

Správa z vykonanej finančnej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 146/2015 zo dňa 10.12.2015 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 29.01.2016 do 31.03.2016 vykonaná

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta pri nakladaní s odpadovými vodami za rok 2015

Cieľ kontroly: Overiť hospodárnosť a efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami pri nakladaní s odpadovými vodami za rok 2015

Kontrolované obdobie: rok 2015

Povinná osoba: MsÚ Malacky

Zástupcovia povinnej osoby:

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Ing. Zdenka Packová, vedúca OE

Ing. Jana Ježková, samostatný odborný referent ÚVaŽP

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení Zákona č. 276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších zmien a doplnkov
- Vyhláška MŽP SR č. 397/2003, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody
- Uznesenie MsZ č. 114/2007 zo dňa 15.11.2007

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Smernica č. 1/2012 – Poskytnutie finančného príspevku pre obyvateľov mesta na zabezpečenie kvalifikovanej likvidácie obsahu z domových žump v ČOV Malacky
- Zmluva o poskytnutí finančného príspevku pre obyvateľov mesta Malacky, bývajúcich v častiach, kde nie je vybudovaná kanalizácia zo dňa 19.12.2014 – Taraba Malacky

- Zmluva o poskytnutí finančného príspevku pre obyvateľov mesta Malacky, bývajúcich v častiach, kde nie je vybudovaná kanalizácia zo dňa 19.12.2014 – DOP-KONT, s.r.o. Veľké Leváre
- Zmluva o poskytnutí finančného príspevku pre obyvateľov mesta Malacky, bývajúcich v častiach, kde nie je vybudovaná kanalizácia zo dňa 19.12.2014 – Agrotrans Kostolište s.r.o.
- Zmluva s BVS a.s. č. PZ00148175_001 zo dňa 10.03.2009
- Zmluva s BVS a.s. č. PZ00148175_001 zo dňa 07.09.2009
- Zmluva s BVS a.s. č. ZV 7025 zo dňa 30.10.2006
- Zmluva s BVS a.s. č. V203529000ZV zo dňa 26.06.2006
- Faktúry, bankové výpisy, preukazujúce čerpanie jednotlivých overovaných položiek

Kontrolou boli overené nasledovné položky rozpočtu:

Položka rozpočtu	Schválený rozpočet 2015	Zmeny rozpočtu	Čerpanie k 31.12.2015
<i>04 51 Cestná doprava</i>			
632 002 Stočné pod MK, verejným priestranstvom	145 000	135 000	125 732,90
<i>05 20 Nakladanie s odpadovými vodami</i>			
637 004 Príspevok na likvidáciu splaškových vôd a žúmp	17 000	14 000	13 667,50
637 005 Čistenie odvodňovacích kanálov	5 000	5 000	1 420
637 005 Odmena za spracovanie VO projektu odkanalizovania mesta	0	1 880	1 880

Položka Stočné pod miestnymi komunikáciami, verejným priestranstvom

Položku *Stočné pod miestnymi komunikáciami, verejným priestranstvom* tvoria výdavky za odvádzanie vôd z povrchového odtoku do verejnej kanalizácie a za užívanie dažďovej kanalizácie prevádzkovateľovi kanalizácie.

Vody z povrchového odtoku sú vody z atmosférických zrážok, ktoré sú odvádzané verejnou kanalizáciou. Spôsob výpočtu množstva vôd z povrchového odtoku z nehnuteľnosti odvádzaných do verejnej kanalizácie stanovuje zákon o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách č. 442/2002 Z.z. a Vyhláška MŽP SR č. 397/2003 Z.z. Množstvo vôd z povrchového odtoku odvádzaných do verejnej kanalizácie sa počíta ako súčin ročného priemeru z dlhodobého zrážkového úhrnu podľa údajov SHMÚ, veľkosti príslušnej plochy a súčiniteľa odtoku stanoveného v závislosti od charakteru povrchu plochy.

Odvádzanie vôd z povrchového odtoku je spoplatnené vo výške ceny stočného, ktoré je stanovené v cenníku dodávateľa v súlade s rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví. Maximálna cena za odvedenie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou od 01.01.2014 v zmysle Rozhodnutia Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 0091/2014/V zo dňa 22.11.2013 je 0,9216 €/m³. Táto cena bola použitá vo všetkých overovaných faktúrach od BVS za rok 2015.

Výdavky za rok 2015 tvoria faktúry od firmy SEZAKO Trnava s.r.o. za užívanie dažďovej kanalizácie nachádzajúcej sa v zóne C-PTPZ Eurovalley, ktorú prevádzkuje firma SEZAKO

v sume 2 486,90 EUR a faktúry od Bratislavskej vodárenskej spoločnosti a.s. Bratislava za odvádzanie a čistenie odpadových vôd z povrchového odtoku na jednotlivých odberných miestach v celkovej sume 123 246,- EUR.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Za kontrolované obdobie roku 2015 boli uhradené dve faktúry od SEZAKO s.r.o.

- faktúra č. 3014/0134 zo dňa 31.12.2014 za obdobie december 2014 v sume 1 243,45 EUR na základe Zmluvy o odvádzaní a prečistení vôd z povrchového odtoku zo dňa 20.08.2014 uzatvorenej na dobu určitú do 31.12.2014, faktúra bola uhradená dňa 20.02.2015,
- faktúra č. 3015/0032 zo dňa 09.04.2015 za obdobie 1. kvartál 2015 v sume 1 243,50 EUR, uhradená dňa 06.05.2015. Kontrolou bolo zistené, že zmluva so spoločnosťou SEZAKO s.r.o. na rok 2015 nadobudla účinnosť dňa 16.12.2015. V Čl. II bod 2. tejto zmluvy je v rámci úhrady ceny za užívanie kanalizácii uvedená aj faktúra č. 3015/0032.

Ďalšie faktúry od firmy SEZAKO s.r.o. za II. – IV. štvrťrok 2015 boli vystavené a uhradené až po účinnosti zmluvy.

Nedostatok č. 1

Úhradou faktúry č. 3015/0032 pred uzatvorením zmluvy postupovala povinná osoba v rozpore s ust. § 488 zákona č. 40/1964 Zb. (Občiansky zákonník): „*Záväzkovým vzťahom je právny vzťah, z ktorého veriteľovi vzniká právo na plnenie (pohľadávka) od dlžníka a dlžníkovi vzniká povinnosť splniť záväzok*“ a ust. § 489 Občianskeho zákonníka: „*Záväzky vznikajú z právnych úkonov, najmä zo zmlúv....*“

Nedostatok č. 2

Na krycom liste faktúry bola vykonaním predbežnej finančnej kontroly dňa 20.04.2015 vedúcim Oddelenia územného rozvoja a životného prostredia potvrdená prípustnosť pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami. Číslo zmluvy uvedené na krycom liste faktúry je 490/2014 – pod týmto číslom je evidovaná zmluva so spoločnosťou SEZAKO s.r.o. na rok 2014, následne je táto prečiarknutá. Týmto postupom povinná osoba postupovala v rozpore ust. § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s ...uzatvorenými zmluvami*“ a ust. § 9 ods. 4 citovaného zákona, v zmysle ktorého „*Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.*“

Kontrolou bola ďalej preverená aj skutočnosť, či je zmluva so spoločnosťou SEZAKO s.r.o. uzatvorená na rok 2016. Zmluva č. 19/2016 bola podpísaná 01.01.2016, účinnosť nadobudla 02.02.2016.

2. Faktúrami Bratislavskej vodárenskej spoločnosti a.s. bolo fakturované odvádzanie vôd z povrchového odtoku za nasledovné odberné miesta:

OM00055307 Mierové námestie 10	128,30 EUR
OM00055304 Stupavská 76	555,17 EUR
OM00056386 Radlinského 2/1089	42,02 EUR
OM00056385 Radlinského 2751	2 834,53 EUR
OM00055308 Malacky	119 685,98 EUR.

