

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná na základe **doplneného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018** uznesením MsZ č. 238/2018.

- **Mesto Poprad, mestský úrad – komplexná kontrola zákazky „Rozšírenie triedeného zberu biologicky rozložiteľného odpadu (BRKO) v meste Poprad“**

Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta Poprad.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. Základné informácie o zákazke
2. Spracovanie žiadosti o NFP a implementácia projektu
3. Spôsob realizácie aktivít projektu – podrobne spracovaný v časti 7.2 žiadosti o poskytnutie NFP
 - 3.1 Proces obstarávania hnuiteľných vecí a dopravných prostriedkov
 - 3.2 Predmet VO – „Podporné aktivity projektu“, „Zvyšovanie informovanosti v oblasti odpadového hospodárstva“
 - 3.3 Finančné plnenie aktivít projektu
4. Zber a preprava biologicky rozložiteľného odpadu

1. Základné informácie o zákazke

Ministerstvo životného prostredia SR ako riadiaci orgán pre Operačný program Kvalita životného prostredia vyhlásilo dňa 21. marca 2016 10. Výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku so zameraním na triedený zber komunálnych odpadov a mechanicko-biologickú úpravu komunálnych odpadov; kód výzvy OPKZP-PO1-SC111-2016-10. Výzva bola určená pre subjekty územnej samosprávy – obce a združenia obcí, zdrojom financovania – Kohézny fond 85%, štátny rozpočet 10 %, obec 5 %.

Predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej NFP) na realizáciu projektu rozšírenie triedeného zberu biologicky rozložiteľného odpadu (ďalej BRKO) a výšku spolufinancovania projektu z vlastných zdrojov vo výške 38.619,40 € prerokovalo a schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom 2. zasadnutí dňa 27. apríla 2016 – uznesenie č. 87/2016.

Žiadosť o NFP bola spracovaná dňa 19. 07. 2016 vo výške celkových oprávnených výdavkov projektu 772.388,00 €

Rozhodnutie MŽP SR ako riadiaceho orgánu pre Operačný program Kvalita životného prostredia o schválení žiadosti o NFP bolo Mestu Poprad doručené dňa 21. 11. 2016. NFP bol schválený maximálne vo výške 733.768,60 € V priebehu realizácie nesmie byť prekročená. Celkové oprávnené výdavky projektu boli schválené vo výške 772.388,00 € Spôsob financovania – predfinancovanie, refundácia.

Zmluva o poskytnutí NFP č. OPKZP-PO1-SC111-2016-10/07 bola uzatvorená dňa 26. 01. 2017. V čase výkonu kontroly boli podpísané 4 dodatky k Zmluve. Zmeny sa týkali okrem iného zmeny začiatku a ukončenia realizácie hlavných aktivít. Z pôvodného termínu 2/2017 – 10/2017 bol zmenený termín na 11/2017 – 7/2018. Dodatkom č. 4 k Zmluve došlo tiež k zmene maximálnej výšky celkových oprávnených výdavkov na 735.746,80 € maximálna výška NFP bola zmenená na 698.959,46 €, t.j. 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Následne bola upravená aj výška vlastných finančných prostriedkov na 36.787,34 €, t.j. 5 % z celkových oprávnených výdavkov.

2. Spracovanie žiadosti o NFP a implementácia projektu

Kontrolné zistenia:

1. Prieskum trhu na zistenie predpokladanej hodnoty zákazky bol vykonaný v dňoch 07. 04. 2016 – 11. 04. 2016, t.j. pred prerokovaním a schválením (27. 04. 2016) zapojenia sa Mesta Poprad do vyhlásenej výzvy v mestskom zastupiteľstve
2. Spracovanie žiadosti a implementácia projektu bolo a je zabezpečené externým dodávateľom za úhradu napriek skutočnosti, že podľa IRA č. 014/PO/2015 – Organizačný poriadok má kontrolovaná osoba referát verejného obstarávania, personálne zabezpečený 3 pracovníkmi. Ako vyplýva zo znenia IRA, jeho náplňou je okrem iného aj vyhlasovanie postupov VO v súlade s platnou legislatívou, spracovanie podkladov pre všetky postupy VO, príprava a realizácia všetkých postupov VO, ...
3. Súčasne pre zapájanie sa mesta do vyhlásených výziev, spracovávanie projektov má podľa organizačného poriadku vytvorené oddelenie Strategický rozvojový manažment, v danom čase so 4 pracovníkmi, v súčasnosti s 5 pracovníkmi.
4. V spracovanej žiadosti o poskytnutie NFP v časti 7.4 Administratívna a prevádzková kapacita žiadateľa na str. 8 sa uvádza: „Za riadenie a kontrolu projektu počas realizácie projektu bude zodpovedný žiadateľ. Mesto má praktické skúsenosti s realizáciou aj riadením projektov z fondov EÚ aj z iných fondov. Na základe doterajších skúseností má mesto dostatočné organizačné, personálne a technické kapacity na zabezpečenie úspešného riadenia projektu. Pre potreby projektu bude vytvorený projektový tím, v ktorom budú pôsobiť: projektový manažér, technický manažér, finančný manažér, administratívny pracovník. Úlohy projektového, technického manažéra a administratívneho pracovníka budú vykonávať zamestnanci odboru strategický rozvojový manažment MsÚ Poprad. Finančným manažérom pre projekt bude zamestnanec ekonomického odboru MsÚ Poprad.“ Ďalej sú v časti 7.4 podrobne uvedené hlavné činnosti a zodpovednosť jednotlivých manažérov.
5. Mzdové výdavky pre uvedených manažérov projektu sú uvedené ako oprávnené výdavky v žiadosti o poskytnutie NFP v časti 11. Rozpočet projektu na str. 12 vo výške 8.460 €. Doposiaľ v čerpaní vykázané neboli.
6. Zrealizované platby externému dodávateľovi doposiaľ vo výške 25.800 € považujeme za neehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov z dôvodu uvedeného v bode 2, 3 a taktiež z dôvodu, že podklady potrebné k plneniu predmetu Zmluvy zabezpečovali zamestnanci kontrolovanej osoby a zasielali externému dodávateľovi služby.

Na základe uvedeného konštatujeme porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 25.800 €.

3. Spôsob realizácie aktivít projektu – podrobne spracovaný v časti 7.2 žiadosti o poskytnutie NFP

Kontrolovaný subjekt si v projekte vytýčil 2 hlavné aktivity, a to:

- triedený zber komunálnych odpadov – nákupom hnuiteľných vecí a dopravných prostriedkov na podporu triedeného zberu v rozsahu: zberné nádoby s objemom 240 l, zberové vozidlo s rotačným lisovaním s umývačkou nádob a vážiacim zariadením, traktor s čelným nakladačom a lyžicou, štiepkovač s pohonom od traktora s hydraulickou rukou
- zvyšovanie informovanosti v oblasti odpadového hospodárstva – tlač a distribúcia propagačných materiálov (letáky)), publikovanie článku v miestnej tlači, grafický oznam a reportáž v miestnej TV.

3.1 Proces obstarávania hnuiteľných vecí a dopravných prostriedkov

Kontrolné zistenia:

