

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5 C. na prerokovanie MsZ zo dňa 18.02.2021

Názov materiálu:

Správa o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin zistených pri vykonaných kontrolách v roku 2019, 2020

Materiál obsahuje:

- *Správu o kontrole*
- *Návrh na uznesenie*

Spracovateľ i predkladateľ:

Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta

Návrh na uznesenie

MsZ na svojom zasadnutí dňa 18.02.2021 prerokovalo a

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin zistených pri vykonaných kontrolách v roku 2019, 2020

bez pripomienok

Správa o výsledku kontroly splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin zistených pri vykonaných kontrolách v roku 2019, 2020
/ďalej len kontrola plnenia prijatých opatrení/.

Na základe vykonaných kontrol, výsledkom ktorých boli kontrolné zistenia sú v zmysle § 21 ods. 3 písm. e/ zák. č. 357/2015 Z.z. zákona o finančnej kontrole kontrolované subjekty – povinné osoby povinné predložiť kontrolnému orgánu v určenom termíne správu o splnení prijatých opatrení.

I. Kontrola na dodržiavanie zákonnosti pri určovaní platu – odmeny zástupcu primátora v týchto obdobiach:

1/ Pred účinnosťou Zákona č. 70/2018 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (pred 1.4. 2018)

2/ Od účinnosti zákona č. 70/2018 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (tzv. veľká novela zákona) do účinnosti zákona č. 5/2019 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Účinnosť od 1. apríla 2018

3/ Po účinnosti Zákona č. 5/2019 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (tzv. malá novela zákona). Účinnosť od 1.2. 2019.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Sereď, zastúpený Ing. Martinom Tomčányim, primátorom mesta

Kontrolný orgán: Mgr. Zuzana Horváthová, hlavná kontrolórka

Kontrolované obdobie: 2010-2019

Správa z vykonanej kontroly bola predložená mestskému zastupiteľstvu na jeho zasadnutí dňa 19.06.2019, v ktorej bolo odporúčené kontrolovanému subjektu:

Prijať ihneď účinné opatrenia na odstránenie protizákonného stavu v zmysle platných právnych predpisov a predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov v termíne najneskôr do 30.09.2019.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt dňa 30.09.2019 predložil zoznam splnených opatrení nasledovne:

1. So zástupom primátora boli dňa 03.05.2019 uzatvorené Dohody o zrážkach zo mzdy na účel vrátenia neoprávnene poskytnutých finančných prostriedkov:

Príspevok na stravovanie – 68,04 €

Príspevok na regeneráciu pracovnej sily – 40 €

Vydané stravné lístky – 627,35 – splátkový kalendár, posledná splátka bude vykonaná z výplaty za mesiac december 2019.

2. Dňa 05.08.2019 bola viceprimátorovi doručená predžalobná výzva na vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov v celkovej výške 83 172,40 € v termíne do 31.12.2019, ktoré mu boli vyplatené ako plat viceprimátorovi za obdobie od 28.12.2010 do 31.01.2019.

Nakoľko boli finančné prostriedky uvedené v bode 1. vrátené do rozpočtu mesta v zmysle dohody o zrážkach zo mzdy, bolo v správe z vykonanej kontroly splnenia predložených opatrení dňa 27.11.2020 bolo konštatované:

➤ *Finančné prostriedky uvedené pod bodom 2. neboli na základe predžalobnej výzvy vrátené do rozpočtu mesta v termíne do 31.12.2019. Kontrolovaný subjekt po termíne určenom v zozname splnených opatrení nežiadal vrátenie finančných prostriedkov /vydanie bezdôvodného obohatenia/ a nepostupoval v súlade prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov ani v súlade s §7 ods. 2 písm. c/ zákona č. 138/1991 Zb. cit: „nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“ v záujme dosiahnutia nápravy t.j. vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov v celkovej výške 83 172,40 €.*

➤ *Opakovane odporúčam kontrolovanému subjektu postupovať v súlade s predloženými opatreniami na odstránenie nedostatkov ku kontrole zo dňa 30.09.2019 s upozornením, že kontrolovaný subjekt predložil dňa 30.09.2019 zoznam splnených opatrení.*

Na základe vykonanej kontroly splnenia predložených opatrení dňa 04.02.2021 konštatujem:

Kontrolovaný subjekt po termíne určenom v zozname splnených opatrení nežiadal vrátenie finančných prostriedkov /vydanie bezdôvodného obohatenia/ a nepostupoval v súlade

prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov ani v súlade s §7 ods. 2 písm. c/ zákona č. 138/1991 Zb. cit: „nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“ v záujme dosiahnutia nápravy.

Opakovane odporúčam kontrolovanému subjektu postupovať v súlade s predloženými opatreniami na odstránenie nedostatkov ku kontrole zo dňa 30.09.2019 s upozornením, že kontrolovaný subjekt predložil dňa 30.09.2019 zoznam splnených opatrení.

2.

Správa z vykonanej kontroly:

1. Dodržanie Zmluvy o nájme uzavretej s mestom Sereď a spoločnosťou TEKADEX s.r.o. zo dňa 22.5.2013 až do ukončenia kontroly, - preukázanie plnenia vedľajších dojednaní podľa Článku VII - vyčíslenie nákladov mesta pri zbere tých zmluvne dojednaných položiek, ktoré vykonávalo mesto

2. Všetky faktúry vyplatené za dotried'ovanie BRO - /biologicky rozložiteľný odpad/ od roku 2018 až do ukončenia kontroly, vrátane verejných obstarávaní vyhlásených na poskytnutie tejto služby, zmluvy s víťazmi verejných obstarávaní, bola predložená poslancom MsZ na zasadnutí dňa 17.09.2020. Výsledkom kontroly boli nasledovné kontrolné zistenia, ku ktorým je povinný kontrolovaný subjekt prijať účinné opatrenia.

Dňa 10.12.2020 bola MsZ na jeho zasadnutí predložená správa o kontrole plnenia prijatých opatrení v znení:

V bode 2 vyššie uvedenej správy „Objednávka č. 20200237 /Zber BRO/, Zmluva na poskytnutie služby č. 6/2020 /Zber BRO/“ bolo konštatované:

Kontrolovaný subjekt uhradil 09.07.2020 za mesiac jún spoločnosti Komplex 6 204 € /na základe objednávky 1399,20€ a na základe zmluvy za mesiac jún 4804,80 €/.

Dňa 24.07.2020 v čase výkonu kontroly na odporúčanie hlavnej kontrolórky vyzval kontrolovaný subjekt nájomcu k úhrade zmluvnej pokuty, ktorá sa rovná výške skutočne vynaložených preukázaných nákladov t.j. 6 204 €. V zmysle nájomnej zmluvy je nájomca povinný uhradiť vynaložené náklady do 30 dní odo dňa preukázania vynaložených nákladov na zabezpečenie činností, ktoré sa zaviazal vykonať nájomca. Ku dňu ukončenia kontroly dňa 17.08.2020, spoločnosť Tekadex neuhradila zmluvnú pokutu. Termín na úhradu uplynie 30 dní od doručenia výzvy. Kontrolovaný subjekt je povinný faktúru uhradiť do 14 dní od doručenia.

Spoločnosť Komplex predložila mestu Sereď – kontrolovanému subjektu faktúru č. 6220200968 za mesiac júl 2020 v zmysle zmluvy č. 6/2020 vo výške 6 177, 60 €, ktorá bola uhradená dňa 10.08.2020. Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané: v termíne ihneď predložiť nájomcovi vynaložené náklady vo výške 6177,60 € v zmysle čl. VII bod 3 Nájomnej zmluvy.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt vyzval spoločnosť Tekadex na úhradu zmluvnej pokuty za zber BRO za mesiac jún, júl, august, september, október celkom vo výške 28 828,80 €.

Vzhľadom na skutočnosť, že Zmluva č. 6/2020 bola uzatvorená do 12.11.2020, odporúčam kontrolovanému subjektu po predložení faktúry spoločnosťou Komplex odpadová spoločnosť s.r.o za časť mesiaca november /do 12.11.2020 / neodkladne vykonať kroky k zabezpečeniu pohľadávky, ktorá tvorí zmluvnú pokutu, ktorú si kontrolovaný subjekt uplatnil v zmysle nájomnej zmluvy medzi kontrolovaným subjektom a spoločnosťou Tekadex s.r.o

V bode 4 vyššie uvedenej správy „Zmluva na poskytnutie služby 120/2020 podpísaná dňa 10.03.2020, zverejnená 10.03.2020 /ďalej len zmluva/“ bolo konštatované:

Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu na poskytnutie služby na základe výsledku zákazky s nízkou hodnotou „Triedenie BRO 2020“ so spoločnosťou Tekadex s.r.o v súlade s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z.z., v celkovej hodnote za 31 zberov 34 230 € vrátane DPH. V zmysle zmluvy kontrolovaný subjekt vykonal úhrady 2 x 7600 € na základe predložených faktúr spoločnosti Tekadex s.r.o. V čase úhrady faktúr kontrolovaný subjekt evidoval pohľadávku voči spoločnosti Tedakex s.r.o vo výške 2.059,20 € na základe „Uznania dlhu a dohody

o splátkach „– zverejnená pod číslom zmluvy 20/2020, ktorá bola podpísaná dňa 23.01.2020 a zverejnená dňa 24.01.2020.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt na základe dohody /súčasť prílohy č.1/ ukončil zmluvu dňom 31.10.2020.

Pohľadávka vo výške 2,059,20 € nie je ku dňu ukončenia kontroly splnenia prijatých opatrení uhradená. Kontrolovaný subjekt nezabezpečil pohľadávku, ktorá vznikla na základe „Uznania dlhu a dohody o splátkach“ zo dňa 23.01.2020.

Na základe uvedeného opakovane odporúčam kontrolovanému subjektu postupovať pri pohľadávke po lehote splatnosti v zmysle § 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Na záver:

O ďalšom postupe prijímania účinných opatrení kontrolovaným subjektom budem MsZ informovať v rámci kontroly plnenia prijatých opatrení na najbližšom zasadnutí MsZ.

Na základe vykonanej kontroly splnenia prijatých opatrení zo dňa 05.02.2021 konštatujem:

Kontrolovaný subjekt ku kontrole splnenia prijatých opatrení predložil výzvu na úhradu pohľadávky – zmluvnej pokuty v zmysle nájomnej zmluvy v celkovej výške 36 172,47 €. Spoločnosť Tekadex s.r.o pohľadávku uznala v celom rozsahu a požiadala o splátkový kalendár. Mestské zastupiteľstvo má predložené tieto dokumenty a rozhodovať bude o ňom v rámci bodu 13 F na svojom zasadnutí dňa 18.02.2021 v zmysle § 16 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Sereď.

V správe o výsledku kontroly, ktorá bola MsZ predložená dňa 10.12.2020 bolo konštatované a kontrolovanému subjektu odporúčané:

Od marca roku 2018 zber vriec s bioodpadom od rodinných domov nevykonáva nájomca, tak ako je uvedené v bode 1 písm. a/ čl. VII. Nájomnej zmluvy. Od času keď bolo zakúpené vozidlo IVECO zabezpečuje zvoz /zber/ vriec s bioodpadom od rodinných domov kontrolovaný subjekt, ktoré následne odváža do areálu Tekadexu s.r.o., ktorá bezodplatne v zmysle nájomnej zmluvy zabezpečí uloženie BRO a to **uložením na miesto určené /areál spoločnosti Tekadex/ pre ďalšie spracovanie.**

V zmluve je zakotvená povinnosť nájomcu uhradiť vynaložené náklady, do 30 dní odo dňa preukázania vynaložených nákladov nájomcu na zabezpečenie činností uvedených v čl. VII bode 1 písm. a, b, c, d Nájomnej zmluvy.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

Kontrolovaný subjekt nepreukázal spoločnosti Tekadex s.r.o oprávnené náklady vynaložené na zber vriec s bioodpadom od rodinných domov od roku 2018 do ukončenia kontroly. V nájomnej zmluve je zakotvená povinnosť nájomcu uhradiť náklady v určitom termíne. V nájomnej zmluve nie je zakotvená povinnosť prenajímateľa - kontrolovaného subjektu mesta Sereď preukázania skutočne vynaložených nákladov na činnosti, ku ktorým sa zaviazal nájomca.

Napriek vyššie uvedenému, odporúčam kontrolovanému subjektu z dôvodu dodržania zmluvných podmienok a z dôvodu hospodárneho a efektívneho nakladania s verejnými finančnými prostriedkami, vyčíslit' oprávnené vynaložené náklady na zber vriec s bioodpadom, ktoré boli vynaložené z rozpočtu mesta Sereď za obdobie od marca 2018 do ukončenia kontroly a v zmysle bodu 3 čl. VII Nájomnej zmluvy predložiť tieto náklady nájomcovi za účelom uhradenia zmluvnej pokuty.

Kontrolovaný subjekt od 01. júna 2020 zabezpečuje v intervaloch 2x do mesiaca zber voľne ložených konárov od rodinných domov vlastnými zamestnancami /z dôvodu ukončenia zberu spoločnosti Tekadex./ Kontrolovaný subjekt prijal do pracovného pomeru od 01.06. 2020 jedného z-ca „kategória R-robotník“, ktorý okrem iných prác vykonáva zber voľne ložených konárov.

Na základe vyššie uvedeného, konštatujem, že kontrolovaný subjekt do ukončenia kontroly nepredložil nájomcovi výšku oprávnených nákladov rovnako ako pri vyššie uvedenom zbere vriec s bioodpadom.

Na základe uvedeného rovnako odporúčam ako pri zbere vriec bioodpadom pri rodinných domoch vyčíslit' náklady vynaložené na zber voľne ložených konárov a žiadať ich uhradenie od nájomcu Tekadex s.r.o v zmysle bodu 3. Čl. VII. Nájomnej zmluvy.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

Kontrolovaný subjekt nevyčíslil náklady na uvedené činnosti v rámci výzvy na úhradu pohľadávky. Uznaná výška pohľadávky spoločnosťou Tekadex s.r.o náklady na vyššie uvedené činnosti nezahŕňa, preto odporúčam kontrolovanému subjektu neodkladne vyčíslit' náklady na vyššie uvedené činnosti a žiadať od nájomcu úhradu vynaložených nákladov v zmysle bodu 3 čl. VII. nájomnej zmluvy.

O ďalšom postupe prijímania účinných opatrení kontrolovaným subjektom budem MsZ informovať v rámci kontroly plnenia prijatých opatrení na najbližšom zasadnutí MsZ.

V Sereďi dňa 05.02.2021

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*