

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA

O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 5/2012

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov)

Na základe poverenia č. 5/2012 zo dňa 18. mája 2012 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 22. mája 2012 do 6. septembra 2012 následnú finančnú **kontrolu postupov Mesta Banská Bystrica a BPM s.r.o. pri obstarávaní a realizácii rekonštrukcie krytej plavárne.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2012.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaných subjektov pri zabezpečovaní rekonštrukcie krytej plavárne bol v súlade s platnou legislatívou, vnútornými predpismi a uzatvorenými zmluvami.

***1. Základné informácie o predmete kontroly**

Stále sa zhoršujúci technický stav a omedzené možnosti vytvárania podmienok pre využívanie služieb krytej plavárne občanmi ako aj aktívnymi športovcami už v minulosti primáli vedenie Mesta i poslancov mestského zastupiteľstva pristúpiť ku krokom na riešenie situácie. Výsledkom bolo vydanie stavebného povolenia Obcou Malachov č. OCÚ 74/05-Fu zo dňa 19. júla 2005 na stavbu: „Krytý bazén Štiavničky Banská Bystrica – Rekonštrukcia stavebnej a technologickej časti“ s právoplatnosťou od 18. augusta 2005 pre stavebníka Mesto Banská Bystrica. Na základe žiadosti stavebníka Obec Malachov rozhodnutím č. OCÚ 180/07 FU zo dňa 16. júla 2007 (s platnosťou od 8. augusta 2007) predĺžila platnosť stavebného povolenia do 18. augusta 2009.

Dňa 26. augusta 2008 mestské zastupiteľstvo uznesením číslo **253/2008 – MsZ** schválilo nepeňažný vklad majetku Mesta Banská Bystrica do základného imania spoločnosti BPM, s.r.o. v celkovej hodnote 54 310 000,- Sk, ktorý predstavoval objekt krytej plavárne a príslušné pozemky. Zároveň schválilo povinnosť spoločnosti BPM, s.r.o. Banská Bystrica ako vlastníčkovi uvedených nehnuteľností zriadiť v prospech Mesta Banská Bystrica vecné právo – predkupné právo k týmto nehnuteľnostiam za kúpnu cenu 30,126 Sk (1,- €) ako vecné bremeno zapísané do katastra nehnuteľností. Uznesenie podpísal primátor mesta dňa 2. septembra 2008.

Overením v obchodnom registri kontrolná skupina konštatovala, že základné imanie kontrolovaného subjektu predstavovalo v čase od 5. augusta 2003 do 11. mája 2009 sumu 1 milión

slovenských korún, až dňa 12. mája 2009 bolo základné imanie zvýšené na sumu 1 835 955,65 €, čo predstavovalo sumu 55 310 000,- Sk, (zvýšenie o 54 310 000,- Sk, resp. o 1 802 761,73 €).

V katastri nehnuteľností boli uvedené nehnuteľnosti vložené na základe vyhlásenia vkladateľa č. V 2379/2009 zo dňa 8. júna 2009 – VZ 960/2009. Ťarcha vo forme predkupného práva v zmysle uznesenia č. 253/2008 – MsZ zapísaná nebola.

Dňa 26. mája 2009 mestské zastupiteľstvo prijalo uznesenie č. **447/2009 – MsZ**, ktorým menilo časť uznesenia č. 253/2008 – MsZ, pričom zmena spočívala v doplnení nehnuteľnosti – pozemku parc. č. C KN 3441/0/2 o výmere 70 m² do nepeňažného vkladu. Ostatné časti uznesenia č. 253/2008 – MsZ ostali nezmenené.

Ani na základe tohto opätovne schváleného uznesenia kontrolovaný subjekt požadované bremeno na nehnuteľný majetok do katastra nehnuteľnosti vložiť nedal.

Kontrolné zistenie č. 1: Kontrolovaný subjekt opakovane nesplnil časť uznesení MsZ č. 253/2008 – MsZ a 447/2009 – MsZ v časti zápisu vecného bremena do katastra nehnuteľností v prospech Mesta Banská Bystrica a to predkupné právo v cene 1 €.

Ďalej kontrolná skupina konštatovala, že valné zhromaždenie spoločnosti (rozhodnutie z 30. apríla 2009) schválilo vklad pozemkov vo výmere 3 529 m² a 5 529 m², MsZ uznesením č. 447/2009 zo dňa 26. mája 2009 rozhodlo okrem vkladu uvedených pozemkov aj o vklade vyššie uvedeného pozemku parcela č. C KN 3441/0/2 o výmere 70 m², povolenie vkladu do katastra a rozhodnutie o povolení dňa 8. júna 2009 o výmere 3 529 + 70 + 5 529 m², avšak znalecký posudok oceňoval len pozemky o výmere 3 529 m² a 5 529 m² (70 m² nebolo ocenených).

Kontrolné zistenie č. 2: Uvedený pozemok o výmere 70 m² nebol valným zhromaždením spoločnosti (rozhodnutím jediného vlastníka) riešený v súvislosti s navýšením základného imania, došlo len k zápisu tohto pozemku do katastra nehnuteľností z titulu uznesenia MsZ, čím došlo k nesúladu medzi rozhodnutiami valného zhromaždenia spoločnosti a vecným výstupom týchto rozhodnutí vo forme vkladu do katastra nehnuteľností.

***2. Postup pri výkone vlastnej kontroly**

Kontrolná skupina sa pri svojej činnosti zamerala predovšetkým na preverenie postupov obstarávania zhotoviteľa, realizátora diela, ďalej na preverenie súladu súťažných a realizačných podkladov, na overenie, či zhotoviteľmi uplatnená fakturácia zodpovedala dohodnutým zmluvným podmienkam a ostatnej realizačnej dokumentácii (zápisy v stavebných denníkoch, zápisy z kontrolných dní a pod.), či zmeny zmluvných podmienok riešené dodatkami k zmluvám boli oprávnené a zdôvodnené. Zo strany kontrolnej skupiny neboli preverované také skutočnosti, ako odsúhlasenie fakturovaných a skutočne realizovaných prác cez jednotlivé výkazy výmer priamo v objekte krytej plavárne, teda na bývalej stavbe, toto z hľadiska odstupe času a množstva zakrytých prác nebolo možné a ani nebolo účelom kontroly. Uvedené skutočnosti boli preverované počas realizácie stavebným dozorom objednávateľa.

***2.1 Výber zhotoviteľa**

Kontrolovaný subjekt, spoločnosť BPM s.r.o., Banská Bystrica zabezpečoval výber zhotoviteľa na realizáciu rekonštrukcie krytej plavárne formou obchodnej verejnej súťaže (OVS), keďže podľa § 6 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov spoločnosť BPM s.r.o. nebola verejným obstarávateľom ani obstarávateľom

a nemala povinnosť postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Legislatívne východiská pre vyhlásenie a priebeh obchodnej verejnej súťaže sú obsiahnuté v §§ 281 až 288 zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov – Obchodnom zákonníku.

Podmienky pre účasť vo OVS vo forme výzvy na účasť v OVS si prevzalo 13 firiem. Aj keď kontrolovaný subjekt nemal povinnosť postupovať podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, na preukázanie ekonomického, finančného aj technického postavenia potenciálnych záujemcov použil okrem iného aj príslušné ustanovenia tohto zákona. V právnych, ekonomických, finančných a technických informáciách uvedených vo výzve na účasť v OVS pod bodom 4 zadávateľ okrem iného uviedol, že predpokladaný finančný objem predmetu zákazky bol stanovený na sumu 8,3 mil. € bez DPH, splatnosť faktúr na 120 dní a financovanie bude riešené bez preddavkov.

Podklady preukazujúce splnenie podmienok účasti v súťaži predložili dvaja záujemcovia, spoločnosť STO, s.r.o., Žiar nad Hronom a spoločnosť RANDA + R, s.r.o. Banská Bystrica, obaja ako zástupcovia za skupinu a boli vyzvaní na predloženie ponuky. Ponuky do OVS predložili obaja vyzvaní uchádzači, spoločnosť **RANDA + R s.r.o., Partizánska cesta 81, Banská Bystrica** s ponúknutou cenou 7 394 506,77 € bez DPH a spoločnosť **STO, s.r.o., Priemyselná 100, Žiar nad Hronom** s ponúknutou cenou 8 103 055,99 € bez DPH. Keďže podľa súťažných podkladov ako jediné kritérium na vyhodnotenie úspešnosti ponúk bola stanovená celková cena v € bez DPH, ako najvýhodnejšia bola vyhodnotená ponuka s najnižšou cenou a úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť RANDA + R s.r.o, s ktorou aj bola podpísaná zmluva o dielo.

Kontrolné zistenie č. 3: V podpísanej ZoD bolo dohodnuté poskytnutie zálohy úhradou zálohovej faktúry vo výške 1 427 333,- €. V právnych, ekonomických, finančných a technických informáciách uvedených vo výzve na účasť v OVS pod bodom 4 bolo okrem iného uvedené, že zadávateľ neposkytuje preddavky. Došlo tak k odchýleniu sa podpísaných zmluvných podmienok od podmienok uvedených v OVS.

***2.2 Realizácia rekonštrukcie**

Dňa 30. apríla 2010 podpísali zmluvné strany **Dodatok č. 1 k ZoD č. 5** o dodávke stavby. Došlo k úprave termínu ukončenia diela a ceny diela na sumu bez DPH **7 967 300,27 € (s DPH 9 481 087,32 €)**. Kontrolná skupina preverila vybrané jednotkové ceny uplatnené v dodatku č. 1 a konštatovala, že nedošlo k odchýlkam oproti cenám vyzmluvneným na základe OVS. Zároveň kontrolná skupina preverením zápisov z kontrolných dní a zápisov v stavebných denníkoch overovala opodstatnenosť podpisu dodatku č. 1 k ZoD č. 5 na realizáciu stavby.

V zdôvodnení nutnosti podpisu dodatku č. 1 k ZoD č. 5 v jeho preambule sa uvádza, že v priebehu výstavby nastala potreba zmien a prác, ktoré vyplynuli z upresnenej a dodatočne vyhotovenej realizačnej projektovej dokumentácie a boli požadované a odsúhlasené objednávateľom. Tieto skutočnosti neboli známe pred začiatkom stavebných prác a pred podpisom ZoD. Zároveň bol zhotoviteľom priložené detailné písomné zdôvodnenie dodatku č. 1 k ZoD č. 5 podľa jednotlivých technologických súborov v členení na HSV a PSV práce. Kontrolná skupina skonštatovala, že nedospela k takému poznaniu, ktoré by ju oprávňovalo potrebu podpisu dodatku č. 1 k ZoD č. 5 spochybňovať.

Ďalej kontrolná skupina preverovala všetky faktúry vystavené zhotoviteľom na základe ZoD č. 5 a jej dodatku č. 1. Dospela k názoru, že faktúry boli vystavené v súlade s týmito dokumentami a neskonštatovala žiadne porušenie platnej legislatívy.

Kontrolná skupina ďalej preverila všetky ostatné zmluvy uzatvorené v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie krytej plavárne (inžinierska činnosť, projekčná činnosť, špecializované poddodávky a pod.), preverila zúčtovanie rekonštrukcie krytej plavárne, pričom nekonštatovala porušenie platnej legislatívy.

***3 Záverečné konštatovania**

Kontrolná skupina je toho názoru, že v zložitom procese prípravy a vlastnej realizácie rekonštrukcie krytej plavárne kontrolovaný subjekt v zásade dodržiaval zákonnosť ako aj dohodnuté ustanovenia jednotlivých zmlúv, rovnako dbal na to, aby aj zmluvní partneri vo vzájomných vzťahoch plne rešpektovali zmluvne dohodnuté pravidlá.

Konštatovanie, že kontrolovaný subjekt nesplnil v plnej miere úlohy uložené uznesením MsZ, (zapísanie bremena v katastri nehnuteľnosti), z formálneho hľadiska je treba brať ako porušenie povinnosti. Ostáva však stále otvorená otázka, čo by znamenalo pre ekonomiku kontrolovaného subjektu prípadné uplatnenie práva vyplývajúceho zo zapísaného bremena zo strany Mesta Banská Bystrica a s tým spojené súvislosti so zodpovednosťou konateľa spoločnosti za správu jej majetku.

Došlo aj k nesúladu medzi podmienkami verejne pertraktovanými vo vyhlásenej obchodnej verejnej súťaži a podmienkami uzatvorenými v realizačnej zmluve o dielo (poskytovanie, resp. neposkytovanie zálohy na realizáciu diela).

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval správu o jej výsledku, ktorú dňa 6. septembra 2012 prejednal s konateľom spoločnosti BPM s.r.o. Banská Bystrica a oboznámil s ňou primátora mesta. Z prejednávania správy bola spísaná zápisnica a v nej boli v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení dohodnuté termíny na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a na vyhodnotenia plnenia týchto opatrení. Podpisom zápisnice bola následná finančná kontrola ukončená, o jej výsledku je MsZ predkladaná táto správa v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici dňa 7. septembra 2012

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica