



Materiál

na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch dňa 09.09.2016

Vec: Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 04/2016/MsZ

Dôvod predloženia:

Materiál obsahuje:

Plnenie úlohy na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti.

I. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 04/2016/MsZ

Blížšie špecifikované
v dôvodovej správe.

II. Dôvodovú správu

III. Návrh uznesenia

Spracovali:

Ing. František Stanislav

Zodpovedá:

Ing. František Stanislav

Predkladá:

Ing. František Stanislav

S P R Á V A
o výsledkoch kontrolnej činnosti
č. 04/2016/MsZ

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe § 13 ods. 1 písm. d) a § 17 ods. 5 a 6 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch túto správu o výsledkoch kontrolnej činnosti.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016 a oznámenia o kontrole bola vykonaná hlavným kontrolórom mesta kontrola výdavkov súvisiacich s odpadovým hospodárstvom mesta.

Kontrola výdavkov súvisiacich s odpadovým hospodárstvom mesta

Povinná osoba

Názov organizácie: Mesto Spišské Vlachy
Sídlo: SNP 34, Spišské Vlachy
IČO: 329657
Štatutárny orgán: Ľubomír Fifik, primátor mesta

Kontrolované obdobie

Rok 2015.

Kontrolou bolo zistené

Na základe § 39 ods. 2 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za nakladanie s komunálnymi odpadmi, ktoré vznikli na území obce, a s drobnými stavebnými odpadmi, ktoré vznikli na území obce, zodpovedá obec.

V súlade s § 39 ods. 6 zákona mesto upravilo podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi vrátane biologicky rozložiteľných kuchynských a reštauračných odpadov od prevádzkovateľa kuchyne, použitých batérií a akumulátorov, ktoré sú komunálnym odpadom, a elektroodpadov z domácností všeobecne záväzným nariadením č. 1/2001 o zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu v meste Spišské Vlachy.

Podľa § 39 ods. 9 zákona náklady na činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi hradí mesto z miestneho poplatku podľa osobitného predpisu okrem prípadov podľa § 18 ods. 8 alebo 10 (umiestnenie odpadu na nehnuteľnosti v rozpore so zákonom) a okrem nákladov na systém oddeleného zberu odpadu z elektrozariadení z domácností, zberu použitých batérií a akumulátorov, ktoré sú komunálnym odpadom, a biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu od prevádzkovateľa kuchyne. Výnos miestneho poplatku sa použije výlučne na úhradu nákladov spojených s nakladaním s

komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi, najmä na ich zber, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie.

Vykonávať zber, prepravu, zhodnocovanie alebo zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov s výnimkou biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu od prevádzkovateľa kuchyne na území obce môže podľa § 39 ods. 10 zákona len ten, kto má uzatvorenú zmluvu na vykonávanie tejto činnosti s obcou, ak túto činnosť nezabezpečuje obec sama. Obec v zmluve podrobne upraví spôsob a podmienky zberu, prepravy, zhodnocovania alebo zneškodňovania týchto odpadov tak, aby boli v súlade s platným programom obce a so všeobecne záväzným nariadením podľa § 39 ods. 6. Zmluva sa uzatvára spravidla na určitý čas.

V čase kontroly mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 10.06.2016 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Spišské Vlachy č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi na území mesta Spišské Vlachy, ktoré s účinnosťou od 01.07.2016 ruší a nahrádza všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 1/2001 o zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho odpadu v meste Spišské Vlachy. Tým mesto zároveň splnilo povinnosť uloženú § 135 ods. 15 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je obec povinná všeobecne záväzné nariadenie obce o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vydané podľa doterajších právnych predpisov uviesť do súladu s týmto zákonom do 30. júna 2016.

Zmluvné vzťahy

Mesto za účelom zabezpečenia verejnoprospešných služieb, utvárania a chránenia zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľov mesta, ochrany životného prostredia, za účelom zabezpečenia iných služieb a potrieb a za účelom zefektívnenia spravovania a zvelaďovania majetku mesta uzatvorilo na základe uznesenia MsZ č. 234/VI//2012 zo dňa 03.12.2012 s Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy (ďalej len „zhotoviteľ“) dňa 28.12.2012 rámcovú zmluvu na dobu určitú s účinnosťou od 1.1.2013 do 31.12.2018.

Zmluvné strany sa dohodli, že zhotoviteľ bude vykonávať činnosti podľa rámcovej zmluvy na základe jednotlivých ročných zmlúv o zbere, odvoze, zneškodňovaní komunálneho odpadu a výkonu iných činností.

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 17.02.2015 zamietlo návrh na schválenie ročnej zmluvy na rok 2015, preto na základe čl. IV. ods. 4 rámcovej zmluvy v prípade, ak v ďalších kalendárnych rokoch vždy k 15. decembru nedôjde medzi zmluvnými stranami k uzavretiu ďalšej ročnej zmluvy, pre nasledujúci kalendárny rok, pre ktorý nebola osobitne dohodnutá nová ročná zmluva, bude platiť ročná zmluva s rovnakým obsahom, aký má ročná zmluva dohodnutá medzi zmluvnými stranami ako posledná, s výnimkou dojednaní o odmene. Mesto ako objednávateľ sa zaväzuje, že v prípade ak dôjde k postupu podľa tohto bodu tohto článku rámcovej zmluvy, bude uhrádzať zhotoviteľovi odmenu vo výške odmeny hradenej zhotoviteľovi za predchádzajúci kalendárny rok, zvýšenú o príslušné % ročnej miery inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR za bezprostredne predchádzajúci kalendárny rok.

Nedostatky:

K uzatvoreniu ročnej zmluvy o zbere, odvoze, zneškodňovaní komunálneho odpadu a výkonu iných činností na obdobie roku 2015 nedošlo. Ročná zmluva o zbere, odvoze, zneškodňovaní komunálneho odpadu a výkonu iných činností č. 15/2014 na obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 bola uzavretá dňa 17.12.2013, preto podľa čl. IV. ods. 4 rámcovej zmluvy, keďže nedošlo k jej uzatvoreniu do 15. decembra 2013, pre nasledujúci kalendárny rok t.j. 2014 a taktiež pre rok 2015, pre ktorý nebola osobitne dohodnutá nová ročná zmluva, mala platiť ročná zmluva s rovnakým obsahom, aký má ročná zmluva dohodnutá medzi zmluvnými stranami ako posledná, t.z. ročná zmluva na rok 2013. Tá sa líšila od ročnej zmluvy na r. 2014 napr. v sadzbe ročný odpis nádoby BOBR 47,62 EUR do 01.06.2013, kedy mal byť účinný dodatok č. 2 k ročnej zmluve č. 15/2013 so sadzbou za túto položku 45,83 EUR.

V skutočnosti bol dodatok č. 2 uzatvorený 04.07.2013 a účinný až 09.07.2013, t.j.

dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia dňa 08.07.2013 na základe § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.

Je v rozpore s právnou úpravou dojednať v spätnú platnosť zmluvy, pretože povinne zverejňovaná zmluva je tak isto ako každá iná zmluva platná okamihom jej uzavretia (vzniku), pokiaľ boli splnené všetky zákonom stanovené náležitosti. Účinnosť podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka nadobudne povinne zverejňovaná zmluva až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pokiaľ sa na základe § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka účastníci nedohodnú, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Až na základe účinnej zmluvy je možné uplatňovať práva a povinnosti z nej vyplývajúce alebo v zmluve upravené.

Fakturácia vykonaných prác

Za služby vývozu a zneškodnenia komunálneho odpadu zmluvný partner Ekover, s.r.o., Spišské Vlachy vystavil za rok 2015 celkovo 25 ks faktúr v celkovej sume 74.202,07 EUR, z toho:

- 13 ks faktúr za vývoz a zneškodnenie odpadu veľkoobjemovým kontajnerom spolu za 8.030,43 EUR (10,8 %),
- 12 ks faktúr za vývoz a zneškodnenie komunálneho odpadu („KUKA“ nádoby, nádoby „BOBR“) spolu za 66.171,64 EUR (89,2 %).

Príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v r. 2015 bol zaevidovaný vo výške 65.570,51 EUR. Tento skutočný príjem zohľadňuje aj príjem nedoplatkov súvisiacich s inými zdaňovacími obdobiami vrátane chýbajúcich príjmov za nedoplatky r. 2015. Pre porovnanie príjem tohto poplatku v r. 2014 dosiahol výšku 61.093,54 EUR, v r. 2013 bol zaúčtovaný vo výške 60.861,64 EUR.

Nedostatky:

- (1. Všetky vystavené faktúry na vývoz a zneškodnenie odpadu za jednotlivé mesiace r. 2015 a faktúry na vývoz a zneškodnenie odpadu veľkoobjemovým kontajnerom sa odvolávajú na zmluvu č. 15/2015, ktorá nebola schválená a podpísaná.
- (2. Mesto v rozpore s § 39 ods. 9 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov náklady na činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi hradí okrem príjmov z miestneho poplatku aj z ďalších vlastných príjmov.
- (3. Úhradou faktúry č. 2020150029 vo výške 4.789,02 EUR boli zaplatené služby nad rámec ročnej zmluvy vo výške 6,61 EUR, nakoľko mesačný prenájom nádob „BOBR“ bol zmluvne dojednaný vo výške 3,82 EUR bez DPH za 1 ks nádoby, ale vyfakturovaný bol vo výške 4,01 EUR bez DPH za 1 ks. Pri 29 ks nádob rozdiel činil 6,61 EUR vrátane DPH v neprospech mesta.
- (4. Úhradou faktúr č. 2020150334 vo výške 7.046,18 EUR, č. 2020150428 vo výške 5.335,84 EUR a č. 2020150538 vo výške 5.281,82 EUR boli zaplatené služby nad rámec ročnej zmluvy v celkovej výške 96,00 EUR, nakoľko položka „Váženie v 15/min“ vo výške 5,00 EUR bez DPH nebola zmluvne dojednaná. Spolu za uvedené faktúry bolo vyúčtovaných 16 vážení á 5,00 EUR, t.j. 96,00 EUR s DPH v neprospech mesta.
- (5. Konaním uvedeným v ods. (3. a (4. boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov sumárne vo výške 102,61 EUR, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalšia fakturácia

Okrem výdavkov na vývoz a zneškodnenie komunálneho a drobného stavebného odpadu mesto v r. 2015 uhradilo výdavky súvisiace s členstvom v združení obcí SEZO-Spiš:

Výdavok	Cena k úhrade v EUR	Uhradené v EUR
Členské za rok 2015	33,00	33,00
Príspevok na realizáciu triedeného zberu odpadov	2 110,80	2 110,80
Príspevok na realizáciu triedeného zberu odpadov	2 110,80	2 110,80
Spolu	4 254,60	4 254,60

Finančná kontrola

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo preukázané podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nedostatky:

(1. V prípade rámcovej zmluvy zo dňa 28.12.2012 vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo vyznačené s dátumom 29.01.2013, t.j. po podpise zmluvy, po vykonaní finančnej operácie ako právneho úkonu. Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Navyše finančná operácia je nesprávne vyznačená ako použitie verejných prostriedkov, nie ako právny úkon.

Ten istý nedostatok – nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. obsahuje ročná zmluva o zbere, odvoze, zneškodňovaní komunálneho odpadu a výkonu iných činností č. 15/2014 na obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, ktorá bola podpísaná 17.12.2013 a overená predbežnou finančnou kontrolou dňa 19.12.2013 bez vyznačenia typu finančnej operácie (právny úkon).

Týmto konaním zároveň došlo k porušeniu čl. 5 ods. 1 smernice č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy.

(2. Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy ako vnútorný predpis mesta nebol nezosúladený so znením zákona č. 502/2001 Z.z. účinným od 01.11.2014, napr. s § 9 Predbežná finančná kontrola a s § 9a Vnútorná administratívna kontrola tohto zákona.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- a) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov:
 - § 47a.
- b) Zákon č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - § 39 ods. 9.
- c) Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Porušenie finančnej disciplíny:

 - § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 102,61 EUR.
- d) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - § 6 ods. 1,
 - § 9 a § 9a.

Nesúlاد s vnútornými predpismi mesta:

- Smernica č. 1/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišské Vlachy:
- čl. 5 ods. 1.

Iný nesúlاد:

- a) Nedodržanie podmienok čl. IV. ods. 4 rámcovej zmluvy.
- b) Nesprávny údaj na faktúrach na vývoz a zneškodnenie odpadu za jednotlivé mesiace r. 2015 a faktúrach na vývoz a zneškodnenie odpadu veľkoobjemovým kontajnerom v časti „Objednávka číslo“.

Návrh odporúčaní

Primátor mesta s účinnosťou 21.03.2016 vydal Smernicu č. 2/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, čím sa zosúlادilo vykonávanie finančnej kontroly so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- (a) Vysporiadať porušenie finančnej disciplíny.
- (b) Zaoberať sa systémom zberu komunálneho odpadu ako i ďalšieho odpadu v spojitosti s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou na to použitých verejných prostriedkov a navrhnúť ekonomicky vyvážený model odpadového hospodárstva.

Tým nebola dotknutá možnosť povinnej osoby prijať ďalšie opatrenia, ktoré prispejú k náprave zistených nedostatkov a k odstránenie príčin ich vzniku.

Mesto Spišské Vlachy, ako povinná osoba v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nepodalo v určenej lehote námietky k:

1. zisteným nedostatkom,
2. navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
3. lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Záver

Okrem uvedenej kontroly hlavný kontrolór mesta:

- spracoval a predložil:
 - ✓ Správu z vykonaných kontrol č. 03/2016/MsZ,
 - ✓ Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2015,
 - ✓ návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišské Vlachy na obdobie 2. polroku 2016,
- zúčastnil sa na zasadnutí mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

V čase vyhotovenia správy hlavný kontrolór mesta:

- doručil mestu návrh správy o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2015,
- začal kontrolu dodržiavania podmienok rozpočtového provizória v roku 2016.

Spišské Vlachy 25.08.2016

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór mesta

II.

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór mesta správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Zároveň na základe § 13 ods. 1 písm. d) a § 17 ods. 5 a 6 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy jedným z krokov výkonu kontroly je vyhotovenie správy o kontrolnej činnosti pre mestské zastupiteľstvo.

Správa zároveň oboznamuje s ďalšou činnosťou hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie.

A) Zhodnotenie doterajšieho stavu:

Pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov.

B) Zdôvodnenie novej úpravy:

žiadne

C) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

žiadne

D) Dopad na personálne náklady:

žiadne

E) Potreba úpravy predpisovej základne:

nie

F) Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:

nie

G) Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)

nie

H) Riešenie odporúčané spracovateľom:

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- a. Vysporiadať porušenie finančnej disciplíny.
- b. Zaoberať sa systémom zberu komunálneho odpadu ako i ďalšieho odpadu v spojitosti hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou na to použitých verejných prostriedkov a navrhnúť ekonomicky vyvážený model odpadového hospodárstva.

Tým nebola dotknutá možnosť povinnej osoby prijať ďalšie opatrenia, ktoré prispejú k náprave zistených nedostatkov a k odstráneniu príčin ich vzniku.

III.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

- I. berie na vedomie**
správu o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 04/2016/MsZ