. 2 ObchZ)
- obsah ustanovení takejto zmluvy nemôže byť v rozpore s kogentnými ustanoveniami zákona (§ 263 ods.1 ObchZ).

Kontrolný orgán konštatuje, že predmet zmluvy je určený dostatočným spôsobom a žiadne z jej ustanovení neodporuje kogentným ustanoveniam ObchZ.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva obsahuje ustanovenie (čl. I. bod 3), ktorým sa zmluvné strany zaviazali, že *počas doby platnosti tejto zmluvy nebudú samostatne ani v spolupráci s iným subjektom vydávať noviny, ktoré by mohli byť priamou alebo nepriamou konkurenciou .. týždenníka MY Horehronie. Tento záväzok sa vzťahuje aj na podriadené organizácie, dcérske, sesterské alebo inak kapitálovo (ekonomicky) alebo personálne prepojené spoločnosti...na činnosť ktorých majú zmluvné strany podstatný vplyv.*

Kontrolný orgán konštatuje, že citovaným ustanovením zmluvy bola určená povinnosť, resp. záväzok vo forme zákazu činnosti aj takým subjektom, ktoré nie sú účastníkmi predmetnej zmluvy. Na strane regionálneho partnera sú všetky subjekty, ktoré by mohli byť v zmysle citovaného ustanovenia považované za tzv. podriadené, dcérske a pod. organizácie, samostatnými právnymi subjektmi; pritom tieto nepodpísali zmluvu ako jej účastníci, a teda týmto ustanovením nemôžu byť zaviazané. Takýto záväzok platne vznikol pre mestskú príspevkovú organizáciu - MsKS až na základe ustanovenia čl. II.ods.7 Zmluvy o spolupráci, uzatvorenej medzi Mestom Breznom ako objednávateľom a Mestským kultúrnym strediskom v Brezne ako poskytovateľom z 18.11.2011, kde sa poskytovateľ zaväzuje nevykonávať činnosti v zmysle vyššie uvedeného.

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

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin prijal 1 opatrenie a za zamestnanca zodpovedného za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou určil vedúcu kancelárie primátora.

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly bola predložená na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Brezne dňa 15.05.2012; poslanci po diskusii správu zobrali na vedomie.