

Správa hlavného kontrolóra

o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta u vybraných mestských podnikov (TSM, MŠK), ktorým boli poskytnuté tieto finančné prostriedky v roku 2016 č. HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016 v MsÚ Veľký Meder

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

b e r i e n a v e d o m i e správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta u vybraných mestských podnikov (TSM, MŠK), ktorým boli poskytnuté tieto finančné prostriedky v roku 2016 č. HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016 v MsÚ Veľký Meder

Predkladá: Mgr. Albert Nagy
Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly
číslo: HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok finančnej kontroly vykonanej v MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

kontrola

dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových finančných prostriedkov z rozpočtu mesta u vybraných mestských podnikov (TSM, MŠK), ktorým boli poskytnuté tieto finančné prostriedky v roku 2016

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder, TSM s r.o.
Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder, TSM s r.o.

Kontrolované obdobie: 1.1.2016 – 31.8.2016 - pôvodne

Kontrolované obdobie v rozšírenej kontrole: 1.1.2016 – 31.12.2016

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 16.11.2016 – 05.12.2016 - pôvodne

Termín rozšírenej kontroly: MsÚ 24.01.2017

Termín rozšírenej kontroly na mieste: TSM s r.o. 13.02.2017

Dátum vyhotovenia správy: 26.04.2017

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam alebo opatreniam navrhnutých hlavným kontrolórom je do: 5.05.2017

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 30.06.2017

Cieľom kontroly bolo zistiť:

Dodržiavanie rozpočtu, zmlúv, cenníkov prác a výkonov, použitia dotácie/finančných prostriedkov z Mesta Veľký Meder, použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta a ich zúčtovanie v uvedenom období.

- súlad s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- dodržanie zákonom stanovených náležitostí podľa zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
 - zákona č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce v z. n. p.
 - interného predpisu mesta „Obeh účtovných dokladov a zásady vykonávania finančnej kontroly v meste Veľký Meder“
 - Pokladničný poriadok pre pokladne mesta Veľký Meder
 - zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
 - zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
 - zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch
 - VZN č. 135/2012 O hospodárení a nakladaní s majetkom mesta

Predmetom a účelom kontroly bola kontrola dodržiavania rozpočtu, zmlúv, cenníkov prác a výkonov, použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Veľký Meder, použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta a ich zúčtovanie v uvedenom období. Preverenie stavu plnenia zmlúv o poskytovaní verejnoprospešných služieb uzatvorených medzi mestom a TSM, s. r. o. Na základe týchto zmlúv vykonáva TSM, ako poskytovateľ verejnoprospešné služby pre mesto Veľký Meder.

Rozsah služieb poskytovaných na základe Zmluvy č. 2666/2016 o zbere a odvozu komunálneho odpadu a iných činností

- a) - zber a odvoz komunálneho odpadu, ktorý vznikol pri činnosti pôvodcov odpadov na území mesta Veľký Meder,
- b) zber odpadu z odpadkových košov umiestnených na verejných priestranstvách

- c) pristavenie, odvoz a uloženie odpadu z veľkoobjemových kontajnerov (7 m³) pre odpad vznikajúci pri čistení verejných komunikácií a priestranstiev, pri údržbe verejnej zelene vrátane parkov a cintorínov.
- d) pristavenie, odvoz a uloženie odpadu z veľkoobjemových kontajnerov (7 m³) pre jarne a jesenné upratovanie v meste 2x ročne pre biologicky rozložiteľný odpad a 2 x ročne pre veľkoobjemový odpad
- e) likvidácia nelegálnych (divokých) skládok odpadu v meste
- f) prevádzka zberného dvora v súlade s podmienkami separovaného zberu na území mesta Veľký Meder podľa „Prevádzkového poriadku zberného dvora vo Veľkom Mederi“.

Cena a platobné podmienky

1. Objednávateľ sa zaväzuje, že dokončené práce prevezme a za ne zaplatí dohodnutú cenu.
2. Cena za zber a odvoz zmesového komunálneho odpadu na zneškodňovanie sa stanovuje sumou 33,80 € s DPH na 1t KO.
3. Fakturácia bude vykonávaná za každú činnosť zvlášť:
 - zber a odvoz zmesového komunálneho, ktorý vznikol pri činnosti pôvodcov odpadov na území mesta Veľký Meder,
 - zber odpadu z odpadkových košov umiestnených na verejných priestranstvách a zber odpadu vznikajúci pri čistení verejných komunikácií a priestranstiev, pri údržbe verejnej zelene vrátane parkov a cintorínov, ak takýto odpad je potrebné odviezť a zneškodňovať na skládke odpadov
 - pristavenie, odvoz a uloženie odpadu z veľkoobjemových kontajnerov (7 m³) pre jarne a jesenné upratovanie v meste 2x ročne pre biologicky rozložiteľný odpad a 2 x ročne pre veľkoobjemový odpad
 - likvidácia nelegálnych (divokých) skládok odpadu v meste
 - úkony súvisiace s prevádzkou zberného dvora, so separovaným zberom, ktoré je mesto povinné zabezpečiť pre svojich obyvateľov.
4. Podkladom pre vystavenie faktúry bude odsúhlasený súpis vykonaných prác, vážne listy zo skládky.
5. Splatnosť faktúry je 30 dní odo dňa jej vystavenia.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Zhotoviteľ je povinný :
 - zabezpečovať všetky služby uvedené v predmete zmluvy včas a s náležitým odborným prevedením na základe dohodnutého zberového kalendára a odsúhlasených týždenných plánov,
 - realizovať predmet zmluvy tak, aby nedochádzal k negatívnym vplyvom na životné prostredie, aby nebola ohrozená bezpečnosť cestnej premávky a aby nedochádzalo ku škodám na majetku objednávateľa. Zhotoviteľ je povinný hlavne šetrne manipulovať so zberovými nádobami a tieto po ich vyprázdnení vrátiť do stanovišť alebo na miesto, kde sa nachádzali pred ich vyprázdnením
 - zabezpečiť pri vyprázdňovaní 1100 l zberných nádob na sídliskách vždy čistotu v najbližšom okolí nádob
 - dodržať cyklus stanoveného vývozu v súlade so zberovým kalendárom a v súlade s VZN mesta Veľký Meder o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi, aby nedochádzalo k preplňovaniu zberných nádob. Ak deň vývozu prípadne na štátny sviatok, vývoz sa uskutoční na základe dohody oboch zmluvných strán. Ak

ojedinele a z objektívnych príčin nebude môcť poskytovateľ dodržať termín zberu, oznámi túto skutočnosť objednávateľovi vopred, v dostatočnom predstihu.

- mesačne predkladať objednávateľovi pred fakturáciou súpis vykonaných prác na odsúhlasenie
- 2. Objednávateľ sa zaväzuje, že dokončené práce prevezme a cenu za vykonanú službu uhradí na základe zhotoviteľom predložených faktúr – daňových dokladov.
- 3. Objednávateľ určí oprávnené osoby na zadávanie a preberanie predmetných služieb. Oprávnené osoby majú právomoc priebežne kontrolovať predmetné činnosti a fyzicky po ukončení služieb na tvare miesta prebrať vykonané služby.
- 4. Objednávateľ je povinný informovať poskytovateľa o prípadných zmenách dotýkajúcich sa predmetu zmluvy.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie rozpočtu, zmlúv, cenníkov prác a výkonov, použitia finančných prostriedkov z Mesta Veľký Meder, použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta a ich zúčtovanie v uvedenom období. Kontrola bola vykonaná s prihliadnutím na schválený rozpočet mesta na rok 2016, a v znení neskorších predpisov o obecnom zriadení a v rámci zákonných ustanovení podľa bodu B (Zákonné ustanovenia).

A. Kontrolované doklady:

- Zmluva o dielo č. 6/výst/2014 – Kosenie na území mesta Veľký Meder
- Rámcová dohoda na dodanie tovaru/služieb a prác na rok 2015 uzavretá 10.6.2015
- Rámcová dohoda na dodanie tovaru/služieb a prác na rok 2016 a 2017 uzavretá 29.6.2016
- Zmluva ŽP č. 10401/2016 na vykonávanie služby – kosenie trávnatých plôch verejnej zelene platná od 1.4.2016
- Zmluva č. 2666/2016 o zbere a odvozu komunálneho odpadu a iných činností uzavretá 17.2.2016 (platná do 31.12.2016)
- Zmluva o poskytovaní verejnoprospešných služieb č. FIN 481/2016 zo dňa 11.1.2016
- HK analytickej evidencie v účtovníctve MsÚ Veľký Meder za uvedené obdobie
- mesačné výkazy - Súpisy prác za jednotlivé fakturácie v kontrolovanom období
- Likvidačné listy a faktúry z FO MsÚ kontrolovaného obdobia

B. Zákonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- V zmysle prijatého rozpočtu mesta Veľký Meder na rok 2016
- v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
- v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder
- VZN č. 135/2012 O hospodárení a nakladaní s majetkom mesta
- a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2016 schváleného Uznesením č. 5-MsZ/2016/8/a zo dňa 29.06.2016 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať finančnú kontrolu.

C. Kontrolou bolo zistené:

Administratívne nezrovnalosti, pochybenia a kontrolné zistenia:

1/ Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný podrobný cenník služieb a prác na základe ktorého vykonáva mesačnú fakturáciu týchto služieb

2/ Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný podrobný cenník prenájmu motorových vozidiel a strojov pre účely iných záujemcov, podnikanie

3/ Súpis práce verejnoprospešných služieb sú vykazované šablónovite pri každej fakturácii (stále je vykazovaná rovnaká činnosť v rôznom období. Nesprávne je vykazovaná cena za jednotlivé služby – (náklady na vozidlo, mzdu zamestnancov) – táto suma je na súpisoch uvádzaná v rozpore so zmluvou.