1. Prieskum trhu na zistenie predpokladanej hodnoty zákazky bol vykonaný v dňoch 07. 04. 2016 – 11. 04. 2016, t.j. pred prerokovaním a schválením (27. 04. 2016) zapojenia sa Mesta Poprad do vyhlásenej výzvy v mestskom zastupiteľstve.
2. Zabezpečenie kompletnej realizácie postupov verejného obstarávania, a to 2 podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhu a 1 nadlimitnej zákazky postupom verejnej súťaže bolo zabezpečené externým dodávateľom za úhradu napriek skutočnosti, že podľa IRA č. 014/PO/2015 – Organizačný poriadok má kontrolovaná osoba vytvorený referát verejného obstarávania, personálne zabezpečený 3 pracovníkmi. Ako vyplýva zo znenia IRA, jeho náplňou je okrem iného aj vyhlasovanie postupov VO v súlade s platnou legislatívou, spracovanie podkladov pre všetky postupy VO, príprava a realizácia všetkých postupov VO, ..., t.j. aj podlimitné a nadlimitné zákazky.
3. Podľa Článku IV Mandátnej zmluvy bodu 1. sa mandant (Mesto Poprad) zaviazal zabezpečiť a odovzdať menoslov spoločností pre zabezpečenie určenia PHZ, detailný opis predmetu zákazky, ktorý bude tvoriť predmet VO, návrh zmluvy, ktorý bude tvoriť súčasť súťažných podkladov.
4. Zrealizované platby externému dodávateľovi vo výške 6.600 € považujeme za nevhodné a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov z dôvodu uvedeného v bode 2, 3.

Na základe uvedeného konštatujeme porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 6.600 €.

3.2 Predmet VO – „Podporné aktivity projektu“, „Zvyšovanie informovanosti v oblasti odpadového hospodárstva“

Kontrolné zistenia:

1. Zabezpečenie kompletnej realizácie postupov verejného obstarávania, a to 2 zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní bolo zabezpečené externým dodávateľom na základe objednávky doposiaľ bez úhrady napriek skutočnosti, že podľa IRA č. 014/PO/2015 – Organizačný poriadok má kontrolovaná osoba vytvorený referát verejného obstarávania, personálne zabezpečený 3 pracovníkmi. Ako vyplýva zo znenia IRA, jeho náplňou je okrem iného aj vyhlasovanie postupov VO v súlade s platnou legislatívou, spracovanie podkladov pre všetky postupy VO, príprava a realizácia všetkých postupov VO, ...
2. Ako vyplýva z Kontrolného listu vykonania ZFK spracovaného dňa 19.01.2018 – požiadavka na objednanie tovarov, prác a služieb, druh finančnej operácie – právny úkon – objednávka, objednávka na zabezpečenie procesu VO je okrem iného aj v súlade s vnútorným predpisom č. IRA č. 028/SM/2016 verzia 3, § 6 ods. 4 bod a) výdavky na reprezentačné účely. Uvedené nemá súvis s predmetom objednávky. Kontrolný list podpísal za časť programového rozpočtu vedúci odd. strategického manažmentu a danú finančnú operáciu overil a súhlasil s jej

vykonaním/pokračovaním prednosta MsÚ.

3.3 Finančné plnenie aktivít projektu

hlavná aktivita projektu	dodávateľ	zmluva/objednávka	dodané/prevzaté	faktúra č.	fin. čiastka	uhradené
zberné nádoby	BINS, s.r.o. Nitra	Z201745956	12.03.2018	1262018	81.618,00	BV 1 - 17.05.2018
zberové vozidlo	Bluetech, s.r.o. Pacov - ČR	KZ č. 1737/01	21.06.2018	210000118	515.280,00	BV 5 - 24.09.2018
traktor s čelným nakladačom	E.C.A. spol. s r.o.	Z201745813	28.03.2018	0022018	76.500,00	BV 2 - 30.05.2018
štiepkovač	E.C.A. spol. s r.o.	Z201745813	29.03.2018	0032018	49.600,00	BV 2 - 30.05.2018
zvyšovanie informovanosti	DAVID reklama, s.r.o.	1808021/2018	30.04.2018	2018032	3830,40	BV 2 - 30.05.2018

podporná aktivita projektu	dodávateľ	zmluva/objednávka	dodané/prevzaté	faktúra č.	fin. čiastka	uhradené
doč. pútač + stála plast.tabuľa	DAVID reklama, s.r.o.	1808020/2018	30.04.2018	2018032	458,40	BV 2 - 30.05.2018

V súvislosti s realizáciou projektu BRKO boli vystavené 2 objednávky, na základe ktorých došlo k úhrade za:

- Obj. č. 1804040 – obojstranná farebná tlač „Zberného kalendára BRKO pre domácnosť“ v počte 3.100 ks – úhrada vo výške 114,95 € dňa 06.06.2018
- Obj. č. 1804022 – obálkovanie a skladanie informačných listov 3.100 ks – úhrada vo výške 59,89 € dňa 15.05.2018

Kontrolné zistenie:

1. Napriek skutočnosti, že uvedené výdavky súvisia s projektom, do aktivít projektu zahrnuté neboli, rozpočet projektu ich neobsahuje. Z toho dôvodu nemohli byť financované zo schváleného NFP. Uhradené boli z bežného účtu kontrolovaného subjektu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a.s., nesprávne zúčtované na ľarchu prezentácie mesta.

4. Zber a preprava biologicky rozložiteľného odpadu

Zber a prepravu biologicky rozložiteľného komunálneho odpadu zo záhrad zabezpečuje spoločnosť Brantner Poprad, s.r.o., Nová 76, Poprad na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v odpadovom hospodárstve, ktorá nadobudla účinnosť 01. 08. 2017 ako výsledok verejného obstarávania.

Kontrolné zistenia:

1. Mesto Poprad sa ustanoveniami uvedenými v Prílohe č. 1 Zmluvy v bode 3.1.3 zaviazalo bezodplatne poskytnúť do užívania spoločnosti Brantner Poprad, s.r.o. zberové vozidlo na zber BRKO, traktor s čelným nakladačom, štiepkovač, zberné nádoby čo je v rozpore s ustanoveniami uvedenými v Čl. II bodu 2.2 písm. l) Zmluvy a prílohy č. 1 k Zmluve písm. l), podľa ktorých zabezpečenie potrebnej techniky a technologického vybavenia je na náklady Poskytovateľa, t.j. Brantner Poprad, s.r.o. v rozsahu činností podľa zmluvy.
2. Zmluva o poskytovaní služieb v odpadovom hospodárstve nadobudla platnosť dňa 25.07.2017, účinnosť od 01.08.2017. Návrh na bezodplatné poskytnutie – výpožičku traktora s čelným

nakladačom a lyžicou v hodnote 76.500 €, štiepkovača s pohonom od traktora s hydraulickou rukou v hodnote 49.600 € bolo predložené na 2. plánované zasadnutie MsZ dňa 19.04.2018 a schválené uznesením č. 89/2018. Návrh na bezodplatné poskytnutie – výpožičku zberového vozidla na zvoz BRO s vážiacim zariadením a umývačkou nádob v hodnote 515.280 € bolo predložené na 3. plánované zasadnutie MsZ dňa 14. 06.2018 a schválené uznesením č. 139/2018.

3. Skutočnosťami uvedenými v bode 2. došlo k porušeniu zákona o majetku obcí č. 138/1991 Zb. v z.n.p. v spojení s ustanoveniami § 17 ods. 1 platných Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Poprad z dôvodu, že primátor mesta sa podpísaním Zmluvy zaviazal k bezodplatnému poskytnutiu do užívania uvedeného majetku pred schválením v mestskom zastupiteľstve. K porušeniu uvedeného zákona a Zásad došlo už pri verejnom obstarávaní, keď návrh zmluvy obsahoval ustanovenia o bezodplatnom poskytnutí uvedeného majetku.
4. Predmetný majetok bol vo výške 95% financovaný z poskytnutého NFP, vo výške 5 % z rozpočtu kontrolovaného subjektu. Do dňa ukončenia kontroly nebolo zo strany Ministerstva životného prostredia SR, resp. Slovenskej agentúry životného prostredia doručené potvrdenie, či je možné predmetný majetok prenechať do užívania tretej osobe, keďže Výzva č. OPKZP-PO1-SC111-2016-10 bola vyhlásená pre obce, resp. združenia obcí.
5. Kontrolou doručených a uhradených faktúr za obdobie jún až august 2018 za BRO bolo zistené porušenie ust. Čl. IV – cena a platobné podmienky, bodu 4.4 Zmluvy, keď pri faktúrach chýbali prílohy – výkazy prác, záznamy o prevádzke motorového vozidla, vážne lístky. Kontrolovaný subjekt napriek tomu potvrdil vecnú a číselnú správnosť. Súčasne zodpovednými pracovníkmi bolo potvrdené vykonanie ZFK a úhrady faktúr boli vykonané.
6. Vyfakturovaný bol odvoz 240 l zberových nádob (ZN) v počte, ktorý nezodpovedal skutočnosti. ZN boli pridelované pre rodinné domy na základy spracovaného zoznamu podľa jednotlivých majiteľov rodinných domov; prevzatie potvrdzovali podpisom. Počas výkonu kontroly boli na základe vyžiadania doručené tabuľky od spoločnosti Brantner Poprad, s.r.o. Z evidencie je evidentné, že ZN boli obyvateľom odovzdávané priebežne. Do konca augusta 2018 bolo podľa predloženej evidencie odovzdaných celkom 2.163 ZN; v súčasnosti 11 ZN poškodených. Zvyšné sú uložené v areáli Duklianskych kasární, operatívny počet v Zbernom dvore na Hraničnej ulici.
7. Zo strany poskytovateľa – Brantner Poprad, s.r.o. došlo k neoprávnenej fakturácii, zo strany Mesta Poprad k neoprávnenému finančnému plneniu za jún až august celkom vo výške 8.514,42 € s DPH, čo v uvedenej výške predstavuje porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
8. Na základe skutočností, že príslušní zodpovední pracovníci svojim podpisom potvrdili a vyjadrili súhlas s realizáciou platieb, umožnili bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov vo výške 8.514,42 €, čo zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. definuje ako porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. g).
9. Súčasťou fakturácie bola aj služba „jazda“ vo výške 150,00 €/deň bez DPH. Cena za túto službu bola predmetom Dodatku č. 3 k Zmluve o poskytovaní služieb v odpadovom hospodárstve zo dňa 25.07.2017 uvedená v príloha č. 2 k Zmluve por. č. 17.1. Dodatok č. 3 nadobudol účinnosť 01.06.2018. Uvedená položka predstavuje úhradu za jazdy vykonané zberovým vozidlom, ktoré si spoločnosť Brantner Poprad s.r.o. prenajalo na zabezpečenie zberu a odvozu BRO, nakoľko obstarané technické zariadenia z NFP sú uskladnené v areáli Duklianskych kasární a nepoužívajú sa.
10. Na základe skutočností uvedených v bode 9 konštatujeme, že kontrolovaný subjekt nehospodárne a neefektívne nakladal s verejnými zdrojmi – s finančnými prostriedkami mesta doposiaľ vo výške 9.540,00 €. Uvedeným došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004

Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., čo uvedený zákon definuje ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j).

11. Na zberných nádobách sú nálepky s informáciami o projekte; nachádza sa na nich aj nálepka „BRANTNER“. Zberné nádoby sú majetkom mesta, nie je dôvod na propagáciu uvedenej spoločnosti.

Na základe vykonanej kontroly a jej výsledkov konštatujeme, že pri hospodárení s finančnými prostriedkami nebola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť z dôvodu nevyužívania odborných personálnych kapacít mesta, nevyužívania nadobudnutého majetku na plnenie cieľov, merateľných ukazovateľov vymedzených vo vyhlásenej Výzve MŽP SR a rozpočte projektu. Formálne vykonanou finančnou kontrolou Mesto Poprad umožnilo bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Povinná osoba v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy neuplatnila námietky v určenej lehote.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS § 31 ods. 1 písm. b), g), j)	3
Zákon č. 357/2015 Z.z. o fin.kontrole a audite	1
Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí + Zásady hosp. s majetkom Mesta Poprad	1
Ostatné	9

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b) použitie nad rámec oprávnenia	8.514,42
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia	8.514,42
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárne, neefektívne, neúčelné,...	41.940,00