

Správa o kontrole

Názov kontroly	Kontrola hospodárenia v stredisku skládka a nakladanie s komunálnym odpadom
Kontrolované obdobie	Rok 2017,2018
Povinná osoba	Technické služby mesta Zlaté Moravce, p.o.
Tretia osoba	Mesto Zlaté Moravce - v pozícii prevádzkovateľa skládky komunálneho odpadu a zriaďovateľa príspevkovej organizácie
Deň vyhotovenia správy	19.6.2020
Námietky	Povinná osoba nemala žiadne námietky.

1. Cieľ kontroly:

- a) preveriť hospodárenie na skládke komunálneho odpadu, ktorá je umiestnená na území mesta Zlaté Moravce
- b) preveriť hospodárenie pri vývoze a odvoze odpadu v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti
 - z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov
 - z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti nakladania s verejnými prostriedkami.

2. Skutkový stav

Skládka komunálnych odpadov je prevádzkovaná na základe intergrovaného povolenia č. 4696/0IPK/-482/04-Kk/370450104 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších rozhodnutí.

Prevádzkovateľ skládky komunálneho odpadu je Mesto Zlaté Moravce, s tým, že Technické služby mesta Zlaté Moravce zabezpečujú činnosti spojené s prevádzkovaním skládky na základe Zmluvy o zabezpečení činností súvisiacich s prevádzkovaním skládky komunálneho odpadu č. GEN 315/2017. V článku 2 Zmluvy je uvedené: „*Poskytovateľ* (pozn.autora: Technické služby mesta Zlaté Moravce) *vystupuje v zabezpečovaní činností súvisiacich so skládkovaním a rekultiváciou ako prevádzkovateľ Skládky KO Zlaté Moravce. Zákonná zodpovednosť oboch zmluvných strán je riešená v zmysle platných právnych predpisov.*“

Technické služby mesta Zlaté Moravce vykonávajú zvoz komunálneho odpadu od obyvateľov a podnikateľských prevádzok na území mesta v rámci svojej hlavnej činnosti a zvoz komunálneho odpadu od obcí a zvoz tzv. priemyselného odpadu (odpad, ktorý vzniká pri podnikateľskej činnosti) od podnikateľov vykonávajú v rámci svojej podnikateľskej činnosti. V rámci podnikateľskej činnosti vykonávajú aj činnosti tzv. zberovej spoločnosti pre ENVI – PAK (organizácia zodpovednosti výrobcov).

Prehľad výšky príspevku od Mesta na zber ,odvoz a skládkovanie komunálneho odpadu (zdroj: Záverečné účty)

	2016	2017	2018	2019
Príspevok od Mesta	285 000€	339 950€	447 000€	416 346€

Prehľad hospodárenia v strediskách vývoz a skládkovanie (zdroj: Účtovné denníky)

PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ	2017	2018	2018 – po zohľadnení audítorskej správy*
Náklady (€)	346 494,4	443 311,24	446 311,24
Výnosy (€)	384 188,52	444 879,32	395 076,03
Výsledok hospodárenia (€)	37 694	1 568,08	-48 234,41

Podľa Správy nezávislého audítora zo dňa 4.4.2019: „organizácia zahrnula do výnosov z podnikateľskej činnosti výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 49 802,49 Eur, ktoré nepatria do podnikateľskej činnosti, nakoľko zúčtovanie transferov sa neučtuje do podnikateľskej činnosti.“ Podľa účtovného denníka bol sporný kapitálový transfer zaúčtovaný na strediská vývoz a skládkovanie, a preto po vylúčení týchto transferov by bol hospodársky výsledok v podnikateľskej činnosti na strediskách vývoz a skládkovanie v strate – 48 234,41 Eur, a strata celkovej organizácie v podnikateľskej činnosti by bola - 45 208,98 Eur.

UPOZORNENIE:

V nadväznosti na hospodársky výsledok príspevkovej organizácie, ktorá je po zohľadnení audítorskej správy v strate, upozorňujem na §28 ods.2 a 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „ Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej“

Podľa §28 ods.3 citovaného zákona: „ Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala. “

3. Výsledok kontroly

1. **Zriadiť ovacia listina** – kontrola predmetu činnosti uvedeného v Zriadiť ovacej listiny

Záver: Technické služby mesta Zlaté Moravce v zmysle Zriadiť ovacej listiny v znení dodatku č.8 zo dňa 31.12.2015 majú v čl.7 bod I súvislosti s nakladaním s odpadom uvedené pod písm.

c) zber , odvoz a skladovanie, likvidácia komunálneho odpadu pre obyvateľov Mesta Zlaté Moravce a pre právnické osoby (v rámci hlavného predmetu činnosti).

d) prevádzkovanie skládky komunálneho odpadu a prevádzkovanie kompostárne

V čl.7 bod II Podnikateľská činnosť majú uvedené pod písm. c) zber, odvoz, likvidácia, skládkovanie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu a stavebného odpadu (pre tretie osoby)

Zistenie: Zriadiť ovateľská listina nie je aktuálna a je terminologicky nesprávna.