Najväčšiu sumu tvorí odberné miesto OM00055308 Malacky – ide o Malacky cesty. Celková plocha komunikácií je 299 611 m², plocha komunikácií odvodnených do vpustov, z ktorej je vypočítaná veľkosť plochy, z ktorej vody z povrchového odtoku odtekajú do kanalizácie je 187 617 m².

K jednotlivým odberným miestam sú s Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou uzatvorené tieto zmluvy:

1. Zmluva č. PZ00148175_001 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd zo dňa 07.09.2011 - OM00055304 Stupavská 76.
2. Zmluva o odvádzaní vôd z povrchového odtoku č. ZV 7025 zo dňa 30.10.2006 - OM00055308 Malacky.
3. Zmluva č. V2035529000ZV o odvádzaní vôd z povrchového odtoku zo dňa 26.06.2006 – Mierové námestie 10.

Nedostatok č. 3

Zmluvy na odberné miesta Radlinského 2751 a Radlinského 2 uzatvorené v rokoch 2006-2007 neboli napriek vyžiadaniu v priebehu kontroly predložené, nakoľko sa v registri zmlúv, ani v archíve nenachádzajú. Nearchivovaním zmlúv postupovala povinná osoba v rozpore s ust. § 35 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovné záznamy sa uchovávajú takto – d) ostatné účtovné záznamy počas doby určenej v registratúrnom pláne účtovnej jednotky tak, aby neboli porušené ostatné ustanovenia tohto zákona a osobitných predpisov.*“ Registratúrny plán pre MsÚ Malacky uvádza lehotu uloženia pri zmluvách 10 rokov.

V priebehu kontroly bolo zistené, že na adrese Stupavská 76 sa nenachádza žiadna nehnuteľnosť. Napriek tomu sa za odvádzanie vôd z povrchového odtoku z plochy 875 m² na tomto odbernom mieste fakturovalo od roku 2008. Za obdobie roku 2015 bola fakturovaná suma 555,17 EUR.

Dňa 19.02.2016 bola uzatvorená Zmluva č. PZ00148175_001 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd – odberné miesto Stupavská 76. Predmetom tejto zmluvy už nie je odvádzanie a čistenie vôd z povrchového odtoku.

Počas kontroly bola BVS a.s. zaslaná žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov za uskutočnené platby za odvádzanie vôd z povrchového odtoku za obdobie predchádzajúcich dvoch rokov za uvedené odberné miesto.

Kontrolou bolo zistené, že na všetkých krycích listoch faktúr od BVS za rok 2015 sa ako číslo zmluvy prislúchajúce k jednotlivým faktúram uvádza Zmluva č. 119/2009 zo dňa 10.03.2009.

Kontrolou bolo zistené, že na krycích listoch faktúr od BVS za rok 2015 bola uvedená Zmluva č. 119/2009, aj keď táto zmluva sa týka len odberného miesta Stupavská 76. Uvedená zmluva bola na krycích listoch faktúr v počte:

4 faktúrach za odberné miesto Mierové námestie 10

10 faktúrach za odberné miesto Malacky cesty

4 faktúrach za odberné miesto Radlinského 2

9 faktúrach za odberné miesto Radlinského 2751.

Nedostatok č. 4

Pod číslom 119/2009 (číslo právneho úkonu) bola evidovaná Zmluva č. PZ00148175_001 zo dňa 10.03.2009, ktorá sa týka odberného miesta Stupavská 76. Táto zmluva však bola nahradená Zmluvou č. PZ00148175_001 zo dňa 07.09.2011. Neplatnosť zmluvy zo dňa 10.03.2009 preukazuje aj ust. čl. IV. bod 3 zmluvy zo dňa 07.09.2011: „*Týmto dňom zároveň strácajú platnosť a účinnosť všetky predchádzajúce zmluvy na dodávku pitnej vody verejným vodovodom a odvádzanie odpadových vôd verejnou kanalizáciou, ktoré boli uzatvorené pre odberné miesto uvedené v tejto zmluve*“.

Zmluve č. PZ00148175_001 zo dňa 07.09.2011 bolo pridelené rovnaké číslo právneho úkonu ako predchádzajúcej zmluve, a to 119/2009. Táto zmluva nebola zverejnená na webovom sídle mesta, **čím došlo k rozporu s ust. § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je iná povinná osoba, ako je uvedená v odseku 4, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera.*“.

Položka Príspevok na likvidáciu splaškových vôd a žúmp

Finančné príspevky pre obyvateľov mesta Malacky bývajúcich v častiach mesta, kde nie je vybudovaná kanalizácia, boli v roku 2015 poskytované na základe zmlúv mesta Malacky so spoločnosťami, ktoré zabezpečovali pre občanov kvalifikovanú likvidáciu obsahu z domových žúmp v čističke odpadových vôd Malacky.

Smernica č. 1/2012 o poskytovaní finančného príspevku na zabezpečenie kvalifikovanej likvidácie obsahu z domových žúmp v ČOV Malacky pre občanov v neodkanalizovanej časti mesta účinná od 1.1.2012 stanovuje finančný príspevok vo výške 50% z preukázateľne uhradených nákladov za vývoz obsahu zo žúmp na ČOV Malacky a určuje podmienky pre poskytovanie príspevku. Finančný príspevok mesta pre občanov mesta na kvalifikovanú likvidáciu obsahu zo žúmp bude 50% z celkovej dohodnutej ceny, t.j. občan zaplatí polovicu nákladov za vývoz a druhú polovicu zaplatí mesto na základe faktúr od troch zmluvne viazaných dodávateľov služby.

Túto službu pre občanov mesta zabezpečujú tri spoločnosti. Vývoz sa uskutočňuje na základe telefonických objednávok od občanov. Cena za vývoz obsahu zo žúmp je stanovená dohodou zmluvných strán podľa zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v platnom znení.

Vyvážajúce spoločnosti:

1. DOP-KONT, s.r.o., SNP 29, 908 73 Veľké Leváre

V roku 2015 boli tomuto dodávateľovi poskytnuté finančné prostriedky na základe zmlúv č. 853/2013 (platba v januári 2015 za vývozy v decembri 2014) a č. 675/2014 (platby za vývozy v období január – november 2015). Cena za vývoz jednej cisterny o obsahu maximálne 11 m³ je 38,- EUR. Firma občanovi fakturuje za jeden vývoz 19,- EUR a mestu Malacky mesačne 19,- EUR za vývoz vynásobených počtom vývozov za mesiac.

2. Miloš Taraba, Písničky 764/9, 901 01 Malacky

V roku 2015 boli tomuto dodávateľovi poskytnuté finančné prostriedky na základe zmlúv č. 854/2013 (platba v januári 2015 za vývozy v novembri a decembri 2014) a č. 676/2014 (platby za vývozy v období január – november 2015). Cena za vývoz jednej cisterny o obsahu maximálne 8 m³ je 35,60 EUR. Firma občanovi fakturuje za jeden vývoz 17,80 EUR a mestu Malacky mesačne 17,80 EUR za vývoz vynásobených počtom vývozov za mesiac.

3. Agrotrans Kostolište, s.r. o., 900 62 Kostolište 299

V roku 2015 boli tomuto dodávateľovi poskytnuté finančné prostriedky na základe zmlúv č. 852/2013 (platba v januári 2015 za vývozy v decembri 2014) a č. 677/2014 (platby za vývozy v období január – november 2015). Cena za vývoz jednej cisterny o obsahu maximálne 8,3 m³ je 35,50 EUR. Firma občanovi fakturuje za jeden vývoz 17,75 EUR a mestu Malacky mesačne 17,75 EUR za vývoz vynásobených počtom vývozov za mesiac.

Všetky vyššie uvedené zmluvy boli zverejnené na eGOV portáli informačného systému samosprávy mesta Malacky.

Mesto Malacky uhrádza platbu za vývoz a likvidáciu obsahu zo žúmp formou bankového prevodu na účet prijímateľa na základe faktúry. Faktúra je splatná v lehote 14 dní od doručenia faktúry poskytovateľovi. Prílohou faktúry je fotokópia dokladov o vývoze obsahu žúmp od občanov (príjmový pokladničný doklad alebo faktúra za vývoz občanovi).

Skontrolované boli faktúry s priloženými dokladmi, náležitosti súvisiacich platobných poukazov, úhrada platieb za obdobie roku 2015. Všetky faktúry boli zverejnené medzi dodávateľskými faktúrami na eGOV portáli informačného systému samosprávy mesta Malacky.

V súhrne bolo v roku 2015 vyplatených 13 667,50 EUR, z toho firme DOP-KONT 3 134,33 EUR, firme Miloš Taraba 9 060,07 EUR, firme Agrotrans Kostolište 1 473,10 EUR.

Položka Čistenie odvodňovacích kanálov

Túto položku tvoria faktúry za čistenie odpadového systému kanalizácie na ulici Ferdiša Kostku a za vyhotovenie kanalizačnej prípojky rodinného domu vo vlastníctve mesta. Obe faktúry boli vystavené na základe objednávky. Celkové čerpanie tejto položky bolo v sume 1 420,- EUR.

Položka Odmena za spracovanie VO projektu na odkanalizovanie mesta

Položku tvorí faktúra za doúčtovanie služby verejného obstarávania vystavená na základe Mandátnej zmluvy č. 2/2014 zo dňa 04.07.2014 (centrálne číslo zmluvy 405/2014) v sume 1 880,- EUR.

Kontrolou týchto položiek neboli zistené nedostatky.

Použité skratky:

MK – mestské komunikácie

VO – verejné obstarávanie

MŽP SR – Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

BVS – Bratislavská vodárenská spoločnosť

PTPZ – Priemyselno-technologický park Záhorie
OM – odberné miesto
ČOV – čistička odpadových vôd
SHMÚ – Slovenský hydrometeorologický ústav

Návrh správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 08.04.2016 odovzdaný zástupcom povinnej osoby.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 22.04.2016 nepodala námietky k zisteným nedostatkom a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

Opis zistených nedostatkov so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

- 1. Porušenie ust. § 488 a § 489 zákona č. 40/1964 Zb. (Občianskeho zákonníka) úhradou faktúry č. 3015/0032 pred uzatvorením zmluvy.**
- 2. Porušenie ust. § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nesprávnym vykonaním predbežnej finančnej kontroly faktúry č. 3015/0032 od firmy SEZAKO s.r.o. potvrdením prípustnosti pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou, napriek tomu, že zmluva nebola uzatvorená.**
- 3. Nearchivovanie zmlúv s BVS na odberné miesta Radlinského 2751 a Radlinského 2, čím nebolo dodržané ust. § 35 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**
- 4. Nezverejnenie zmluvy č. PZ00148175_001 zo dňa 07.09.2011 na webovom sídle mesta, čím bolo porušené ust. § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Navrhované odporúčania

Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri overovaní vzťahu faktúr k platnosti zmlúv a príslušnosti zmlúv podľa predmetu fakturácie, s čím súvisí aj zlepšenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

Zaslať hlavnej kontrolórke informáciu o výsledku rokovania s BVS ohľadom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov za odberné miesto Stupavská 76.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 30.06.2016.

Správa bola dňa 25.04.2016 odovzdaná zástupcom povinnej osoby. V zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 25.04.2016

Správu vypracovala Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta