

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 15.2
	16. SEPTEMBRA 2013	Číslo spisu: 2013/3765 - 39

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly
zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení
s majetkom mesta v správe Mestského športového klubu**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe Mestského športového klubu

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 9. septembra 2013

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
16. septembra 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 15.2

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe Mestského športového klubu

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe Mestského športového klubu

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2013 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe Mestského športového klubu

Kontrolované obdobie: rok 2012 a rok 2013 (do 30.06.2013)

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský športový klub

jún – august/ 2013

Kontrolovaný subjekt: Mestský športový klub (MŠK)

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s majetkom mesta – pri uzatváraní nájomných zmlúv

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom mesta
- overiť stav v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv, súlad obsahu a náležitostí nájomných zmlúv so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi

Kontrolný orgán sa v rámci následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v správe príspevkovej organizácie zameriaval na overenie súladu nájomných zmlúv, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta a kontrolovaného subjektu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú predovšetkým príslušné ustanovenia zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov ako aj súvisiacich právnych predpisov v oblasti uzatvárania nájomných zmlúv a tiež ako sa v kontrolovanom subjekte dodržiavajú príslušné ustanovenia „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obcí“.

Predmetom kontroly boli len nájomné zmluvy uzatvorené so športovými klubmi a oddielmi, prekontrolované boli tieto zmluvy:

1. Zmluva č.19/2012 o prenájme krytej plavárne na rok 2012/2013, vrátane dodatku č.1 s nájomcom Občianske združenie – PLAVECKÝ KLUB ŠK FLIPER BREZNO, vrátane jej dodatkov,
2. Zmluva o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch s nájomcom Hokejový klub Brezno, občianske združenie, vrátane jej dodatkov.

Z týchto dvoch zmlúv bola zmluva o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch s nájomcom Hokejový klub Brezno, občianske združenie prekontrolovaná v rámci kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta za rok 2010, ktorá bola zo strany kontrolného orgánu

vykonaná v mesiacoch august – december/2011. Kontrolný orgán sa na základe tejto skutočnosti zameriaval na kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin zistených pri kontrole v roku 2011.

Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin zistených pri kontrole v roku 2011 - Zmluva o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch s nájomcom Hokejový klub Brezno, občianske združenie

V rámci kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta za rok 2010, ktorá bola zo strany kontrolného orgánu vykonaná v kontrolovanom subjekte v mesiacoch august – december/2011 bol okrem iného skontrolovaný aj obsah a náležitosti Zmluvy o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch s nájomcom Hokejový klub Brezno, občianske združenie, vrátane jeho dodatku č.1.

Predmetná zmluva, označená ako „Zmluva o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch“ (ďalej len „nájomná zmluva“) bola uzatvorená dňa 26.7.2010 medzi prenajímateľom „Mesto Brezno v zastúpení Mestským športovým klubom Brezno“ a nájomcom „Hokejový klub Brezno, občianske združenie“.

K tejto zmluve bol dňa 2.8.2010 medzi uvedenými účastníkmi uzatvorený „Dodatok č. 1.“, ktorým došlo k zmene znenia čl. II.- Nájomné.

Predmetom nájmu podľa nájomnej zmluvy boli a sú nebytové priestory v priestoroch Arény Brezno, a to: šatne, sklady, kancelária, ľadová plocha s mantinelmi a tribúny s príslušenstvom.

Účelom nájmu bola a je činnosť Hokejového klubu Brezno.

Výška nájomného bola 277,42 + DPH € ročne za nebytové priestory; 1 € /hod. za ľadovú plochu.

Úhrada za služby spojené s nájomom bola 1873,59 € +DPH mesačne

Nájomná zmluva bola a je uzatvorená na dobu určitú od 1.8.2010 do 31.7.2015.

Kontrolný orgán pri kontrole zistil:

- nedostatky pri vyhlasovaní majetku za prebytočný; uznesením Mestského zastupiteľstva (MsZ) č. 93/2010 bol vyhlásený za prebytočný nehnuteľný majetok mesta, ktorý bol predmetom nájomnej zmluvy, avšak za prebytočný majetok nebola vyhlásená ľadová plocha s mantinelmi a tribúnami vrátane príslušenstva, ktorá bola predmetom nájomnej zmluvy;
- nedostatky pri uzatváraní nájomnej zmluvy - nájomná zmluva bola uzatvorená nielen na nájom nebytových priestorov, ale aj na nájom reklamných plôch (z obsahu nájomnej zmluvy vyplývalo, že nájomca bude v prenajatých priestoroch umiestňovať reklamu a dávať tieto priestory do ďalšieho nájmu tretím osobám za účelom umiestnenia reklamy); takto dojednané ustanovenie nájomnej zmluvy nebolo v súlade s účelom prenájmu nebytových priestorov tak ako boli schválené v uznesení MsZ (trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov bolo rozhodnuté, že pri nájme majetku, ktorý je predmetom nájomnej zmluvy, sa jedná o účel hodný osobitného zreteľa, pretože tento majetok bude

slúžiť pre činnosť hokejového klubu) a nespĺňalo charakter osobitného zreteľa pri prenájme tejto časti nebytových priestorov, využívaných ako reklamné plochy;

- nedostatky v obsahu zmluvy - nájomná zmluva neobsahovala niektoré predpísané náležitosti a dojednanie podľa „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obcí“ (ďalej len „zásady“) platných v čase jej uzatvorenia;
- nedostatky pri dojednávaní nájmu a podnájmu reklamných plôch, tento mal byť predmetom osobitného článku zmluvy, resp. osobitnej zmluvy, ktorého znenie by obsahovalo úpravu v súlade so zásadami ako aj s platným VZN č. 11/2008 o reklamných, informačných a propagačných zariadeniach na území mesta Brezna.

Kontrolou bolo rovnako zistené, že

- nájomca užíval predmetné nebytové priestory aj v čase pred uzatvorením nájomnej zmluvy a ku kontrole neboli predložené žiadne doklady preukazujúce či a akým spôsobom kontrolovaný subjekt v tomto prípade zabezpečil výkon úloh, vyplývajúcich mu z § 8 ods. 3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a § 7 ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., v zmysle ktorých má obec a správca majetku povinnosť majetok obce zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Kontrolný orgán tak konštatoval, že zo strany kontrolovaného subjektu neboli vykonané úkony na realizáciu týchto ustanovení a voči nájomcovi nebolo uplatnené právo na zaplatenie náhrady za užívanie predmetných nebytových priestorov za obdobie pred 01.08.2010, kedy ho nájomca užíval bez právneho titulu;
- prenajímateľ nestanovil poplatky za užívanie reklamných plôch podľa § 10 ods.3 tohto VZN č. 11/2008 o reklamných, informačných a propagačných zariadeniach na území mesta Brezna, ktorá ukladá poplatky za nájom (prenájom) plochy, stĺpa verejného osvetlenia, pozemku a inej nehnuteľnosti stanoviť v nájomnej zmluve medzi prenajímateľom plochy a nájomcom, ak nie je výška nájmu bližšie stanovená osobitnom predpise.

Na základe týchto nedostatkov bolo kontrolným orgánom konštatované, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, v tom čase platných a účinných „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna č. S-14/2009“ ako aj v rozpore so schválenými uzneseniami MsZ.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly bola v zmysle §13 ods.2 písm. h) zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a § 16 odst.2 VZN č.2/2005 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou uložená vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, predložiť správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov (Zákonník práce) a uvedené oznámiť hlavnej kontrolórke .

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, predložil správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolný orgán v súlade s predmetom kontroly preveril splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin, ktoré boli zistené pri kontrole. Od kontrolovaného subjektu si vyžiadal podrobnú písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta za rok 2010 (v správe malo ísť o podanie podrobnej písomnej informácie ako boli odstránené zistené nedostatky).

Kontrolovaný subjekt na základe tohto vyžiadania predložil písomnú správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole, konkrétne k veci uviedol:

„Na základe žiadosti Hokejového klubu Brezno zo dňa 21.1.2010 o výpožičku priestorov v objekte Zimného štadióna. Zmluva o výpožičke bola na pracovnom stretnutí zástupcov mesta neakceptovaná a musela byť prepracovaná na nájomnú o čom svedčí aj žiadosť Hokejového klubu

MŠK Brezno predložilo dňa 15.júna 2010 návrh nájomnej zmluvy na prerokovanie Mestskému zastupiteľstvu, ktorá bola uznesením č. 93/2010 schválená (príloha č. 1) Zmluvu o nájme nebytových priestorov a reklamných plôch, v takom znení ako bola schválená Mestským zastupiteľstvom bola uzatvorená na dobu určitú od 1.8.2010 do 31.07.2015. Následne bol k tejto zmluve uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 2.8.2010 ohľadne účtovania DPH k nájomnému.

S nárastom záväzku HK Brezno voči MŠK Brezno prebiehali intenzívne rokovania s predstaviteľmi HK Brezno. Výsledok rokovaní nepriniesol žiadnu dohodu z čoho by pre nás vyplývala povinnosť vymáhať záväzky súdnou cestou. Po zvážení, že HK Brezno nevlastní žiadny majetok okrem jednej opotrebovanej dodávky, náklady zo strany MŠK Brezno by sa zvýšili o súdne poplatky a neriešilo by to vzniknutú situáciu. Každý mesiac sme informovali športovú komisiu o stave a vývoji záväzkov HK Brezno voči MŠK Brezno. Športová komisia spolu s riaditeľom MŠK Brezno naliehala na vedenie mesta a poslancov mesta Brezno s rôznymi návrhmi riešenia vzniknutej situácie.

Dňa 20.02.2012 doručil na MŠK Brezno žiadosť výkonného výboru HK Brezno o prehodnotenie Zmluvy o nájme nebytových priestorov v čl. II náklady spojené s nájmom, kde uvádza, že táto suma je pre HK Brezno likvidačná. MŠK Brezno odpovedalo v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezno a predložilo žiadosť na športovú komisiu a následne na MsZ. Pri tomto rokovaní nebolo možné nič opraviť, lebo HK Brezno bol v tom období dlžníkom a platné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta neumožňovali dlžníkom upravovať nájomné zmluvy a tak žiadosť HK Brezno zobralo na vedomie.

Od roku 2006 ako štatutár organizácie som upozorňoval a žiadal o presnejšie stanovenie podmienok pre športové kluby a oddiely. Financovanie zosúladiť s potrebami klubov, zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a zákonom tak aby nebola ohrozená ich činnosť. Nebola vôľa, ochota ani odvaha tieto citlivé problémy riešiť. Sú to nepopulárne opatrenia, ktoré mohli byť dávno doriešené, keby bolo jasne povedané, tieto športy podporíme takouto mierou a tieto zasa inak. Zavrieť brány Zimného štadióna nie je problém, ale za HK Brezno sa napríklad skrýva 200 detí a veľký počet priaznivcov.

Rozhodnúť o týchto podmienkach nemôže štatutár MŠK Brezno. Toto sú rozhodnutia, ktoré musia byť prijaté na úrovni Mestského zastupiteľstva a vedenia mesta Brezno a potom ich budeme dodržiavať a rešpektovať.“

Kontrolou splnenia opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

Neboli vykonané zmeny v predmete nájomnej zmluvy - nájomná zmluva bola uzatvorená na základe uznesenia MsZ č. 93/2010; predmet nájmu v nájomnej zmluve sa nezhoduje s predmetom nájmu podľa schváleného uznesenia. Nájomná zmluva bola uzatvorená nielen na nájom nebytových priestorov, ale aj na nájom reklamných plôch, takto dojednané ustanovenie nájomnej zmluvy nebolo a nie je v súlade s účelom prenájmu nebytových priestorov tak ako boli schválené v uznesení MsZ, v ktorom trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov bolo rozhodnuté, že pri nájme majetku, ktorý je predmetom nájomnej zmluvy, sa jedná o účel hodný osobitného zreteľa, pretože tento majetok bude slúžiť pre činnosť hokejového klubu. Využívanie časti prenajatých nebytových priestorov ako reklamné plochy, na reklamné účely nespĺňalo a nespĺňa charakter osobitného zreteľa, tak ako bol schválený MsZ.

Nadalej pretrvávajú nedostatky v obsahu nájomnej zmluvy; nájom a podnájom reklamných plôch mal byť predmetom osobitného článku zmluvy, resp. osobitnej zmluvy, ktorého znenie by obsahovalo úpravu v súlade so zásadami ako aj s platným VZN č. 11/2008 o reklamných, informačných a propagačných zariadeniach na území mesta Brezna.

Rovnako nebolo doriešené faktické užívanie predmetných nebytových priestorov nájomcom bez právneho titulu v čase pred uzatvorením nájomnej zmluvy; kontrolovaný subjekt tak nezabezpečil svoje zákonné povinnosti, vyplývajúce mu z § 8 ods. 3 zákona o obecnom zriadení a z § 7 ods.2 zákona o majetku obcí, v zmysle ktorých má povinnosť majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a má povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolovaný subjekt dňa 26.04.2012 uzatvoril k nájomnej zmluve dodatok č.2, v ktorom v bode II. *Nájomné* upravil nasledovne:

„výšku nákladov spojených s nájmom z dôvodu vysokých záloh na náklady spojené s nájmom na základe ročného vyúčtovania.“

Výška platby za služby spojené s nájmom sa tak upravila (znížila) pre nájomcu zo sumy 22 483,07 €/ ročne na sumu 14 166,67 €/ročne.

Dodatkom č.2 k nájomnej zmluve neboli zo strany kontrolovaného subjektu vykonané zmeny (okrem výšky platieb za služby spojené s nájmom sa ostatné náležitosti v nájomnej zmluve nezmenili), ktorých dôsledkom by boli odstránené nedostatky v obsahu a náležitostiach nájomnej zmluvy, ktoré boli zistené pri predchádzajúcej kontrole.

Kontrolný orgán konštatuje, že vedúci kontrolovaného subjektu nezabezpečil splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin, čím konal v rozpore s §8 písm. f) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s majetkom mesta - Zmluva č.19/2012 o prenájme krytej plavárne na rok 2012/2013, vrátane dodatku č.1 s nájomcom Občianske združenie – PLAVECKÝ KLUB ŠK FLIPER BREZNO

Zmluva č.19/2012 o prenájme krytej plavárne na rok 2012/2013, vrátane dodatku č.1 s nájomcom Občianske združenie – PLAVECKÝ KLUB ŠK FLIPER BREZNO (ďalej len „zmluva o prenájme“) bola uzatvorená dňa 28.09.2012.

Zmluva o prenájme bola uzatvorená na základe uznesenia MsZ č.202/2012 zo dňa 24.09.2012, v ktorom bolo rozhodnuté:

- trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov o tom, že ide o prípad hodný osobitného zreteľa, nakoľko nájomcom je plavecký oddiel, „ktorý vychováva deti, mládež ale aj dospelých od prvých plaveckých krokov po jedincov, ktorí reprezentujú oddiel na súťažiach“,
- trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov o schválení nájmu majetku mesta s presnou identifikáciou nehnuteľného majetku, výšky nájmu, osoby nájomcu, účelu nájmu a doby nájmu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o prenájme, tak ako bolo schválené v predmetnom uznesení MsZ.

V čase uzatvorenia zmluvy o prenájme boli platné a účinné „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezno“ (ďalej len „zásady“) schválené uznesením MsZ č. 5/2011 zo dňa 17. februára 2011, ktoré nadobudli účinnosť dňa 19. februára 2011.

Kontrolou obsahu zmluvy o prenájme vrátane jej dodatku bolo zistené, že ako „ďalšie náležitosti“ neboli v nej upravené podmienky upravujúce podmienky výkonu kontroly nájmu zo strany prenajímateľa, upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať na predmete užívania bežnú opravu a údržbu, upravujúce povinnosť nájomcu vykonávať zmeny na predmete užívania len so súhlasom mesta.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal dôsledne v súlade s § 27 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezno“ schválených uznesením MsZ č. 5/2011 zo dňa 17. februára 2011, ktoré nadobudli účinnosť dňa 19. februára 2011.

Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly uviedol celkom 2 kontrolné zistenia.

Kontrolný orgán na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o 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.