(napr. povinná osoba v súčasnosti neprevádzkuje skládku, ale vykonáva činnosti spojené s prevádzkovaním skládky v zmysle Zmluvy o zabezpečení činností súvisiacich s

prevádzkovaním skládky komunálneho odpadu č. GEN 315/2017, a tieto činnosti vykonáva v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti; ďalej povinná osoba vykonáva nakladanie s komunálnym odpadom v rámci hlavnej činnosti nielen pre obyvateľov a právnické osoby, ale i pre FO – podnikateľov, ďalej povinná osoba v rámci podnikateľskej činnosti nakladá nielen s komunálnym odpadom obcí, ale i s „tzv. priemyselným“ odpadom podnikateľov a pôsobí ako zberová spoločnosť v rámci vykonávania separovaného zberu.

Opatrenie: Aktualizovať Zriaďovateľskú listinu. (v súčinnosti s Mestom Zlaté Moravce).

2. **Zverejňovanie** - Kontrola dodržania §17 ods.1 písm.l) zákona č. 79/2015. o odpadoch – povinnosť prevádzkovateľa zariadenia na zneškodňovanie alebo zhodnocovanie odpadov zverejňovať platné rozhodnutia

Zistenie: Povinná osoba ako prevádzkovateľ kompostárne a zariadenia na zber odpadov (podľa zverejneného prevádzkového poriadku ide o zberňu odpadov na Bernolákovej ulici a v objekte Tehelná 19) nemá na svojej web stránke zverejnené platné rozhodnutia v zmysle zákona o odpadoch.

Vzhľadom k tomu, že zo *Zmluvy o zabezpečení činností súvisiacich s prevádzkovaním skládky komunálneho odpadu č. GEN 315/2017* nie je jasne stanovené, kto má povinnosť zverejniť rozhodnutie ohľadne prevádzkovania skládky (Mesto alebo Technické služby), je potrebné, aby túto povinnosť zabezpečil aspoň jeden z dotknutých subjektov.

Opatrenie: Zverejniť všetky platné rozhodnutia v zmysle §17 ods.1 písm.l) zák.č. 79/2015 Z.z. o odpadoch.

3. **Váženie odpadu** - Kontrola dodržiavania §4 ods.2 zákona č. 329/2018 Z.z.o poplatkoch za uloženie odpadov, podľa ktorého „*Množstvo odpadu na určenie poplatku za uloženie odpadu na skládku odpadov zisťuje jej prevádzkovateľ vážením na skládke odpadov.*“

Zistenie: Povinná osoba v prípade 28 vážnych lístkov, ktoré boli uhradené na základe FA č. 38/2018 vo výške 1234,09 Eur zadávala váhu ručne, t.j. **množstvo odpadu nebolo zistené vážením.**

Ide o vážne lístky č. 578/2018 zo dňa 25.1.2018, č.510/2018 zo dňa 23.1.2018, č. 509/2018 zo dňa 23.1.2018, č. 519/2018 zo dňa 24.1.2018, č. 516/2018 zo dňa 24.1.2018, č. 499/2018 zo dňa 23.1.2018, č. 491/2018 zo dňa 23.1.2018, č. 504/2018 zo dňa 23.1.2018, č. 503/2018 zo dňa 23.1.2018, 479/2018 zo dňa 22.1.2018, 476/2018 zo dňa 22.1.2018, 463/2018 zo dňa 22.1.2018, 529/2018 zo dňa 24.1.2018, 521/2018 zo dňa 24.1.2018, 544/2018 zo dňa 24.1.2018, 536/2018 zo dňa 24.1.2018, 547/2018 zo dňa 25.1.2018, 546/2018 zo dňa 25.1.2018, 558/2018 zo dňa 25.1.2018, 554/2018 zo dňa 25.1.2018, 573/2018 zo dňa 25.1.2018, 562/2018 zo dňa 25.1.2018, 577/2018 zo dňa 25.1.2018, 576/2018 zo dňa 25.1.2018,

Na všetkých vážnych lístkov bolo uvedené, že ide o druh odpadu – výkopová zemina (kód 17 05 06), prepravca: WWJD. Na váženke je nečitateľný podpis osoby, ktorá vážny lístok vystavila a pečiatka povinnej osoby. Pri označení „*váha zadaná ručne*“ je uvedené meno zamestnanca Varga. Podľa faktúry, bola cena za skládkovanie stanovená vo výške 6,25 Eur/t a poplatok za uloženie odpadu vo výške 0,33Eur/tonu, čo je spolu 157,61 ton odpadu za cenu: 1 037,07 Eur. Ide o ceny v zmysle vtedy platného cenníka.

Vyjadrenie povinnej osoby: *Technické služby disponovali starou mostnou váhou o dĺžke 7metrov, na ktorej nebolo možné odvážiť viacnápravové nákladné automobily, ktorých dĺžka*

presahovala 9 metrov, z toho dôvodu bola zadávaná váha ručne. Nová váha zakúpená v roku 2019 má už dĺžku váženia 9m.

Poznámka: Do pozornosti dávam skutočnosť, že cena za skládkovanie výkopovej zeminy aj poplatok za uloženie výkopovej zeminy má najnižšiu sadzbu spomedzi ostatných druhov odpadu. (pre porovnanie cena za 1 tonu stavebného odpadu bola 29eur, cena za 1 tonu výkopovej zeminy bola 6,25eur).

Vozidlá, ktorými bol sporný odpad dopravený na skládku boli Volvo FM 440, rok výroby 2007, a Tatra T815-2, ktorých nosnosť sa pohybuje okolo 14-19ton Podľa vážnych lístkov napr. dňa 22.1.2018 bol vyvezený odpad medzi 11:47 hod. do 17:13 hod. 7krát, s tým, že množstvo odpadu na jeden zvoz bol podľa vážnych lístkov v rozmedzí od 3,6t po 6,18t.

Zistenie: Povinná osoba porušila §4 ods.2 zák. č. 329/2018 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov, podľa ktorého prevádzkovateľ skládky je povinný zistiť množstvo odpadu uloženého na skládku vážením.

Pokiaľ povinná osoba nemohla zistiť presné množstvo odpadu z dôvodu nadmernej veľkosti vozidla, ktoré odpad prinieslo, bola povinná odmietnuť prijatie takéhoto odpadu, a túto skutočnosť uviesť v súlade s ustanoveniami prevádzkového poriadku do prevádzkového denníka skládky.

Opatrenie: Zistiť množstvo odpadu ukladaného na skládku vážením v súlade s §4 ods.2 zák.č. 329/2018 Z.z. o poplatkoch za uloženie odpadov.

Odporúčenie: Vzhľadom k tomu, že skládka KO je monitorovaná kamerovým systémom, odporúčam, aby bol systém prepojený aj na mestskú políciu.

4. Poplatok za drobný stavebný odpad – kontrola dodržiavania zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch v nadväznosti na VZN č. 8/2019 o poplatku za komunálne odpady a drobné odpady

Správcom dane a poplatku je v zmysle zákona o miestnych daniach obec, resp. Mesto Zlaté Moravce. To znamená, že príjem z poplatku za drobných stavebný odpad by mal byť príjmom rozpočtu Mesta. Podľa VZN č.8/2019 poplatník (občan) zaplatí za drobný stavebný odpad v hotovosti priamo na skládke KO alebo na faktúru, ktorú vystavia Technické služby. Vo VZN ďalej nie je uvedené, že tento poplatok má byť odvedený Mestu. V skutočnosti Technické služby tento príjem ani ďalej neodvádzajú do rozpočtu Mesta. Odvedú len poplatok za uloženie drobného stavebného odpadu.

Zistenie: Podľa Ohlásenia o vzniku odpadu, bolo na skládku KO uložených v roku 2018 : 620,23ton drobného stavebného odpadu, čo predstavuje príjem vo výške 15 500 € (podľa §2 ods.1 VZN č.8/2019 je sadzba poplatku za DSO:0,025eur za 1kg). Technické služby z nich odvedli do rozpočtu mesta len 3088,74 € ako poplatok za uloženie odpadu (620,23tx4,98 €), napriek tomu, že príjmom Mesta mala byť celá vybraná suma, t.j. 15 500€. U povinnej osoby aj Mesta došlo ku skresleniu hospodárskeho výsledku.

Opatrenie (v súčinnosti s Mestom): Upraviť spôsob vyrubovania poplatku za drobný stavebný odpad, a v nadväznosti na to dodržať zákon o 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch

Poznámka: Názvy Zmlúv, na základe ktorých sa FO – podnikatelia a PO zapojili do povinného zberu komunálneho odpadu by nemali obsahovať „nakladanie s drobným stavebným odpadom“, pretože v zmysle VZN č.8/2019 o poplatkoch bol v Meste zavedený množstevný zber drobného stavebného odpadu a jeho zvoz Technické služby nevykonávajú.

5. Poplatok za komunálny odpad pre FO – podnikateľov a právnické osoby–

kontrola dodržiavania zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch

v nadväznosti na VZN č. 8/2019 o poplatku za komunálne odpady a drobné odpady

Povinná osoba vykonáva odvoz a likvidáciu odpadu pre FO – podnikateľov a PO, ktoré majú sídlo na území mesta Zlaté Moravce, jednak v rámci svojej **hlavnej činnosti**, keď v zmysle VZN č.8/2019 nakladá s ich komunálnym odpadom. Odplatu za túto činnosť dostáva povinná osoba od Mesta vo forme každoročného príspevku.

Vývoz a likvidáciu odpadu pre FO – podnikateľov a PO, ktoré majú sídlo na území mesta Zlaté Moravce, vykonáva aj v rámci svojej **podnikateľskej činnosti**, a to v prípade, ak povinná osoba nakladá s ich „tzv. priemyselným odpadom“, resp. odpadom, ktoré vznikajú pri bezprostrednom výkone činností tvoriacich predmet podnikania alebo činností PO alebo FO - podnikateľa . Tento odpad nie je komunálny odpad, napriek tomu, že môže ísť napr. o kartón, plast, obaly z predávaných výrobkov, odpady z výroby.

Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zabezpečuje nakladanie s tzv. „priemyselným odpadom“, resp. odpadom, ktorý nie je komunálny pre FO- podnikateľov a PO na základe zmlúv, ktoré sú nesprávne pomenované ako „Zmluvy o odvoze a likvidácii KO a drobného stavebného odpadu“.

Zistenie: Kontrola ďalej zistila, že niektoré PO, so sídlom na území mesta Zlaté Moravce, nie sú zapojené do povinného zberu komunálneho odpadu v zmysle VZN č.8/2019 o poplatkoch, ale vývoz všetkého odpadu (komunálneho aj tzv. „priemyselného“) zabezpečujú Technické služby mesta Zlaté Moravce a príjem z tejto služby účtujú v rámci svojej podnikateľskej činnosti. Dochádza tak k neoprávnenému navýšeniu výnosov z podnikateľskej činnosti a ku skresleniu hospodárskeho výsledku. (napr. pôvodcovia odpadu SECOP, s.r.o., AD Spectrum Dobiš Augustín, Ing., AGROSTAV HSV spol. s r.o., ANEKO, s.r.o., ATIZ & Co s.r.o., DELFINGEN SK, FENESTRA Sk, spol. s r.o., Granvia Operation, a. s., HOMER - Q spol. s r.o., HP STROJÁRNE, spol. s r.o., HYDRODYNAMIC, spol. s r.o., MAS SK, s.r.o., Nemocnica Zlaté Moravce, PKP-SK, s.r.o., Stredná odborná škola polytechnická, , Zlaté Moravce, VODRÁŽKA, s.r.o., ZEH s.r.o..

Opatrenie: Upraviť názvy zmlúv na vývoz odpadu a zabezpečiť, aby všetky právnické osoby boli zapojené do povinného zberu komunálneho odpadu v zmysle VZN č. 8/2019 o poplatkoch.

6. Odvoz a likvidácia odpadu zväznaného z okolitých obcí - kontrola súlad uzatvorených zmlúv s cenníkom, náležitosti vystavených faktúr, záznamy o prevádzke vozidla nákladnej dopravy (STAZky)

Povinná osoba zabezpečovala v kontrolovanom období zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu pre 23 obcí. Pre niektoré obce zväzala 110lnádoby a pre niektoré veľkoobjemové kontajnery.

a) preverenie uzatvorených zmlúv: S obcami má povinná osoba uzatvorené paralelne dve Zmluvy o odvoze a likvidácii KO a drobného stavebného odpadu, pričom predmetom prvej z nich je odvoz a likvidácia odpadu uloženého v 110l nádobách a predmetom druhej zmluvy je odvoz a likvidácia odpadu uloženého vo veľkoobjemových kontajneroch. Ku obidvom typom zmlúv sú každoročne uzatvárané nečíslované dodatky a obidva typy zmlúv sú pomenované rovnako. Cena za vývoz a skládkovanie sa od roku 2013 prvýkrát zvýšila ku konca roka 2018.

Zistenie: Formálne nedostatky v dodatkoch k Zmluvám, napr. Zmluva s obcou Topoľčianky zo dňa 19.12.2018, s obcou Žitavany zo dňa 12.12.2018, keď v dodatkoch nie je jednoznačne uvedené, za aké množstvo odpadu je cena 30Eur. (podľa zmluvy vyplýva, že tento poplatok je za vyprázdňovanie a odvoz 110l nádoby, ale podľa cenníka ide o poplatok za 1tonu odpadu)

Opatrenie: Upraviť znenie zmlúv.

b) preverenie cenníka: Na vzorke Zmlúv o odvoze a likvidácii KO a drobného stavebného odpadu s obcami bolo preverené, či povinná osoba dodržala predložený cenník služieb.

Zistenie Obec Topoľčianky mala v Zmluve o odvoze a likvidácii KO v rokoch 2013-2018 dohodnutú nižšiu cenu za odvoz 110 l nádob ako bola stanovená v cenníku (v cenníku : za vývoz – 23,56Eur a za skládkovanie – 26,25Eur; podľa Zmluvy: za vývoz 22Eur a za skládkovanie – 22,50Eur). Tento nedostatok bol v roku 2018 odstránený a všetky preverené obce platia rovnako a v zmysle cenníka (za vývoz 1t KO: 30Eur, za skládkovanie 1t KO: 35,10Eur)

Poznámka: Do pozornosti by som dala skutočnosť, že cena za vývoz odpadu je stanovená ako cena za 1 tonu odpadu, bez ohľadu nato, ako ďaleko sa obec od skládky KO nachádza.

Odporúčenie: Odporúčam upraviť kalkuláciu cien za vývoz komunálneho odpadu od obcí v nadväznosti na počet prejdených kilometrov.

Podkladom na výpočet ceny by mali byť elektronické záznamy o pohybe vozidiel, resp. elektronické knihy jász, v ktorých je možné evidovať presný začiatok a koniec jazdy, účel jazdy, priradenie vozidla k šoférovi, tankovanie, počet prejdených kilometrov. Je možné vyhotovovať a analyzovať štatistiky, ktoré by viedli jednak k úspore na pohonných hmotách, ale mohli by byť aj podkladom pre delenie nákladov pre hlavnú a podnikateľskú činnosť, či delenie mzdových nákladov vodičov na jednotlivé strediská.

Poznámka: Povinná osoba využíva program na monitorovanie vozidiel od COMMANDER Systems.

c) preverenie faktúr, ich príloh a spôsob účtovania: Najvyšší príjem mala povinná osoba v kontrolovanom období od obcí Topoľčianky a Žitavany, a preto bola preverená vzorka faktúr práve z týchto obcí. Kontrola preverila VFA č. 60/2018 zo dňa 5.2.2018 pre obec Topoľčianky a VFA 62/2018 zo dňa 5.2.2018 pre obec Žitavany. K obidvom faktúram boli priložené vážne lístky (10 váženík za vývoz odpadu za mesiac január 2018 spolu s Rozpisom vykonaných prác.). Na krycom liste k faktúram bol uvedený spôsob účtovania na stredisko: „vývoz podnikateľská činnosť“ a stredisko „skládky podnikateľská činnosť“. Skutočná realizácia vývozov bola preverená prostredníctvom Záznamov o prevádzke vozidla nákladnej dopravy (tzv. „STAZky“). Ručne vyplnené Záznamy o prevádzke boli preverené cez elektronické záznamy, a tieto sa s malými odchýlkami zhodovali.

Záver: Kontrola nezistila pochybenia.

VEREJNÉ OBSTARÁVANIA

7. Obstaranie úžitkového vozidla Volkswagen CADDY 4x4 – dodržanie §117 zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Povinná osoba obstarala dňa 6.7.2018 úžitkové vozidlo Volkswagen CADDY 4x4 od spoločnosti BMTauto, s.r.o. v hodnote 7 700Eur. Kontrole bol predložený internetový prieskum trhu zo dňa 2.10.2017, objednávka zo dňa 6.7.2018, doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly zo dňa 6.7.2018, Kúpna zmluva zo dňa 6.7.2018, dodávateľská faktúra zo dňa 6.7.2018 a Doklady o vykonaní emisnej a technickej kontroly.

Záver: Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní nestanovuje presný postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, povinná osoba preukázala hospodárnosť nákupu cenovými ponukami i Záznamom z prieskumu trhu zo dňa 2.10.2017, hoci prieskum trhu bol robený takmer rok pred kúpou vozidla.

Zistenie: Vzhľadom k tomu, že išlo o jazdené vozidlo (stav tachometra v čase kúpy: 281 466km, zdroj: protokol o emisnej kontrole zo dňa 6.7.2018), dovezené zo zahraničia, bez servisnej knižky a bez kompletnej histórie vlastníkov, bez akejkolvek záruky od predávajúceho (v kúpnej zmluve bolo uvedené, že kupujúci „*kupuje predmet kúpy tak ako stojí a leží, a teda v prípade, že sa po prevzatí na predmete kúpy vyskytnú vady, ich opravu zabezpečí kupujúci na vlastné náklady.*“) je možné pochybovať, či išlo o efektívne a účinné nakladanie s verejnými prostriedkami v zmysle §2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Zistenie: Povinná osoba nezverejnila Kúpnu zmluva na nákup vozidla, čím došlo k porušeniu §5a zák.č. 211/2000 Z.z. o prístupe k informáciám. K nadobudnutiu vozidla však došlo v zmysle ustanovení občianskeho zákonníka s v nadväznosti na §117 ods.7 zák.č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého : „Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.“

Zistenie: Povinná osoba porušuje §117 ods.6 zák.č. 343/2015, tým, že neuverejňuje v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“

Opatrenie: Pri obstarávaní jazdených vozidiel posudzovať nielen cenu, ale i ostatné parametre vozidla, ako sú servisná história, počet ubehnutých kilometrov a zodpovednosť za vady predajcu.

Opatrenie: Dodržiavať zákon č. 211/2000 Z.z. o prístupe k informáciám a zverejňovať zmluvy.

Opatrenie: Zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle §117 ods.7 zákona o verejnom obstarávaní.

8. Obstaranie opráv dopravných prostriedkov, ktoré sú účtovne evidované na stredisku nakladanie s komunálnym odpadom

Z vybranej vzorky faktúr za opravy dopravných prostriedkov vyplýva, že povinná osoba využíva externého dodávateľa na vykonanie opráv, hoci má aj vlastné dielne. (v minulosti boli dielne aj samostatné organizačné stredisko)

Zistenie: Povinná osoba pri obstarávaní opráv vozidiel (oprava „kuka vozu“ ZM 533AZ dňa 3.8.2018 - Fa č. 40180378 dodávateľ :AUTOCOMPANY, s.r.o. vo výške 1244,44 Eur), oprava zo dňa 23.8.2018 - FA 401 80419 dodávateľ AUTOCOMPANY, s.r.o. vo výške 4 938,38Eur); nevedela preukázať hospodárnosť vykonanej opravy, pretože na výber dodávateľa nevykonala žiadny prieskum trhu, a nemá vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní.

Preverením cien vybraných náhradných dielov, ktoré boli použité pri jednej z opráv, bolo zistené, že cena za tieto náhradné diely bola zaplatená so 100% maržou oproti veľkoobchodným cenám. (obvyklá trhová prirážka v predajniach náhradných dielov je od 10-40%). Ide napr. o vysokotlakové čerpadlo BOSCH č.0986 437 352 – veľkoobchodná cena s DPH je 688,70 €, cena s 30%prirážkou je 895,31 €, cena podľa FA č.40180419 je 1376,40€ alebo vstrikovač BOSCH č.0 986 435 563, ktoré boli použité 6kusov – veľkoobchodná cena je s DPH je 218,09 €, cena s 30%prirážkou je 283,51 €/kus, cena podľa FA č. 40180419 je 432 €/kus, teda cena s 30%prirážkou za 6ks je 1701,06€ a cena za 6ks spolu podľa dodávateľskej faktúry 2592 €. Len na citovaných náhradných dielov v rámci jednej opravy povinná osoba zaplatila o 1 372,03 Eur viac oproti trhovým cenám.

Poznámka: Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevedie servisné knižky ku každému vozidlu, v ktorých by boli zapísané všetky opravy a servis áut. Tieto informácie je možné zistiť len hľadaním v záznamoch o prevádzke vozidla a vo faktúrach za opravy.

Opatrenie: Obstarávať opravy vozidiel v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť.

Odporúčenie: Viest' servisné knižky ku každému vozidlu, s tým, že v nich budú zaznamenané všetky (externé aj interné) opravy a servis.

9. Obstaranie podnikateľského nájmu a následná kúpa kompaktora

Povinná osoba na základe Zmluvy o podnikateľskom nájme č.013/2016 zo dňa 30.6.2016 prenajímala od spoločnosti NORWIT SLOVAKIA, s.r.o. kompaktor BOMAG BC 572 RB, v.č. **101 570 721 014** za nájomné vo výške 4 500 Eur bez DPH/mesiac. Dĺžka prenájmu bola dohodnutá „na dobu podľa potreby nájomcu“.

Dňa 15.7.2016 bola medzi povinnou osobou a NORWIT SLOVAKIA uzatvorená Zmluva o budúcej zmluve, podľa ktorej „do konca februára 2017 môže na základe vôle kupujúceho“ dôjsť k odkúpeniu spomínaného kompaktora za zostatkovú cenu 3 213,48 Eur s DPH)

Dňa 28.3.2017 bola medzi povinnou osobou a NORWIT Slovakia uzatvorená kúpna zmluva, ktorej predmetom bolo dodávka použitého kompaktora BOMAG BC 572 RB, výr.č. **101 570 631 037** za cenu 3 213,48 Eur.

Zistenie: Povinná osoba nearchivuje doklady k verejnému obstaraniu kompaktora, čím porušila §117 ods.8 zák.č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a}) neustanovuje inak.“

Poznámka: Výrobné číslo kompaktora, ktoré povinná osoba nadobudla, nebolo totožné s výrobným číslom stroja, ktoré mala v prenájme podľa nájomnej zmluvy 3/2016.

Nadobudnutie, servis a prevádzka kompaktora môže byť v prípade potreby predmetom ďalšej samostatnej kontroly.

Spoločné odporúčenia k problémom pri verejnom obstarávaní (bod 7,8,9):

1. Vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní, v ktorej bude upravený postup pri zákazkách s nízkou hodnotou
2. Uverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou
3. Uzatvárať rámcové zmluvy s dodávateľmi služieb a tovarov, pri zachovaní hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti nakladania s verejnými prostriedkami.

10. Kontrola vyradovania strojov, ktoré pracovali na skládke KO - kontrola súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi (zákon č. 593/2003 Z.z. o dani z príjmov, zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta)

Povinná osoba v roku 2017 vyradila z nakladač UNC 060 (inv.č.73), presuvný podkop k UNC 060 (inv.č.75) a vrtacie zariadenie (inv.č.77). Ku kontrole boli predložené Rozhodnutie primátora zo dňa 21.12.2017, na základe ktorého rozhodol, že citovaný majetok z dôvodu „*úplného opotrebenia, poškodenia a zastaranosti nemôže už slúžiť svojmu účelu*“ a preto sa stal neupotrebitelným. Ku kontrole bola predložená Zápisnica zo zasadnutia likvidačnej komisie zo dňa 27.12.2017, ktorá rozhodla o vyradení a následnej likvidácii: odvozom na skládku KO v Zlatých Moravciach, odovzdaním firme pre triedenie a spracovanie druhotných surovín a odovzdaním autorizovanému spracovateľovi elektroodpadu. Likvidačnú komisiu tvorili 3zamestnanci povinnej osoby a zápisnicu podpísal jej poverený riaditeľ.

Zistenie: Nakladač UNC 060 spolu s príslušenstvom bol vyradený v **rozpore** so závermi likvidačnej komisie, pretože bol na základe Kúpnej zmluvy zo dňa 27.12.2017 predaný

zamestnancovi, ktorý s nakladačom pracoval v rámci výkonu svojej práce. Cena vo výške 352 Eur za stroj a príslušenstvo nebola určená komisiou ani znaleckým posudkom, ale na základe dohody medzi povinnou osobou a kupujúcim (v bode II Kúpnej zmluvy sa uvádza „dohodnutá cena za nakladač a príslušenstvo je 352 Eur s DPH). K posúdeniu o trvalom opotrebení, poškodení nebola prizvaná žiadna nezávislá odborne spôsobilá osoba ani nebol dodaný technický posudok. V spise sú založené fotografie stroja a príslušenstva.

Zistenie, ktoré vyplynulo z predložených dokladov, a je nad rámec kontroly: Z predložených dokladov vyplýva, že povinná osoba vyrad'ovala aj dopravné prostriedky MULTICAR M25 ZM 152AG (Inv.č. 21), LIAZ 150 ZM766AH (inv.č.14); S 709 ZM 082AF (inv.č. 61). Tieto boli odovzdané na likvidáciu spoločnosti FRADEX, s.r.o. (zdroj: Potvrdenie spoločnosti FRADEX, s.r.o. zo dňa 27.12.2017). Spoločnosť FRADEX, s.r.o. k 27.12.2017 nedisponovala autorizáciou na spracovanie starých vozidiel, a preto povinná osoba porušila zákon č. 79/2015 Z.z. o odpadoch.

Opatrenie: Dodržiavať smernice o vyrad'ovaní a likvidovaní majetku. Pri vyrad'ovaní dopravných vozidiel je potrebné zadovážiť nezávislý technický posudok o neupotrebitelnosti. Pri likvidovaní dodržiavať zákon č. 79/2015 Z.z. o odpadoch.

11. Nakladanie s biologicky rozložiteľným odpad (BRO)

Povinná osoba nakladá s biologicky rozložiteľným odpadom tak, že vykonáva jarné a jesenné upratovanie a ďalej v zmysle zriaďovacej listiny prevádzkuje kompostáreň.

Kontrolou Záznamov o prevádzke vozidla za mesiac október a september 2018 bolo zistené, že vozidlá, ktoré vykonávajú prepravu a zber konárov a haluzoviny: AVIA ZM 827 BH v dňoch 12.10.2018 až 24.10. 2018 (14 pracovných dní) nebolo v prevádzke, a vozidlo AVIA ZM 125AG v dňoch 15.9.- 24.9.2018 (6 pracovných dní) nebolo v prevádzke. Ide o obdobie, kedy prebieha jesenné upratovanie v meste a opílovanie stromov, z ktorých vzniká biologický odpad. Podľa vyjadrenia povinnej osoby sa vozidlo AVIA ZM 827BH pripravovalo na STK (STK sa uskutočnila dňa 25.10.2020 a v ten istý deň malo dôjsť k výmene záťažového regulátora).

Zistenie: Povinná osoba využíva externých dodávateľov na výkon činností, ktoré patria k jej hlavnému predmetu činnosti, a na ktoré by mali byť prioritne použité vlastné zariadenia a zamestnanci, napr. na vývoz haluzoviny prenajala nákladné auto od spoločnosti Miroslav Kováč MS KOV (FA č. 706 zo dňa 12.10.2018 vo výške 570,72Eur, FA č. 743 zo dňa 26.10.2018 vo výške 591,12 Eur, FA č. 816 zo dňa 20.11.2018 vo výške 591 Eur) alebo využila na prepravu drevnej hmoty služby dodávateľa DIMI MAX (FA č. 661 zo dňa 26.9.2018 vo výške 1 200Eur, FA zo dňa 18.10.2018 vo výške 1200 Eur).

12. Kompostovisko

Povinná osoba prevádzkuje kompostovisko, ktoré sa nachádza v areáli skládky komunálneho odpadu.

Zistenie: Povinná osoba porušuje §10 ods.9 vyhlášky č. 371/2015 Z.z. a zároveň porušuje ustanovenia Prevádzkového poriadku kompostoviska, tým, že nevedie prevádzkový denník, v ktorom zaznamenáva dátum, mená osôb zodpovedných za prevádzku zariadenia v daný deň, množstvo a druhy odpadov prijatých na kompostovisko, meno a adresa pôvodcu, o kompostovacej základke a o technickom stave zariadenia. Povinná osoba nevyužíva zariadenie na drvenie odpadov, ktoré sa nachádza na mieste vyhradenom pre kompostovisko, podľa slov vedúceho skládky je zariadenie pokazené a jeho obsluha by vyžadovala viac zamestnancov, teda toto zariadenie je neefektívne.

Poznámka: Z horeuvedených dôvodov nie je možné spoľahlivo zistiť, aké množstvo kompostu bolo v kontrolovanom období vyprodukované a kde sa mal vyprodukovaný kompost využiť.

Opatrenie: Zhodnocovať biologicky rozložiteľný odpad v kompostovisku, dodržiavať §10 ods.9 vyhlášky č. 371/2015 z.z. a viesť prevádzkový denník.

Odporúčenie: Využívať kompost pri starostlivosti o mestskú zeleň alebo ho ponúknuť obyvateľom za úhradu.

13. Podpisovanie dokumentov a výkon základnej finančnej kontroly podľa zák.č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

V mene povinnej osoby konali v kontrolovanom období dvaja poverení riaditelia a to Eduard Čechovič (od 1.8.2017 do 31.7.2018) a Ján Korista (od 1.8.2018 do súčasnosti).

Zistenie: Obe dvaja podpísavali niektoré dokumenty tak, že k menu pôvodnej riaditeľky organizácie Barbory Segiňovej pridali svoj podpis, s tým, že pred podpis dali písmená v.z. (v zastúpení). Ide napríklad o dodatok k Pracovnej zmluve zamestnanca P.I. zo dňa 28.4.2017, podpis kúpnej zmluvy na nakladač UNC 060 zo dňa 27.12.2017 alebo podpisovanie základnej finančnej kontroly k objednávke č.2018 90188 zo dňa 6.7.2018.

Opatrenie: Dokumenty podpisovať tak, že k menu a priezvisku konajúceho zamestnanca sa pripojí jeho podpis.

Zároveň je potrebné vykonávať riadne a dôkladne základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. finančnej kontrole, pretože pri všetkých preverovaných dokumentov, v ktorých boli zistené nedostatky, bola vykonaná základná finančná kontrola len FORMÁLNE.

Lehota na plnenie opatrení: bez odkladu




JUDr. Alžbeta Esterková
Hlavná kontrolórka