4/ Náhodnou kontrolou dokladov boli zistené určité administratívne nedostatky , uvádzam to na jednom príklade a to napr. pri **Fa 20160224 – Rekonštrukcia parkoviska ZŠ. B.Bartóka.**

Sumarizácia čerpania výdavkov rozpočtu – **v súlade s rozpočtom**

- administratívne nedostatky :
- na doklade o vykonaní **základnej** finančnej kontroly je uvedená **predbežná** finančná kontrola (**od 1.1.2016 už označenie predbežná finančná kontrola nie je platné**)
- objednávka – **v poriadku**
- rozpočet prác a výkonov – **v poriadku** , nedostatok: (**chýba cenník prác na základe ktorého bol rozpočet vystavený spracovateľom**)
- rekapitulácia rozpočtu – **v poriadku**

- krycí list rozpočtu – *vystavený v poriadku – nedostatky: chýbajú dátumy a podpisy projektanta a spracovateľa,*
- rekapitulácia objektov stavby – *v poriadku*
- súhrnný list stavby – *vystavený v poriadku – nedostatky: chýbajú dátumy a podpisy projektanta a spracovateľa,*
- zmluva o dielo – *zo dňa 16.8.2016 – v poriadku*
- súpis prevedených prác – *v poriadku, je totožný s rozpočtom prác a výkonov (uvedený iný spracovateľ- NM)*
- krycí list rozpočtu – *vystavený v poriadku, nedostatok: (chýbajú dátumy a podpisy projektanta a spracovateľa, objednávateľa)*
- *na základe zmluvy o dielo článok 5 ods. 5.3) chyba doklad o odovzdaní a prevzatí diela zhotoviteľom aj odberateľom. Tým pádom nie je možné uplatniť prípadnú reklamáciu za vady diela na základe článku 5, ods.5.4 a 5.5) Zmluvy o Dielo*
- Fa je vystavená v súlade s predpismi a zákonom o účtovníctve
- likvidačný list – *v poriadku*

Podobné administratívne nedostatky sa vyskytujú aj v ďalších kontrolovaných prípadoch. Tieto nedostatky nemajú vplyv na zákonnosť čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta a na základe odporúčania hlavného kontrolóra a po konzultácii s vedúcou FO tieto nedostatky budú priebežne odstránené vo všetkých dokladoch.

Rozpor s nasledujúcimi predpismi: Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. (Iba administratívny – obsahovo je to v poriadku)

Na základe zistených skutočností a ďalších informácií doručených hlavnému kontrolórovi hlavný kontrolór mesta vydal dňa 16.1.2017 rozhodnutie o rozšírení finančnej kontroly číslo: HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016

a to

Rozšírená finančná kontrola bude zameraná na preverované obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016

Finančná kontrola sa rozširuje na základe poskytnutých informácií pre hlavného kontrolóra o neúplnosti predkladaného vyúčtovania verejných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na verejnoprospešné práce a služby v rámci fakturácie týchto prác a služieb Mestským úradom vo Veľkom Mederi ako aj preverenie a kontrolu celkových nákladov na prevádzku majetku mesta zvereneného do správy TSM.

Hlavný kontrolór mesta pre vykonanie tejto rozšírenej administratívnej finančnej kontroly ako aj kontroly na mieste využíva svoje oprávnenie na základe Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov aplikovať

§ 24

Prizvaná osoba

(1) Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu môže orgán verejnej správy prizvať prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu.

ako aj

§ 9

Finančná kontrola na mieste

(1) Finančnú operáciu alebo jej časť je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 1 písm. b) a písm. c), § 6 odsek 3) a odsek 4)

a

§ 6

(1) Finančná kontrola sa vykonáva ako

a) základná finančná kontrola,

b) administratívna finančná kontrola,

c) finančná kontrola na mieste.

(2) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

(3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo

zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov¹⁴⁾ alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv¹⁵⁾ orgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

(2) Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v

a) jeho organizačných útvaroch,

b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo v právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,

c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom.

Nakoľko sa prejavuje závažný rozpor medzi zmluvne deklarovanými povinnosťami kontrolovaného subjektu ohľadne postupov vyúčtovania verejných prostriedkov a na Mestský úrad postúpenými dokladmi na preplatenie týchto prác a služieb. (**hospodárnosť, účelnosť, zákonnosť a účinnosť**) ako aj vzájomnou komunikáciou zainteresovaných strán v spojitosti s interpretáciou a výkladom zákonov, nariadení a smerníc na základe ktorých je podozrenie, že kontrolovaný subjekt nekoná v súlade s týmito predpismi.

Cieľom kontroly bolo preverenie skutočností na základe ktorých dochádza k rozporu vo výklade povinnosti a postupov pri zúčtovaní verejných finančných prostriedkov, stanovenie jasných postupov, korigovanie nedostatkov a chýb v systéme riadenia kontrolovaného subjektu v evidenciách a dokladoch kontrolovaného subjektu a ich uvedenie

do súladu s platnými predpismi vzťahujúcimi sa na predmetnú činnosť ako aj zvýšenie transparentnosti činnosti kontrolovaného subjektu s dôrazom na dodržiavanie zákonmi a predpismi stanovených postupov ohľadne hospodárenia s pridelenými verejnými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, hospodárnym, účelným a zákonným využívaním týchto finančných prostriedkov na verejnoprospešné služby a udržiavanie majetku mesta.

Prizvané osoby na vykonanie tejto kontroly sú:

Ved. odd. Životného prostredia MsÚ – Ing. Pivodová K.
Ved. odd. miest. Daní a poplatkov. – Mgr. Fabulyová G.
Ved. Finančného odd. – Ing. Kázmerová E.

Primátor mesta – JUDr. Lojkovič S. vykonávajúci oprávnenia valného zhromaždenia kontrolovaného subjektu

Rozšírená finančná kontrola bola vykonaná v prvom rade ako administratívna – dokladová na MsÚ a následne bola vykonaná dokladová kontrola na mieste v sídle TSM s r.o. a v prevádzkach kontrolovaného subjektu.

Termín kontroly: MsÚ 24.01.2017

Termín kontroly na mieste: TSM s r.o. 13.02.2017

**1/ Finančná kontrola Technických služieb mesta Veľký Meder s r.o.
– kontrola prevádzky vozového parku , nákladov na vozový park, nákladov na poskytované služby, kontrola čerpania rozpočtu v položke mzdy, kontrola hospodárnosti čerpania verejných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pridelených na verejnoprospešné služby a prevádzku TSM a prevádzku Zberného dvora.**

Požadované doklady ku kontrole - predložené TSM:

- Vyúčtovanie prevádzky vozového parku od januára do decembra 2016 za každé motorové vozidlo zvlášť.

- Doklady vozidiel
- Leasingové zmluvy, úhrada leasingových splátok, vyťaženie vozidiel
- Žiadanky na jazdu (overenie, povolenie, podpisy)
- Jazdné výkazy – evidenčné knihy jász a evidenčné knihy opráv
- Vážne listy odvozov odpadu
- Frekvencia jász (zber a odvoz komunálneho odpadu, kontajnerov ...)
- Trasy jász (hospodárnosť/nehospodárnosť), GPS v autách – ich funkcia, SW, (v rámci kontroly pohybu vozidiel prečo nie je predmetný softvér nainštalovaný na MsÚ na príslušnom oddelení?)
- Vyťaženosť vozidiel (hospodárnosť/nehospodárnosť)
- Preťaženie vozidiel pri odvoze odpadu (na základe vážnych listov)

- Porovnanie s údajmi o množstve odvezeného odpadu na skládku – Dolný Bar
- Náklady na jedno vozidlo a tonu/liter odvezeného nákladu (KO odpad) – verejnoprospešné služby
 - Náklady na jedno vozidlo a tonu/ liter odvezeného nákladu (smetiarske vozidlo) – verejnoprospešné služby
 - Náklady na jedno vozidlo a tonu/liter odvezeného nákladu (odpad - kontajnery) – verejnoprospešné služby
 - Smernica na vyúčtovanie PHM, olejov a mazív
 - Evidenčné listy uskladneného odpadu na zbernom dvore, používanie zákonom stanovených číselníkov pri triedení odpadu v zmysle platných vyhlášok
 - Cestná daň a mýtné poplatky,
 - Evidencia a odvody dane z nehnuteľností v správe TSM
 - Jednotný cenníky prác a služieb
 - DPH (fakturované na verejnoprospešné služby, fakturované na inú podnikateľskú činnosť, akú sumu TSM s r.o. vyinkasovalo späť na základe Zákona o Dani z pridanej hodnoty)
 - Finančné prostriedky pochádzajúce zo separovaného zberu
 - Ostatné mimorozpočtové príjmy kontrolovaného subjektu
 - Smernica na zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel
 - Čerpanie prostriedkov z rozpočtu mesta k 31.12.2016
 - Technické preukazy motorových vozidiel, stanovenie noriem spotreby jednotlivých motorových vozidiel ako súčasť internej Smernice na zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel
 - TSM Veľký Meder s r.o. má v správe vozidlá a pracovné stroje
 - Spotreba a nákup pohonných hmôt za rok 2016 za všetky motorové vozidlá a pracovné stroje. (jednotlivo, mesačné výkazy vyúčtovania spotreby PHM na všetky vozidlá a stroje)

2 / Finančná kontrola čerpania rozpočtu v položke mzdy zamestnancov a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Požadované doklady ku kontrole – predložilo TSM:

Ku kontrole boli predložené osobné spisy zamestnancov. Kontrola je zameraná na správne určenie platu (dodržiavanie zákona č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v platnom znení), náplne práce, zaradenie do platových tried, stanovenie hodinovej mzdy, dohody o hmotnej zodpovednosti a pod. na základe:

CHARAKTERISTIKY PLATOVÝCH TRIED PRE PRACOVNÉ ČINNOSTI REMESELNÉ, MANUÁLNE ALEBO MANIPULAČNÉ S PREVAHOU FYZICKEJ PRÁCE PRI VÝKONE PRÁCE VO VEREJNOM ZÁUJME

1. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: neustanovujú sa.

Pomocné manipulačné práce podľa presných postupov a pokynov s bežnou fyzickou námahou a s bežnou zmyslovou záťažou.

2. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: neustanovujú sa.

Prípravné práce s bežnou zmyslovou záťažou, prípadne pomocné práce so zvýšenou fyzickou námahou alebo s rizikom pracovného úrazu. Obslužné rutinné, opakujúce sa práce so zodpovednosťou za vlastnú, jednoduchú, plne kontrolovateľnú prácu.

3. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: stredné vzdelanie.

Ucelené obslužné rutinné práce podľa daných postupov a prevádzkových režimov spojené s prípadnou hmotnou zodpovednosťou, so zvýšenou zmyslovou záťažou, s rizikom pracovného úrazu alebo s vysokou fyzickou námahou.

4. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: stredné vzdelanie.

Odborné rutinné práce vykonávané podľa rámcových pokynov a spravidla spojené s hmotnou zodpovednosťou, so zvýšenou zmyslovou záťažou a so zodpovednosťou za zdravie a bezpečnosť aj iných osôb. Organizovanie jednotlivých ľahko ovládateľných technologických procesov, prevádzkových procesov alebo iných procesov, alebo zariadení s určitou možnosťou úpravy postupu. Jednoduché individuálne remeselné práce.

5. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: stredné vzdelanie alebo úplné stredné vzdelanie.

Rôznorodé odborné rutinné práce spojené spravidla s vysokou hmotnou zodpovednosťou, so zvýšenou zmyslovou záťažou, s prípadnou osobnou zodpovednosťou za zdravie a bezpečnosť iných osôb, s presnými väzbami na ďalšie pracovné procesy. Organizovanie alebo zabezpečovanie chodu čiastkových úsekov prevádzkových procesov alebo zložitých zariadení s možnosťou voľby postupu, spravidla spojené s vysokou zmyslovou záťažou a so zodpovednosťou za zdravie a bezpečnosť iných osôb. Zložité individuálne remeselné práce.

6. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: úplné stredné vzdelanie.

Ucelené odborné práce podľa rámcových postupov spojené spravidla s vysokou osobnou zodpovednosťou za zdravie a bezpečnosť iných osôb, s veľmi vysokou hmotnou zodpovednosťou alebo so zodpovednosťou za ťažko odstrániteľné škody s početnými väzbami na ďalšie pracovné procesy. Organizovanie alebo operatívne zabezpečovanie chodu veľmi zložitých zariadení spravidla spojené so značnou psychickou záťažou a so zodpovednosťou za zdravie a životy širšieho okruhu ďalších osôb. Individuálne remeselné práce so značným podielom tvorivej invencie alebo individuálne remeselné vysokoodborné práce.

7. PLATOVÁ TRIEDA

Kvalifikačné predpoklady: úplné stredné vzdelanie.

Špeciálne odborné práce s možnosťou samostatnej voľby pracovného postupu spojené spravidla s vysokou osobnou zodpovednosťou za bezpečnosť a životy širokého okruhu osôb alebo so zodpovednosťou za spravidla neodstrániteľné škody, s väzbami na prácu iných pracovných kolektívov. Organizovanie alebo operatívne zabezpečovanie chodu súboru zložitých zariadení alebo prevádzkových procesov podľa všeobecných postupov, spravidla spojené s vysokou psychickou záťažou, so stresovými situáciami a so zodpovednosťou za škody vzniknuté činnosťou zvereného úseku. Individuálne tvorivé majstrovské remeselné práce.

- Organizačná štruktúra TSM Veľký Meder s r.o. a stav pracovníkov k 31.12.2016
- Pracovné zaradenia, náplne práce, odbornosť, mzdové tarify zamestnancov, hmotná zodpovednosť, osobné karty (materiál, ochranné pomôcky, pracovná odev, náradie a pod.....)
- Kontrola evidencie dochádzky zamestnancov (pracovný čas, evidenčná kniha dochádzky) - rok 2016
- Vyplatené mzdy zamestnancov za posledný rok (bez odvodov) rok 2016
- Vyplatené odmeny, prémie a iné benefity za rok 2016
- Odvody poisťovniam (zdravotná, sociálna, úrad práce)
- Kompletné mzdové náklady na jednotlivého zamestnanca
- Školenia BOZP zamestnancov
- Úplnosť a aktuálnosť požiarnych a bezpečnostných smerníc
- Pracovný poriadok
- Úplnosť a prevádzkyschopnosť protipožiarnych ochranných prostriedkov (hasičské prístroje – kontrola naplnenia, uloženia)

Kontrolné zistenia, návrhy a pripomienky k rozšírenej finančnej kontrole číslo HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016

A/ Komplet

1) Záznamy z prevádzky motorových vozidiel 2016

- evidencia jazdy – záznam(ručne vodičom) – je vedená prehľadne

- záznamy nie sú vedené v súlade s predpismi

PHM a oleje – nie sú vo všetkých prípadoch uvedené na záznamoch o prevádzke vozidla

- počiatočný stav PHM

- čerpanie PHM

- spotreba PHM

- konečný stav

- evidencia je vedená zvlášť aj na elektronickom nosiči aj v písomnej forme

Táto evidencia vykazuje rôzne záznamy v prípade mesačných vyúčtovaní pohonných hmôt ako aj jazd za rok 2016

Náhodná kontrola mesiaca November 2016 prevádzky motorového vozidla EČ DS-125 CV

Odvoz kontajnerov za mesiac November 2016

Dátum Miesto nakládky Miesto vykládky Váha v t Pozn.

1.11.2016

2.11.2016

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,62

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,92

N-VTV Stav s.r.o. D. Bar 3,6

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,68

RPC Bramlage, s.r.o. D. Bar 1,02

3.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,22

RPC Bramlage, s.r.o. D. Bar 1,38

Termál V. Meder D. Bar 0,66

N-VTV Stav s.r.o. D. Bar 0,82

4.11.2016

5.11.2016

6.11.2016

7.11.2016

N-VTV Stav s.r.o. D. Bar 1,24

8.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,6

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,78

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 1,9

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 1,08

9.11.2016

10.11.2016

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,68

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,72

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,76

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,38

11.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,8

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,54

12.11.2016

13.11.2016

14.11.2016

Termál V. Meder D. Bar 1,96

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,14

Kat. cintorín VM D. Bar 1,44

15.11.2016

Kat. cintorín VM D. Bar 1,22

Zberný dvor V. Meder D. Bar 2,38

16.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,92

Ref. cintorín VM D. Bar 1,6

MPBH D. Bar 0,2

17.11.2016

18.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 2,5

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,92

Ižop cintorín D. Bar 1,68

19.11.2016

20.11.2016

21.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,82

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,8

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1

Kat. cintorín VM D. Bar 1,66

22.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,22

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,54

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,88

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,98

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,52

23.11.2016

Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,12

Zberný dvor V. Meder D. Bar 0,58

RPC Bramlage, s.r.o. D. Bar 0,9

24.11.2016

25.11.2016

26.11.2016

27.11.2016

28.11.2016

29.11.2016

Termál V. Meder D. Bar 2,04

30.11.2016

TSM Veľký Meder, s.r.o. D. Bar 0,78

Kat. cintorín VM D. Bar 1,3
 Kat. cintorín VM D. Bar 0,72
 Ref. cintorín VM D. Bar 1,14
 Zberný dvor V. Meder D. Bar 1,4

Spolu: 36,92 t

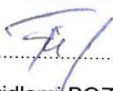
Evidenčné číslo vozidla:

DS-125CV

Počiatočný stav tachometra k 1.4.2016: km */nesprávny záznam – má byť k 1.11.2016/*

	Tankovanie v l:	Zač. stav v km	Konečný stav v km	Rozdiel
1.11.2016		305149	305149	0
2.11.2016		305149	305390	241
3.11.2016	150	305390	305585	195
4.11.2016		305585	305585	0
5.11.2016		305585	305585	0
6.11.2016		305585	305585	0
7.11.2016		305585	305686	101
8.11.2016		305686	305914	228
9.11.2016		305914	305914	0
10.11.2016	115	305914	306111	197
11.11.2016		306111	306222	111
12.11.2016		306222	306222	0
13.11.2016		306222	306222	0
14.11.2016		306222	306392	170
15.11.2016		306392	306525	133
16.11.2016	160	306525	306760	235
17.11.2016		306760	306760	0
18.11.2016		306760	306927	167
19.11.2016		306927	306927	0
20.11.2016		306927	306927	0
21.11.2016		306927	307130	203
22.11.2016	130	307130	307338	208
23.11.2016		307338	307517	179
24.11.2016		307517	307536	19
25.11.2016		307536	307536	0
26.11.2016		307536	307536	0
27.11.2016		307536	307536	0
28.11.2016		307536	307536	0
29.11.2016		307536	307536	0
30.11.2016		307536	307826	290
Spolu za mesiac:	555			2677

Kontrolou bol zistený nesúlad evidencie jász, nakoľko **30.11.2016** uvedené vozidlo uskutočnilo 5 jász v počte 290 km, tzn., že na jednu cestu do D. Baru bolo účtovaných 29 km namiesto 16,7 km (Zberný dvor VM – Skládka Dolný Bar) . Rozdiel je 12,3 km na jednu cestu. Správne malo byť účtovaných 167 km. Rozdiel je 123 km ? **Nie je známe kde sa vozidlo ostatných 123 km pohybovalo.**

FCC Slovensko, s.r.o., prevádzka Dolný Bar		SQL CALYPSO 32 v.7.0			
Vozidlo: DS125CV		Vážný lístok č.: 112835			
Držiteľ:	S141000188 TSM Veľký Meder, s.r.o. Nezábudková 1671/1 IČ: 46456201	932 01 Veľký Meder	Prijem		
Objednávateľ:	IČ:	DIČ:	<input type="checkbox"/> Pôvodca odpadu <input type="checkbox"/> Držiteľ odpadu <input type="checkbox"/> Dopravca odpadu		
Dopravca:					
Tovar:	200307	O	objemný odpad		
Text:					
Topologia:	Se4 Vr10	Profil:	Skládka		
Váženie	Dátum	Čas	Číslo váženia	Brutto	Netto
1. váha	30.11.2016	13:05	177694	10,70 t	
2. váha	30.11.2016	13:16	177695	9,92 t	0,78 t
Vystavil:	FCC Slovensko, s.r.o. prevádzka Dolný Bar c. Jana Holá IČO: 31 318 762 IČ pre daň: SK200358538 -3-		Prijal:		
Potvrďujem, že som bol oboznámený s pravidlami BOZP a PO v areály skládky					

Nesúlad evidencie jász, nakoľko **29.11.2016** uvedené vozidlo uskutočnilo na základe výkazu odvozu kontajnerov jazdu do Dolného Baru a späť **ale vo výkaze spotreby PHM za mesiac November 2016 bolo vozidlo odstavené v areáli. Nie je známe ako sa kontajner s odpadom dostal do Dolného Baru.**

V tomto prípade ide o závažné porušenie finančnej disciplíny, nedostatočnej kontroly vozového parku, pohybu vozidiel a harmonogramu jász.

Pre odstránenie tohto stavu je na zväženie zavedenie kontroly pohybu a jász vozidiel TSM s r.o. formou sledovania pohybu cez satelit – GPS.

B/ Mzdy a osobné spisy – súlad s predpismi a zákonmi

- stav pracovníkov k 1.1.2017 - 36 zamestnancov

1/ evidencia miezd je vedená v súlade s predpismi ako aj evidencia a výkazy odvodov sú vedené prehľadne v súlade s predpismi

Poisťovne (VŠZP, Union, Dôvera)

2/ dane motorových vozidiel - evidencia je vedená v súlade s predpismi ako aj evidencia a výkazy odvodov sú vedené prehľadne v súlade s predpismi

3/ daň z príjmu PO - evidencia je vedená v súlade s predpismi ako aj evidencia a výkazy odvodov sú vedené prehľadne v súlade s predpismi

4/ elektronická registračná pokladnica od 3/2015 - evidencia je vedená v súlade s predpismi ako aj evidencia a výkazy odvodov sú vedené prehľadne v súlade s predpismi

Osobné spisy zamestnancov:

1/ PZ, NP, všetky doklady a evidencie sú vedené v súlade s predpismi

2/ Školenia BOZP zamestnancov

- evidencia je vedená v súlade s predpismi

3/Úplnosť a aktuálnosť požiarnych a bezpečnostných smerníc

- evidencia je vedená v súlade s predpismi

4/ Pracovný poriadok

- evidencia je vedená v súlade s predpismi

5/ Úplnosť a prevádzkyschopnosť protipožiarnych ochranných prostriedkov

- evidencia je vedená v súlade s predpismi

Ďalšie kontrolné zistenia, návrhy a pripomienky k rozšírenej finančnej kontrole číslo HK/10-FK/Dotácie/MsÚ/TSM/2016

S ohľadom na cieľ kontroly, čím bolo preverenie skutočností na základe ktorých dochádza k rozporu vo výklade povinností a postupov pri zúčtovaní verejných finančných prostriedkov, stanovenie jasných postupov, korigovanie nedostatkov a chýb v systéme riadenia kontrolovaného subjektu v evidenciách a dokladoch kontrolovaného subjektu a ich uvedenie do súladu s platnými predpismi vzťahujúcimi sa na predmetnú činnosť ako aj zvýšenie transparentnosti činností kontrolovaného subjektu s dôrazom na dodržiavanie zákonmi a predpismi stanovených postupov ohľadne hospodárenia s pridelenými verejnými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, hospodárnym, účelným a zákonným využívaním týchto finančných prostriedkov na verejnoprospešné služby a udržiavanie majetku mesta ku kontrole uvádzam nasledovné:

Náklady na zabezpečenie činností nakladania s KO a DSO

Sadzba poplatku za KO sa určuje podľa § 78 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a drobné stavebné odpady v z.n.p. a to:

- a) pri množstvovom zbere je sadzba poplatku najmenej 0,0033 EUR a najviac 0,0531 EUR za jeden liter alebo dm³ komunálnych odpadov alebo najmenej 0,0066 eura a najviac 0,1659 eura za jeden kilogram KO.
- b) pri paušálnom poplatku je to 0,006 eura a najviac 0,1095 eura za osobu a kalendárny deň.
- c) najmenej 0,015 eura a najviac 0,078 eura za kilogram drobných stavebných odpadov bez obsahu škodlivín.

Sadzba poplatku **nesmie byť vyššia** ako súčet priemerných nákladov na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob pripadajúcich na jeden liter, dm³ alebo kilogram týchto odpadov (pri množstvovom zbere) alebo pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov vytvorených jedným poplatníkom za jeden kalendárny deň. Zároveň, **ak sa zabezpečuje zhodnocovanie týchto odpadov, náklady sa musia znížiť o výnosy zo zhodnotenia.**

Sadzba poplatku v meste je od roku 2009 stanovená nasledovne:

- 1) pre poplatníkov, na ktorých sa nevzťahuje množstvový zber je sadzba 0,05 EUR na jeden kalendárny deň na jednu osobu,
- (2) pre poplatníkov s množstvovým zberom, t.j. pre právnické osoby a fyzické osoby vykonávajúce podnikateľskú alebo samostatne zárobkovú činnosť, pre osoby, ktoré prevádzkujú ubytovacie zariadenia a pre poplatníkov využívajúcich viac zberných nádob v súlade s ustanovením článku 2 ods. 3) je sadzba poplatku 0,02 EUR za jeden liter odpadu za jeden vývoz.

Zmena poplatku nebola dôvodná, nakoľko spoločnosť, ktorá vykonáva predmetnú verejnoprospešnú službu pre mesto (zber a odvoz komunálneho odpadu) nepredložila výpočet priemerných nákladov **pripadajúcich na jeden liter, dm³ alebo kilogram** týchto odpadov (pri množstvovom zbere) alebo **pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov vytvorených jedným poplatníkom za jeden kalendárny deň.**

Pri sadzbe poplatku pre poplatníkov, na ktorých sa nevzťahuje množstvový zber je nevyhnutné zohľadniť skutočnosť, že zmenou zákona bol z poplatku za komunálny odpad vyňatý drobný stavebný odpad, za ktorý sa platí množstvovo, pričom poplatok o túto položku nebol znížený.

Skenovanie odvozov

V meste je pre právnické osoby a fyzické osoby vykonávajúce podnikateľskú alebo samostatne zárobkovú činnosť, pre osoby, ktoré prevádzkujú ubytovacie zariadenia a pre poplatníkov využívajúcich viac zberných nádob zavedený množstvový zber.

V zmysle ustanovenia § 79 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku, ak je v obci zavedený množstvový zber, obec určí poplatok ako súčin frekvencie odvozov, sadzby a objemu zbernej nádoby, ktorú poplatník užíva v súlade so zavedeným systémom zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov.

Správca poplatku v zmysle uvedených vyrubí poplatníkom poplatok vopred za kalendárny štvrtrok, na základe ***Oznámenie o vzniku, zmeny poplatkovej povinnosti k poplatku za komunálny odpad PO***, na ktorom poplatník sám určí objem zbernej nádoby, počet zberných nádob a frekvenciu odvozu.

Odvozy zrealizované nad rámec vyrubeného na základe VZN sa evidujú v skenovacom prístroji a následne sa vyúčtovali poplatníkom. Týmto systémom sa zvýšil príjem na predmetnej rozpočtovej položke za 1. polrok 2016 o 5 322 EUR.

Nekorektným používaním, ignoráciou servisu a nesprávnym nastavením prístroja zo strany spoločnosti TSM Veľký Meder s.r.o., správca dane nemohol načítať údaje zo skenera do informačného systému za II. polrok 2016, čo spôsobilo zníženie príjmov cca o 8.000 EUR.

Okrem zvýšenia príjmov skenovanie zabezpečuje aj kontrolnú funkciu. Zamedzuje nelegálnemu zberu a odvozu, nakoľko odvoz sa uskutoční len zo zbernej nádoby s nálepkou s čiarovým kódom, ktorý je zaevidovaný aj v informačnom systéme úradu.

Návrh opatrení

- Spoločnosť poskytne správcovi dane relevantné údaje o priemerných nákladoch v zmysle § 78 zákona č. 582/2004 Z. z., podložené dokladmi preukazujúcimi účtované skutočnosti (cena práce zamestnancov na KO, a všetky ostatné náklady spojené so zberom a odvozom KO so zohľadnením výnosov z tejto činnosti).
- Správca dane na základe týchto údajov preverí pomer nákladov a poplatku a bude postupovať v zmysle platných predpisov.
- V záujme koordinovaného postupu a zamedzenia rozporného výkladu povinností a postupov pri zúčtovaní verejných finančných prostriedkov, ako aj korigovania nedostatkov a chýb v systéme riadenia kontrolovaného subjektu v evidenciách a dokladoch kontrolovaného subjektu a ich uvedenie do súladu s platnými predpismi vzťahujúcimi s ohľadom na zvýšenie transparentnosti činností kontrolovaného

subjektu s dôrazom na dodržiavanie zákonmi a predpismi stanovených postupov ohľadne hospodárenia s pridelenými verejnými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, hospodárnym, účelným a zákonným využívaním týchto finančných prostriedkov na verejnoprospešné služby a udržiavanie majetku mesta pravidelne predkladať HK mesačné vyúčtovania spoločnosti (faktúry, súpis prác).

Kontrolné zistenia pri zbere a odvoze KO, pri prevádzkovaní zberného dvora

- Katalóg odpadov č. 20 xx xx sa neoprávnene používa pri odvoze KO od podnikateľských subjektov . Uvedené katalógové čísla sa môžu používať jedine pre odvozy KO pod hlavičkou mesta Veľký Meder.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že neoprávnené používanie týchto kódov bolo aplikované v nasledujúcich prípadoch za 11/2016 (chýbajú údaje odvozov pre Termál s r.o.) : DS125CV

Porušenie príslušných ustanovení Zákona o odpadoch v náhodne vybratých kontrolovaných prípadoch!!!!!!

2.11.2016 N-VTV Stav s r.o.	200308.....	3,60t..	VL 111210
2.11.2016 ?.....	200307.....	0,62t..	VL 111094
2.11.2016 RPC Bramlage	200307.....	1,02t..	VL 111150
2.11.2016 ?.....	200307.....	0,92t..	VL 111146
2.11.2016 László Dezsóné.....	200307.....	1,12t..	VL 111171
3.11.2016 N-VTV Stav.....	200307.....	0,82t..	VL 111282
8.11.2016 ?.....	200307.....	1,90t..	VL 111545
8.11.2016 ?.....	200307.....	1,08t..	VL 111549
10.11.2016 ?.....	200307.....	0,68t..	VL 111703
11.11.2016 ?.....	200307.....	0,54t..	VL 111763
16.11.2016 MPBH.....	200307.....	0,20t..	VL 111971
16.11.2016 Vojtech Halász.....	200307.....	1,78t..	VL 111983
22.11.2016 ?.....	200307.....	0,98t..	VL 112151
23.11.2016 ?.....	200307.....	0,52t..	VL 112291
23.11.2016 RPC Bramlage.....	200307.....	0,90t..	VL 112318
30.11.2016 ?.....	200307.....	0,78t..	VL 112835

Ak si občan resp. podnikateľský subjekt objedná od TSM kontajner, v rámci tohto odvozu odpadu na príslušnú skládku sa nesmie používať kód so začínajúcim číslom 20, **nakoľko je to mimo kompetencie príslušnej samosprávy.**

Je to odpad, ktorý vzniká činnosťou podnikateľského subjektu resp. u občana v rámci domácich stavebných alebo upratovacích prác. Zberová spoločnosť musí mať povolenie na zber a odvoz iného druhu odpadu ako komunálneho, v opačnom prípade nesmie vykonávať uvedenú činnosť – zber a odvoz odpadu od podnikateľských subjektov ani od občanov. Tieto odvozy TSM nesmie vyúčtovať z rozpočtových finančných prostriedkov mesta. Pokiaľ ich účtuje z prostriedkov vyčlenených z rozpočtu na odvoz komunálneho odpadu od obyvateľov, dochádza k porušeniu rozpočtovej disciplíny, k nehospodárnemu, neúčelnému a nezákonnému používaniu verejných finančných prostriedkov.

Náklady TSM - vozidlá + KO + ZD

DS-150EK Smetiarske auto MAN - komunálne vozidlo			Majú byť HK	
<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>	<i>Poznámky</i>		<i>1-12/2016</i>
Prevádzková réžia MAN za 1 mesiac	485,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	582,00 €	
Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	3 036,44 €	Kardos, Beke, Cseh	3 036,44 €	
Mesačná leasingová splátka	2 788,25 €		2 788,25 €	
Spotreba PHM	938,25 €	cena za liter = 1,10 EUR	938,25 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	90,75 €		90,75 €	
SPOLU	7 338,69 €	8 806,43 € s DPH	7 435,69 €	105 677,16
DS-672DX Smetiarske auto RENAULT - komunálne vozidlo, zber separ. odpadu				
<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>	<i>Poznámky</i>		
Prevádzková réžia MAN cca. za 1	350,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	420,00 €	
Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	2 549,13 €	László A, Lakatos, Antal	2 549,13 €	
Mesačná leasingová splátka	0,00 €		0,00 €	
Spotreba PHM	357,60 €	cena za liter = 1,10 EUR	357,60 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	90,75 €		90,75 €	
SPOLU	3 347,48 €	4016,97€ s DPH	3 417,48 €	48 203,64
DS-125CV Kontajnerové auto - špeciálne vozidlo- komunálne vozidlo				
<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>	<i>Poznámky</i>		
Prevádzková réžia MAN cca. za 1	300,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	360,00 €	
Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	1 876,96 €	Földes J., Koles F.	1 876,96 €	
Mesačná leasingová splátka	0,00 €		0,00 €	
Spotreba PHM	504,83 €	cena za liter = 1,10 EUR	504,83 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	90,75 €		90,75 €	
SPOLU	2 772,54 €	3327,04€ s DPH	2 832,54 €	39 924,48
DS-177BR V3S – valník				
<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>	<i>Poznámky</i>		
Prevádzková réžia MAN cca. Za 1	150,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	180,00 €	

Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	1 680,48 €	Méri I., Varga R.	1 680,48 €	
Mesačná leasingová splátka	0,00 €		0,00 €	
Spotreba PHM	181,65 €	cena za liter = 1,10 EUR	181,65 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	48,00 €		48,00 €	
SPOLU	2 060,13 €	2 472,15€ s DPH	2 090,13 €	29 665,80

DS-374FB RENAULT MIDLUM - vyklpač

<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>		<i>Poznámky</i>	
Prevádzková réžia cca. za 1 mesiac	150,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	180,00 €	
Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	901,46 €	Foldes L.	901,46 €	
Mesačná leasingová splátka	0,00 €		0,00 €	
Spotreba PHM	327,83 €	cena za liter = 1,10 EUR	327,83 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	77,75 €		77,75 €	
SPOLU	1 457,04 €	1748,44€ s DPH	1 487,04 €	20 981,28

DS-602EP RENAULT MASTER - 3,5t vyklpač- čistenie mesta

<i>Položka</i>	<i>Suma v € bez DPH</i>		<i>Poznámky</i>	
Prevádzková réžia cca. za 1 mesiac	150,00 €	Oleje, filtre, brzdy atď.	180,00 €	
Mzdy zamestnancov - obsluha a šofér	1 855,74 €	Kamenczky, Antal, Ilka	1 855,74 €	
Mesačná leasingová splátka	483,47 €		483,47 €	
Spotreba PHM	179,31 €		179,31 €	
Daň z motorového vozidla 1/12	17,66 €	cena za liter = 1,10 EUR	17,66 €	
SPOLU	2 686,18 €	3223,41€ s DPH	2 716,18 €	38680,92

Spolu/mesiac	19 662,06	23 594,44 € s DPH	19 976,06 €	
---------------------	------------------	--------------------------	--------------------	--

Spolu/rok - *12	235 944,72	283 133,28 s DPH TSM	239 712,72 € HK	
------------------------	-------------------	---------------------------------	----------------------------	--

Rozdiel				43 420,56 €
----------------	--	--	--	--------------------

Zberný dvor - mzdy na 3 osoby / mesiac	2 373 €	28 476,00 €	8 246,60 €	?
Forgács G. 50%	371,75	4 461,00	4 461,00	Za 4 mes. Platená z ÚP - projekt
Vajda T – 4 mes (11 356,80)	946,40	3 785,60	3 785,60	
Nováková K. platená z projektu ÚP ?	743,59	8 923,08	0,00	

Zberný dvor - manipulácia / mesiac	400 €	4 800,00 €	4 800,00 €	?
Čistenie pouličných košov hrubá/m	730 €	8 760,00 €	8 760,00 €	?

Spolu:	3 503 €	42 036,00 € TSM	21 806,60 € HK	ZD-R 30 000,00
---------------	----------------	----------------------------	---------------------------	---------------------------

ZBERNÝ DVOR 2016 - HK

Zberný dvor - mzdy na 3 osoby	1 318,15		8 246,60	
Forgács G 50%	371,75		4 461,00	

Vajda T – 4 mes (11 356,80)	946,40	Za 4 mes.	3 785,60	Za 4 mes.
Nováková K. platená z projektu ÚP	0,00	Projekt	0,00	8 923,08 ?

Čistenie pouličných košov hrubá mzda 1 osôb – nepomer k plat. triede	730,00 ?		8 760,00	
---	----------	--	----------	--

Spolu:	2 048,15		17 006,60	
---------------	-----------------	--	------------------	--

<i>Režijné náklady – HK</i>				
Voda + kanal. Cca 70,00/mes	70,00		840,00	
Materiál (vrece, šnúrky, rukavice)	50,00		600,00	
Manipulácia - ?	500,00		6 000,00	
Spracovanie staveb. Odpadu, BRKO, kompostovanie-???? – na základe akého povolenia ?	458,33		5 500,00	
Spolu:	1 078,33		12 940,00	
Spolu rež. Náklady+mzdy za zberný dvor			29 946,60	ZD-R 30 000,00
Spolu náklady na všetko za rok		325 169,28 €	281 748,72 €	
Rozpočet	2016			
Zber a odvoz odpadu	120 000,00	VP	2666/2016	
Zber a odvoz BRO	1 500,00	VP		
Verejné toalety	6 000,00	VP		
Údržba ciest a chodníkov - leto	10 000,00	VP		
Údržba ciest a chodníkov - zima	10 000,00	VP-R		
Dopravné značenie	4 000,00	VP-R		
Orezávanie a výrub stromov	6 000,00	VP		
Cintorínske služby	19 200,00	VP	481/2016	
Údržba Srbského cintorína ŠR	7 098,00		ŠR	
Kosenie verejného priestranstva	85 902,00	VP-R	10401/2016	
Čistenie mesta	34 000,00	VP-R		
Prevádzka Detského ihriska	3 000,00			
Údržba budov a objektov TSM	42 902,00			
Prevádzka zberného dvora - Ekodvor	30 000,00		12487/2016	2 208,00
Spolu	379 602,00			
Návratná finančná výpomoc	12 000,00			nevrátená
Spolu	391 602,00			
Uloženie odpadu na skládku D. Bar	100 000,00			
Z rozpočtu na služby TSM	491 602,00			

TSM nemá vypracovaný prehľad oprávnených nákladov na odvoz (1t) odpadu. (Náklady na vozidlo, /pracovníkov – podľa pracovnej zmluvy/, PHM, oleje , mazivá, cestná daň, mýtno, leasing a pod.).

TSM nemá vypracovaný prehľad oprávnených nákladov jednotlivu na motorové vozidlá používané na túto činnosť. Finančné prostriedky sú nehospodárne a neúčelne vynakladané na prevádzku vozového parku TSM.

Mesto v zmysle zákona o odpadoch na úseku triedeného zberu komunálneho odpadu môže z rozpočtových prostriedkov financovať len

- nakladanie s BRKO, ktorého pôvodcom je fyzická osoba – obyvateľ mesta,
- nakladanie s odpadmi jedlých olejov a tukov z domácností
- nakladanie biologicky rozložiteľných odpadov zo záhrad a parkov vrátane odpadu z cintorínov
- manipulácia s objemným odpadom, ktorý obyvatelia odovzdali na zberný dvor
- ďalšie nakladanie (zhodnocovanie) s drobným stavebným odpadom (uloženie DSO na zbernom dvore je už spoplatnené zo strany obyvateľov

ZBERNÝ DVOR

Nie sú vedené evidenčné listy zhromaždeného odpadu na zbernom dvore, používanie zákonom stanovených kódov odpadu pri zbere KO a triedení odpadu v zmysle platných vyhlášok. (hrubé porušenie zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, § 82 ods. 3 písm. a) a písm. b)

(3) Prevádzkovateľ zberného dvora je povinný okrem povinností podľa § 14

a) viesť evidenciu komunálnych odpadov odovzdaných na zbernom dvore, ohlasovať obci, na území ktorej sa zberný dvor nachádza, alebo združeniu obcí údaje z evidencie a uchovávať ohlasované údaje,

b) informovať príslušnú obec o zložkách a množstve komunálneho odpadu, ktorý prevzala od jej obyvateľov, na tomto zbernom dvore,

§ 14

Povinnosti držiteľa odpadu

(1) Držiteľ odpadu je povinný

a) správne zaradiť odpad alebo zabezpečiť správnosť zaradenia odpadu podľa Katalógu odpadov,

b) zhromažďovať odpady vytriedené podľa druhov odpadov a zabezpečiť ich pred znehodnotením, odcudzením alebo iným nežiaducim únikom,

c) zhromažďovať oddelene nebezpečné odpady podľa ich druhov, označovať ich určeným spôsobom a nakladať s nimi v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi,²³⁾

d) zabezpečiť spracovanie odpadu v zmysle hierarchie odpadového hospodárstva, a to jeho
1. prípravou na opätovné použitie v rámci svojej činnosti; odpad takto nevyužitý ponúknuť na prípravu na opätovné použitie inému,
2. recykláciou v rámci svojej činnosti, ak nie je možné alebo účelné zabezpečiť jeho

prípravu na opätovné použitie; odpad takto nevyužitý ponúknuť na recykláciu inému,
3. zhodnotením v rámci svojej činnosti, ak nie je možné alebo účelné zabezpečiť jeho recykláciu; odpad takto nevyužitý ponúknuť na zhodnotenie inému,
4. zneškodnením, ak nie je možné alebo účelné zabezpečiť jeho recykláciu alebo iné zhodnotenie,

e) odovzdať odpady len osobe oprávnenej nakladať s odpadmi podľa tohto zákona, ak nie je v odseku 5, § 38 ods. 1 písm. a) a d), § 49 písm. a) a b) a § 72 ustanovené inak a ak nezabezpečuje ich zhodnotenie alebo zneškodnenie sám,

f) viesť a uchovávať evidenciu o druhoch a množstve odpadov a o nakladaní s nimi,

g) ohlasovať údaje z evidencie príslušnému orgánu štátnej správy odpadového hospodárstva a uchovávať ohlásené údaje,

h) predložiť na vyžiadanie predchádzajúceho držiteľa odpadu doklady s úplnými a pravdivými informáciami preukazujúce spôsob nakladania s odpadom, a to najneskôr do 30 dní odo dňa doručenia písomnej žiadosti; na základe žiadosti predchádzajúceho držiteľa poskytnúť aj kópie dokladov,

i) skladovať odpad najdlhšie jeden rok alebo zhromažďovať odpad najdlhšie jeden rok pred jeho zneškodnením alebo najdlhšie tri roky pred jeho zhodnotením; na dlhšie zhromažďovanie môže dať súhlas orgán štátnej správy odpadového hospodárstva len pôvodcovi odpadu,

j) zabezpečiť odpad pred prístupom medveďa hnedého (*Ursus arctos*) v ustanovených oblastiach [§ 105 ods. 3 písm. q)],

k) umožniť orgánom štátneho dozoru v odpadovom hospodárstve prístup na pozemky, do stavieb, priestorov a zariadení, odoberanie vzoriek odpadov a na ich vyžiadanie predložiť dokumentáciu a poskytnúť pravdivé a úplné informácie súvisiace s odpadovým hospodárstvom; ustanovenia osobitného predpisu týmto nie sú dotknuté,²⁴⁾

l) vykonať opatrenia na nápravu uložené orgánom štátneho dozoru v odpadovom hospodárstve (§ 116 ods. 3),

m) zabezpečiť na základe vyjadrenia príslušného orgánu štátnej správy odpadového hospodárstva zhodnotenie odpadov, ktoré vznikli pri spracovateľskej operácii v colnom režime aktívny zušľacht'ovací styk,²⁵⁾ alebo ich vývoz podľa tohto zákona,

n) na žiadosť orgánov štátnej správy odpadového hospodárstva alebo nimi poverenej osoby bezplatne poskytnúť informácie potrebné na vypracovanie a aktualizáciu programu alebo programu predchádzania vzniku odpadu.

(2) Na fyzickú osobu, ktorá nie je podnikateľom, sa ustanovenia odseku 1 nevzťahujú s výnimkou písmena j).

(3) Ak je držiteľom odpadov osoba prevádzkujúca dopravu pre cudziu potrebu alebo vlastnú potrebu (ďalej len "dopravca"), vzťahujú sa na neho pri preprave odpadov iba ustanovenia odseku 1 písm. h) a j) až l).

(4) Povinnosti držiteľ'a odpadu uvedené v odseku 1 písm. b), c), i) a j) sa nevzťahujú na obchodníka a sprostredkovateľ'a, ktorí nemajú tento odpad vo fyzickej držbe. Na obchodníka a sprostredkovateľ'a, ktorí majú tento odpad vo fyzickej držbe, sa vzťahujú povinnosti uvedené v odseku 1.

(5) Držiteľ' odpadu, ktorému bol vydaný súhlas podľa § 97 ods. 1 písm. n), je oprávnený odovzdať odpad aj inej osobe ako osobe uvedenej v odseku 1 písm. e), ak ide o odpad vhodný na využitie v domácnosti, ako je materiál, palivo²⁶⁾ alebo iná vec určená na konečnú spotrebu okrem nebezpečného odpadu, elektroodpadu, odpadových pneumatík a použitých batérií a akumulátorov; konečnou spotrebou sa rozumie spotreba, v dôsledku ktorej vznikne komunálny odpad. Pri takomto postupe sa na držiteľ'a odpadov nevzťahujú povinnosti podľa odseku 1 písm. d) a e). Ustanovenia osobitných predpisov²⁷⁾ týmto nie sú dotknuté.

(6) Osoba, ktorej bol odovzdaný odpad podľa odseku 5, je povinná s ním zaobchádzať spôsobom a na účel podľa odseku 5; po prevzatí od držiteľ'a odpadu podľa odseku 5 sa táto vec nepovažuje za odpad.

Zber a odvoz komunálneho odpadu – modelový príklad

Jednotkové ceny za zber a odvoz KO s DPH

120 l	0,74 €
240 l	0,90 €
1100 l	3,51 €

Uvedené jednotkové ceny boli získané od spoločnosti, ktorá v rámci svojej činnosti môže tvoriť zisk a platia pre mesto s cca rovnakým počtom obyvateľov ako má mesto Veľký Meder. Jednotkové ceny závisia aj od počtu zberných nádob, čím viac, tým je jednotková cena nižšia.

Do položky „**Jednotková cena/vývoz s DPH**“ je započítaný nielen fyzický zvoz odpadu od poplatníka (pôvodcu odpadu), ale aj všetky dopravné náklady spojené s manipuláciou a dopravou odpadu na miesto konečného zhodnotenia a zneškodnenia, a všetky náklady, ktoré s tým súvisia:

- informácia mesta, ak pôvodca odpadu používa zbernú nádobu v rozpore s platným VZN
- vrátenie zbernej nádoby na miesto, kde bolo vyložené poplatníkom
- vyprázdnenie zbernej nádoby po vyriešení reklamácie, ak zberná nádoba nebola vyprázdnená z dôvodu pochybenia zo strany dodávateľ'a služby,

- zabezpečenie čistoty na stanovištiach s odpadovými nádobami a to naložením a odvezením zodpovedajúceho typu odpadu nachádzajúceho sa mimo príslušnej nádoby (okrem objemného a nebezpečného odpadu)

APLIKÁCIA UVEDENÉHO VÝPOČTU NA MESTO VEĽKÝ MEDER

Množstvo zberných nádob – obyvatelia:

120 l296 ks
 240 l.....1541 ks
 1100 l86 ks

Podľa platného VZN - počet vývozov za rok – 34, 104 (4 mesiace 1 x týždenne, 8 mesiacov 1 x za dva týždne – RD 2 x týždenne – BD)

$296 \times 0,74 \times 34 = 7447,36 \text{ €/rok}$
 $1541 \times 0,90 \times 34 = 47\,154,6 \text{ €/rok}$
 $86 \times 3,51 \times 104 = 31\,393,44 \text{ €/rok}$
Spolu: 85 995,4 €/rok

Množstvo zberných nádob – podnikatelia:

110 l40 ks
 120 l173 ks
 240 l.....262 ks
 1100 l87 ks

Podľa platného VZN - počet vývozov za rok – 34, 52 (4 mesiace 1 x týždenne, 8 mesiacov 1 x za dva týždne, 1 x týždenne – 1100 l)

$40 \times 0,74 \times 34 = 1006,40 \text{ €/rok}$
 $173 \times 0,74 \times 34 = 4352,68 \text{ €/rok}$
 $262 \times 0,90 \times 34 = 8017,20 \text{ €/rok}$
 $87 \times 3,51 \times 52 = 15879,24 \text{ €/rok}$
Spolu: 29 255,52 €/rok

SPOLU ZA CELÉ MESTO: 115 250,92 €/ROK

Na základe uvedených údajov môžeme konštatovať, že je to predpokladaná cena za zber a odvoz zmesového komunálneho odpadu, u obyvateľov RD a BD je to viac menej fixná suma, ale v skutočnosti môže byť menšia, ak pôvodca odpadu nevyloží zbernú nádobu na výsyp.

U podnikateľov resp. u poskytovateľov ubytovacích služieb je situácia iná

- niektorí neposkytujú celoročné ubytovanie a tým pádom nevyužívajú ani zbernú nádobu,
- niektorí podnikatelia, ktorí okrem 1100 l zbernej nádoby používajú aj iné zberné nádoby, takisto nevyužívajú 1100 l kontajner celý rok, len napr. v letných mesiacoch,

v ostatných mesiacoch používajú menšie nádoby alebo vôbec nevykonávajú podnikateľskú činnosť.

Takže u podnikateľov uvedená suma nemusí zodpovedať skutočnosti, výpočet bol vykonaný podľa platného VZN mesta.

Poskytovateľ služby – zber a odvoz - je oprávnený fakturovať vždy len cenu za skutočne vykonané činnosti a poskytnuté služby (počet vysypaných zberných nádob). Z toho dôvodu musia byť uvedené jednotkové ceny, ktoré sú podkladom pre výpočet ceny za poskytnuté služby. Podkladom pre vystavenie každej faktúry je objednávateľom potvrdený výkaz o zrealizovaných vývozech a poskytnutých službách, ako aj vážne lístky.

Zberová spoločnosť – TSM Veľký Meder, s. r. o. v roku 2015 nepredložila výpočet nákladov na zber a odvoz KO, tzn. „cenu za služby“, mesto z predchádzajúcich rokov tiež nemalo žiadne hodnoverné údaje týkajúce sa ceny zberu a odvozu KO, z toho dôvodu určilo sumu za 1 tonu odpadu tak, že suma v schválenom rozpočte bola vydelená celkovým množstvom komunálneho odpadu vzniknutého v predchádzajúcom roku, s podmienkou, že to bude platiť pre rok 2016. Mesto upozornilo spoločnosť, že v nasledujúcom roku musí predložiť výpočet nákladov – cenník služieb – na základe ktorých mesto vie naplánovať finančné prostriedky na zabezpečenie nakladania s komunálnym odpadom.

Objemný odpad (kontajnerový) – modelový príklad (údaje z internetu)

Odvoz odpadu za jeden vývoz vrátane pristavenia (bez poplatku za uloženie odpadu), údaje získané z internetu, od spoločnosti, ktorá môže tvoriť zisk).

Odvozná vzdialenosť na skládku	do 15 km	do 20 km	do 25 km	do 30 km	do 35 km
vývoz VOK - 7 t , 5 t , 3 t	41,50	49,80	58,10	66,40	74,70
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

Na území mesta Veľký Meder obyvatelia môžu objemný odpad odovzdať na zbernom dvore, tzn., že v tom prípade objemný odpad sa nezberia, ale sa len odváža zo zberného dvora na najbližšiu skládku odpadov.

Mesto prispieva spoločnosti TSM Veľký Meder, s. r. o. na prevádzkovanie zberného dvora aj napriek tomu, že spoločnosť od mesta prenajíma zberný dvor. V uvedenej sume by už mala byť zahrnutá aj manipulácia a odvoz objemného odpadu zo zberného dvora na zneškodňovanie na najbližšiu skládku.

BRKO môžu taktiež obyvatelia odovzdať na zbernom dvore, tzn., že cena za manipuláciu s týmto odpadom by mala byť tiež súčasťou sumy, ktorá spoločnosť mesačne dostáva od mesta.

Výnimku tvorí kalendárový zber (2x do roka), kde náklady na 1 hod. zberu a odvozu na jedno vozidlo s posádkou sa počíta suma cca od 26 € s DPH do 50 € s DPH (cena

závisí od toho, či sa jedná o odpad, ktorý treba zneškodňovať na skládke ostatného odpadu resp. na skládke nebezpečného odpadu – objemný odpad alebo nebezpečný odpad, alebo sa odpad zhodnocuje na zbernom dvore – BRKO, údaje získané z internetu).

Ďalšie náklady, ktoré spoločnosti vznikajú zabezpečením triedeného zberu na území mesta a na zbernom dvore pri nakladaní s odpadmi ako je papier, plast, sklo, kovy, tetrapacky, vyradené elektronické zariadenia (elektroodpad), batérie, akumulátory, textil od obyvateľov, sú financované prostredníctvom organizácie zodpovednosti výrobcov (OZV), s ktorými daná samospráva aj zberová spoločnosť má uzatvorenú zmluvu. To znamená, že TSM Veľký Meder s. r. o. pri hodnotení celoročnej činnosti a plánov musí okrem nákladov uviesť aj príjmy resp. z nákladov odrátať príjmy, ktoré dostala od mesta aj OZV za vytriedené zložky komunálneho odpadu.

Minuloročný kalendárový zber BRKO, tzv. zeleného odpadu a objemného odpadu mesto neuhradilo spoločnosti z dôvodu, že **pri fakturácii neboli uvedené hodnoverné jednotkové ceny použitej techniky, t. j. cena za poskytnutú službu, dokonca vo faktúre bolo uvedené vozidlo, ktoré v tom čase zabezpečovalo zber zmesového komunálneho odpadu od bytoviek (viď. vážny lístok zo skládky)!!!!!! a bola na základe inej faktúry uhradená.** Na túto skutočnosť spoločnosť bola upozornená.

Mesto niekoľkokrát upozorňovalo TSM VM, s. r. o, že ako prevádzkovateľ zberného dvora je povinný okrem povinností podľa § 14 zákona o odpadoch

- viesť evidenciu komunálnych odpadov odovzdaných na zbernom dvore,
- ohlasovať mestu údaje z evidencie a uchovávať ohlasované údaje,
- informovať mesto o zložkách a množstve komunálneho odpadu, ktorý prevzala od jej obyvateľov na zbernom dvore,
- odobrať drobný stavebný odpad, objemný odpad a oddelene zbierané zložky komunálneho odpadu v rozsahu triedeného zberu ustanovenom vo všeobecne záväznom nariadení mesta!!!!!!

Mesto ďalej upozorňovalo aj na skutočnosť, že na území areálu TSM nie je možné vykonávať žiadnu úpravu resp. zhodnocovanie odpadu, nakoľko areál TSM nie je zariadením na zber resp. zhodnocovanie odpadu a TSM nesmie vykonávať túto činnosť ani na území zberného dvora, nakoľko v zmysle platnej legislatívy na úseku odpadového hospodárstva na úpravu a zhodnocovanie odpadov nemá udelený súhlas príslušného orgánu v odpadovom hospodárstve.

Spoločnosť plánuje v areáli TSM rekonštrukciu haly, ktorá by slúžila na zhodnocovanie odpadu a umiestniť v nej zariadenie na lisovanie plastového odpadu - ***znovu upozorňujeme TSM, že uvedená činnosť je v rozpore s platnou legislatívou na úseku odpadového hospodárstva a nemôže byť financovaná z rozpočtových prostriedkov mesta, nakoľko odpad z plastov je zložka komunálneho odpadu, na ktorú sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, ktorého zber a zhodnocovanie je financované cez OZV.***

Mesto Veľký Meder má v rozpočte schválenú sumu **120 000,00€** na zber a odvoz KO, **30 000,00€** na zberný dvor (biologicky rozložiteľný KO + objemný odpad + nebezpečný odpad) a **4 000,00€** na kalendárový zber a **100 000,00€** na zneškodňovanie KO.

TSM Veľký Meder, s. r. o., ako zberová spoločnosť z uvedených finančných prostriedkov, okrem finančných prostriedkov na zneškodňovanie odpadu, je oprávnený fakturovať vždy len cenu za **skutočne vykonané činnosti resp. poskytnuté služby**, tzn., že finančné prostriedky schválené v rozpočte mesta sú len predpokladané.

Na základe uvedených údajov a vykonaných výpočtov hlavný kontrolór dospel k záveru, že mesto Veľký Meder poskytuje dostatočné množstvo financií na zabezpečenie zberu ako aj a odvozu komunálneho odpadu spoločnosti TSM Veľký Meder s. r. o.

NÁVRH ZEFEKTÍVNENIA ZBERU KOMUNÁLNEHO ODPADU NA ÚZEMÍ MESTA VEĽKÝ MEDER (od obyvateľov mesta)

V zmysle nového zákona o odpadoch samosprávam pribudli ďalšie povinnosti pri nakladaní s komunálnym odpadom:

Zabezpečiť zavedenie a vykonávanie triedeného zberu

- biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu okrem toho, ktorého pôvodcom je fyzická osoba – je možnosť uplatniť si výnimku z uvedenej povinnosti v zmysle zákona
- jedlých olejov a tukov z domácností a
- biologicky rozložiteľných odpadov zo záhrad a parkov vrátane odpadu z cintorínov

Na základe uvedených skutočností v ďalších rokoch bude potrebné pristúpiť k zefektívneniu zberu komunálneho odpadu na území mesta.

Financovanie nákladov na zber, zvoz a odvoz biologicky rozložiteľných odpadov je v pôsobnosti samosprávy. Mesto v zmysle zákona o odpadoch musí zabezpečiť kompostéry alebo zberové nádoby vhodné na BRKO minimálne pre individuálnu bytovú zástavbu (RD), tým sa zníži množstvo zmesového KO (zmesový KO obsahuje cca 45% biologicky rozložiteľného odpadu), tzn., že mestu síce pribudnú ďalšie náklady na zabezpečenie nakladania s uvedeným odpadom, ale bude sa tvoriť menej zmesového KO, z toho dôvodu môže byť znížená frekvencia odvozu zmesového komunálneho odpadu, mesto bude platiť menej za uloženie odpadu na skládku. Takto ušetrené finančné prostriedky môžu byť použité na financovanie zberu a zhodnocovania BRKO.

Počet vývozov za rok – 30, 104 (2 mesiace 1 x týždenne, 10 mesiacov 1 x za dva týždne – RD, 2 x týždenne - BD)

296 x 0,74 x 30 = 6571,20 €/rok

1541 x 0,90 x 30 = 41 607,0 €/rok

86 x 3,51 x 104 = 31 393,44 €/rok

Spolu: 79 571,64 €/rok

Počet vývozov za rok – 30, 78 (2 mesiace 1 x týždenne, 10 mesiacov 1 x za dva týždne – RD, párny týždeň 1 x týždenne a nepárny týždeň 2 x týždenne - BD)

$296 \times 0,74 \times 30 = 6571,20 \text{ €/rok}$
 $1541 \times 0,90 \times 30 = 41\,607,0 \text{ €/rok}$
 $86 \times 3,51 \times 78 = 23\,545,08 \text{ €/rok}$
Spolu: 71 723,28 €/rok

Počet vývozov za rok – 30, 60 (2 mesiace 1 x týždenne, 10 mesiacov 1 x za dva týždne – RD, 2 mesiace 2 x týždenne a 10 mesiacov 1x týždenne- BD)

$296 \times 0,74 \times 30 = 6571,20 \text{ €/rok}$
 $1541 \times 0,90 \times 30 = 41\,607,0 \text{ €/rok}$
 $86 \times 3,51 \times 60 = 18\,111,6 \text{ €/rok}$
Spolu: 66 289,8 €/rok

Počet vývozov za rok – 26, 104 (12 mesiacov 1 x za dva týždne – RD, 2 x týždenne – BD)

$296 \times 0,74 \times 26 = 5695,04 \text{ €/rok}$
 $1541 \times 0,90 \times 26 = 36\,059,4 \text{ €/rok}$
 $86 \times 3,51 \times 104 = 31\,393,44 \text{ €/rok}$
Spolu: 73 147,88 €/rok

Počet vývozov za rok – 26, 52 (12 mesiacov 1 x za dva týždne – RD, 1 x týždenne – BD)

$296 \times 0,74 \times 26 = 5695,04 \text{ €/rok}$
 $1541 \times 0,90 \times 26 = 36\,059,4 \text{ €/rok}$
 $86 \times 3,51 \times 52 = 15\,696,72 \text{ €/rok}$
Spolu: 57 451,16€/rok

Obyvatelia RD:

240 l zberná nádoba na 4-člennú rodinu – **60 l** na jedného obyvateľa za 14 dní pri frekvencii zberu 1 x za 2 týždne, v letných mesiacoch (jún, júl, august, september) 60 l na jedného obyvateľa za 7 dní

Obyvatelia bytoviek:

86 ks 1100 l zberných kontajnerov na 3207 obyvateľov, tzn. $3207 : 86 = 37,29 =$ cca na 37 obyvateľov pripadá jeden 1100 l kontajner, $1100 : 37 = 29,72$, cca **30 l** na jedného obyvateľa bytovky, ale pri frekvencii zberu 2 x za týždeň je to 60 l na jedného obyvateľa bytovky za 7 dní.

Ak porovnáme výsledky výpočtu, dospejeme k záveru, že obyvatelia bytoviek majú na jedného člena dvojnásobné množstvo odpadu za týždeň ako obyvateľ bývajúcí v rodinnom dome - **60 l** za 7 dní – bytovky, **60 l** za 14 dní – RD, len v letných mesiacoch je množstvo rovnaké.

NAVRHOVANÉ OPATRENIA:

- Spoločnosť vypočíta priemerné náklady v zmysle ustanovenia § 78 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku (*priemerne náklady na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob pripadajúcich na jeden liter, dm³ alebo kilogram týchto odpadov (pri množstvovom zbere) alebo pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov vytvorených jedným poplatníkom v obci za jeden kalendárny deň; ak sa zabezpečuje zhodnocovanie týchto odpadov, náklady sa musia znížiť o výnosy zo zhodnotenia*).
- Na základe takto získaných údajov vypracuje do 15. 06. 2017 Cenník služieb, kde budú uvedené jednotkové ceny:
 - ✓ za vyprázdnenie jednej zbernej nádoby s objemom 120 l, 240 l a 1100 l,
 - ✓ za odvoz objemného odpadu zo zberného dvora na skládku odpadov na zneškodnenie
 - ✓ na 1 h zberu a odvozu na jedno vozidlo s posádkou v rámci mesta
 - ✓ na 1 h drvenia konárov na zbernom dvore
 - ✓ na 1 h manipulácie s objemným odpadom a BRKO bez použitia techniky a s použitím techniky

Jednotkové ceny by mali obsahovať nielen fyzický zvoz odpadu od pôvodcu odpadu, ale aj všetky dopravné náklady spojené s manipuláciou a dopravou odpadu na miesto zneškodnenia a náklady, ktoré súvisia s danou činnosťou - **zabezpečenie čistoty na stanovištiach s odpadovými nádobami a to naložením a odvezením zodpovedajúceho typu odpadu nachádzajúceho sa mimo príslušnej nádoby (okrem objemného a nebezpečného odpadu)**, informácia mesta, ak pôvodca odpadu používa zbernú nádobu v rozpore s platným VZN, vrátenie zbernej nádoby na miesto, kde bolo vyložené poplatníkom, vyprázdnenie zbernej nádoby po vyriešení reklamácie ak zberná nádoba nebola vyprázdnená z dôvodu pochybenia zo strany dodávateľa služby,

- Vyúčtovanie nákladov za služby súvisiace s nakladaním KO na území mesta musí byť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade so zmluvnými podmienkami ustanovenými v zmluve o vykonaní služieb v oblasti nakladania s odpadmi na území mesta ako aj s príslušnými právnymi predpismi platnými v SR a EÚ (napr.: *Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel...*)

NÁVRH OPATRENÍ PRI OSTATNÝCH VEREJNOPROSPEŠNÝCH SLUŽBÁCH

Spoločnosť vypracuje jednotkové ceny pre všetky verejnoprospešné služby, ktoré budú tvoriť prílohu rámcovej dohody:

- výrub a orezávanie drevín podľa priemeru alebo obvodu kmeňa (bez a s použitím techniky- plošina)
- strojové a ručné kosenie trávnatých porastov s hrabaním na m² a odvozom
- vyhrabanie lístia – jesenné, jarné

- odburiňovanie postrekom
- výsev trávnikov
- drvenie konárov
- čistenie verejných priestranstiev, chodníkov a komunikácií
- ručný zber odpadov a vysypanie smetných košov z verejných priestranstiev
- údržba, oprava a umiestnenie mestského mobiliára
- čistenie a údržba cintorínov, detských ihrísk
- čistenie a údržba mestskej kanalizačnej siete
- údržba a prevádzka verejného osvetlenia
- stavebné a montážne práce

Prílohou každej faktúry bude objednávateľom potvrdený výkaz resp. súpis prác a poskytnutých služieb v zmysle platných právnych predpisov. Bez týchto dokladov nebude faktúra akceptovaná.

PRIMÁRNOU SNAHOU OPATRENÍ NIE JE ZNIŽOVANIE ROZPOČTOVÝCH PROSTRIEDKOV NA VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY, ALE ÚČELNÉ, HOSPODÁRNE A EFEKTÍVNE VYUŽITIE VEREJNÝCH FINANCIÍ V PROSPECH KVALITY I OBJEMU POSKYTNUTÝCH SLUŽIEB, KTORÉ OBYVATELIA OČAKÁVAJÚ.

Záver finančnej kontroly a návrh opatrení.

Vykonanou kontrolou boli zistené závažné nedostatky vo vedení zákonom predpísanej evidencie týkajúcej sa odpadového hospodárstva a zberného dvora. Tieto porušenia relevantných zákonov a predpisov môžu mať za následok vysoké sankcie a pokuty zo strany štátnych kontrolných orgánov. V záujme mesta Veľký Meder hlavný kontrolór odporúča samospráve mesta zvážiť vyčlenenie všetkých činností súvisiacich s odpadovým hospodárstvom zo správy TSM s r.o., pozastaviť túto činnosť a túto službu odovzdať zmluvne na základe výsledku vyhláseného verejného obstarávania profesionálnej firme, ktorá má takúto činnosť vo svojej náplni práce a to od 1.7.2017 nakoľko zmluva č. OŽP-1561/340/2017 týkajúca sa tejto činnosti medzi Mestom Veľký Meder a spoločnosťou TSM s r.o. Veľký Meder bola uzavretá vzhľadom na prebiehajúcu kontrolu iba do 30.6.2017.

V súvislosti s častými zmenami relevantných zákonov a predpisov nie je záruka, že tieto zmeny a novely zákonov spoločnosť TSM s r.o. bude schopná sledovať a týmito predpismi sa v budúcnosti aj riadiť, (práve aj kontrola poukázala na časté nerešpektovanie

usmernení a návrhov z příslušných oddelení městského úřadu na zosúladienie tejto činnosti so zákonmi a predpismi zo strany TSM s r.o.). Tu vzniká riziko pre mesto ako aj pre spoločnosť TSM ďalšieho zvyšovania strát v hospodárení v tomto segmente súvisiacim s nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním verejných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta ako aj spoločnosti TSM s r.o. Tento krok výrazne napomôže pri reorganizovaní činnosti spoločnosti, uvoľneniu kapacít na efektívnejšiu činnosť v sfére verejnoprospešných služieb pre mesto Veľký Meder a tým pádom sa vyhnúť neustálym reklamáciám zo strany obyvateľov ako aj návštevníkov mesta týkajúcich sa úrovne verejnoprospešných služieb pre mesto ako aj čistoty verejných priestranstiev v meste.

Z uvedeného dôvodu na základe zistených a preukázaných skutočností by bolo vhodné zároveň aj vykonať organizačné zmeny. Na základe doteraz, do dnešného dňa obdržaných informácií z príslušných odborov a oddelení MsÚ spoločnosť koná nad'alej rovnakým spôsobom ako v roku 2016 tzn., že nie je žiadna zmena alebo iba minimálna v prístupe k plneniu zákonných povinností v príslušnom segmente činnosti TSM Veľký Meder s r.o.

NÁVRH OPATRENÍ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV ZISTENÝCH KONTROLOU A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

- Spoločnosť poskytne správcovi dane relevantné údaje o priemerných nákladoch v zmysle § 78 zákona č. 582/2004 Z. z., podložené dokladmi preukazujúcimi účtované skutočnosti (cena práce zamestnancov na KO, a všetky ostatné náklady spojené so zberom a odvozom KO so zohľadnením výnosov z tejto činnosti).
- Správca dane na základe týchto údajov preverí pomer nákladov a poplatku a bude postupovať v zmysle platných predpisov.
- V záujme koordinovaného postupu a zamedzenia rozporného výkladu povinností a postupov pri zúčtovaní verejných finančných prostriedkov, ako aj korigovania nedostatkov a chýb v systéme riadenia kontrolovaného subjektu v evidenciách a dokladoch kontrolovaného subjektu a ich uvedenie do súladu s platnými predpismi vzťahujúcimi s ohľadom na zvýšenie transparentnosti činností kontrolovaného subjektu s dôrazom na dodržiavanie zákonmi a predpismi stanovených postupov ohľadne hospodárenia s pridelenými verejnými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, hospodárnym, účelným a zákonným využívaním týchto finančných prostriedkov na verejnoprospešné služby a udržiavanie majetku mesta pravidelne predkladať HK mesačné vyúčtovania spoločnosti (faktúry, súpis prác).
- Spoločnosť vypočíta priemerné náklady v zmysle ustanovenia § 78 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku (*priemerné náklady na zabezpečenie činností nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane nákladov súvisiacich so zabezpečením zberných nádob*

pripadajúcich na jeden liter, dm³ alebo kilogram týchto odpadov (pri množstvovom zbere) alebo pripadajúcich na priemerné množstvo komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov vytvorených jedným poplatníkom v obci za jeden kalendárny deň; ak sa zabezpečuje zhodnocovanie týchto odpadov, náklady sa musia znížiť o výnosy zo zhodnotenia).

- Na základe takto získaných údajov vypracuje do 15. 06. 2017 Cenník služieb, kde budú uvedené jednotkové ceny:
 - ✓ za vyprázdenie jednej zbernej nádoby s objemom 120 l, 240 l a 1100 l,
 - ✓ za odvoz objemného odpadu zo zberného dvora na skládku odpadov na zneškodnenie
 - ✓ na 1 h zberu a odvozu na jedno vozidlo s posádkou v rámci mesta
 - ✓ na 1 h drvenia konárov na zbernom dvore
 - ✓ na 1 h manipulácie s objemným odpadom a BRKO bez použitia techniky a s použitím techniky

Jednotkové ceny by mali obsahovať nielen fyzický zvoz odpadu od pôvodcu odpadu, ale aj všetky dopravné náklady spojené s manipuláciou a dopravou odpadu na miesto zneškodnenia a náklady, ktoré súvisia s danou činnosťou - **zabezpečenie čistoty na stanovištiach s odpadovými nádobami a to naložením a odvezením zodpovedajúceho typu odpadu nachádzajúceho sa mimo príslušnej nádoby (okrem objemného a nebezpečného odpadu)**, informácia mesta, ak pôvodca odpadu používa zbernú nádobu v rozpore s platným VZN, vrátenie zbernej nádoby na miesto, kde bolo vyložené poplatníkom, vyprázdenie zbernej nádoby po vyriešení reklamácie ak zberná nádoba nebola vyprázdená z dôvodu pochybenia zo strany dodávateľa služby,

- Vyúčtovanie nákladov za služby súvisiace s nakladaním KO na území mesta musí byť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade so zmluvnými podmienkami ustanovenými v zmluve o vykonaní služieb v oblasti nakladania s odpadmi na území mesta ako aj s príslušnými právnymi predpismi platnými v SR a EÚ (napr.: *Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel...*)
- **Spoločnosť vypracuje jednotkové ceny pre všetky verejnoprospešné služby, ktoré budú tvoriť prílohu rámcovej dohody:**
 - *výrub a orezávanie drevín podľa priemeru alebo obvodu kmeňa (bez a s použitím techniky- plošina)*
 - *strojové a ručné kosenie trávnatých porastov s hrabaním na m² a odvozom*
 - *vyhrabanie lístia – jesenné, jarné*
 - *odburiňovanie postrekom*
 - *výsev trávnikov*
 - *drvenie konárov*
 - *čistenie verejných priestranstiev, chodníkov a komunikácií*
 - *ručný zber odpadov a vysypanie smetných košov z verejných priestranstiev*

- *údržba, oprava a umiestnenie mestského mobiliára*
- *čistenie a údržba cintorínov, detských ihrísk*
- *čistenie a údržba mestskej kanalizačnej siete*
- *údržba a prevádzka verejného osvetlenia*
- *stavebné a montážne práce*

Prílohou každej faktúry bude objednávateľom potvrdený výkaz resp. súpis prác a poskytnutých služieb v zmysle platných právnych predpisov. Bez týchto dokladov nebude faktúra akceptovaná. V prípade vykonaných prác na základe zmluvy dodržiavať zmluvne stanovené povinnosti poskytovateľa prác a služieb.

Založiť, doplniť a viesť evidenčnú knihu vykonaných údržbárskych prác, drobných opráv, harmonogram kosenia, odvoz kontajnerov s odpadom, upratovania a ostatných prác v areáli TSM s r.o. a v areáli zberného dvora v súlade s platnými zmluvami.

Kontrolovanému subjektu **b o l a** uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi mesta písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Za kontrolovaný subjekt TSM s r.o.:

Norbert Magyarics – konateľ TSM

Ivan Polgár – konateľ TSM

Prizvaná osoba ku kontrole:

Ing. Eva Kázmérová, ved. Fin. odd.

Prizvaná osoba ku kontrole:

Ing. Kristína Pivodová, ved. odd. ŽP

Prizvaná osoba ku kontrole:

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. odd. MDaP

Štatutárny zástupca mesta:

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

.....

Vo Veľkom Mederi, dňa 26.04.2017

.....

Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta