

Správa o výsledku kontroly č. HK/7/2018

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

Výkon tejto kontroly nebol zaradený do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na druhý polrok 2018.

O výkon kontroly požiadal kontrolóra primátor mesta Moldava nad Bodvou, v zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je hlavný kontrolór povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha aj obecný (mestský) úrad.

Číslo kontroly: HK/7/2018

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Mestský úrad Moldava nad Bodvou, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bola kontrola žiadosti ZŠ Severná o plnenie úhrady finančných záväzkov z EPC projektu.

Termín realizácie kontroly: 22.8.2018 – 11.3.2019

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/7/2018 dňa 18.1.2019. V návrhu správy bola povinnej osobe stanovená lehota na podanie námietok. Lehota bola stanovená na 10 pracovných dní od doručenia návrhu správy.

Povinný subjekt podal v stanovenej lehote k návrhu správy námietky. Žiadna z podaných námietok nebola vyhodnotená ako opodstatnená.

Povinnému subjektu bola doručená Správa z kontroly č. HK/7/2018 (rozsah 10 strán A4 + 58 listov príloh) dňa 11.3.2019, čím bola kontrola ukončená.

Výsledky kontroly:

Kontrola smerovala k posúdeniu otázky primátora mesta, či má mesto pristúpiť na žiadosť, ktorú mestu adresovala opakovane ZŠ Severná a v ktorej ZŠ žiada mesto o prevzatie úhrady záväzkov plynúcich z realizácie EPC projektu, ktorý sa realizoval na tejto škole v roku 2014. Ide o záväzky plynúce zo „Zmluvy o poskytovaní energetických služieb se zaručeným výsledkom“, ktorá je zverejnená v systéme modernej samosprávy na web stránke mesta pod číslom 203/2014. Zmluva bola podpísaná 25.3.2014. Mesto v tejto zmluve vystupuje v pozícii „garanta“.

Záväzok je vo výške 1560 eur s DPH /mesačne do doby splatnosti záväzku do 21.8.2024.

Realizácia EPC projektu spočívala vo výmene výplní okien a dverí na časti budovy ZŠ, výmene termoregulačnej techniky a v zabezpečovaní termoregulačného manažmentu. Účelom realizácie projektu malo byť zníženie energetickej náročnosti budovy ZŠ, t.j. zníženie nákladov potrebných na vykurovanie priestorov. Súčasne mala byť investícia na výmenu okien, dverí a termoregulačnej techniky uhrádzaná z úspor nákladov vynaložených na energie, ktoré sa realizáciou týchto opatrení dosiahnu. Zjednodušene povedané, ZŠ Severná nemá podľa zmluvy mať v priebehu 10 rokov od realizácie projektu (v období od 2014 do 2024) vyššie náklady na vykurovanie a zrealizované opatrenia (výmena okien a techniky) ako tie, ktoré by mala na vykurovanie priestorov v prípade, ak by opatrenia zrealizované neboli.

Žiadosť primátora o vykonanie kontroly smerovala k prevereniu situácie, či mesto ako zriaďovateľ ZŠ Severná 21 má prikróčiť k plneniu svojho záväzku plynúceho zo „Zmluvy o poskytovaní energetických služieb so zaručeným výsledkom“ zo dňa 25.3.2014 (ďalej aj ako „zmluva“), v ktorej má mesto postavenie zmluvnej strany, tzv. garanta. A to z dôvodu, že ZŠ Severná sa opakovane obrátila na zriaďovateľa so žiadosťou o prevzatie úhrad zvyšných záväzkov plynúcich z tejto zmluvy.

Ustanovenie zmluvy Časť prvá: všeobecné ustanovenia, článok 4.: Úvodné prehlásenia, bod.3 uvádza: „Garant (pozn. mesto Moldava nad Bodvou) prehlasuje, že:

- a) táto zmluva bola prerokovaná a schválená na mimoriadnom zastupiteľstve mesta Moldava nad Bodvou konanom dňa 25.3.2014
- b) v prípade, že klient (pozn. ZŠ Severná 21, Moldava nad Bodvou) z akýchkoľvek dôvodov nebude schopný plniť finančné záväzky plynúce z tejto zmluvy, ručí za ich splnenie svojím menom a na svoj účet.“

Vyjadriť sa je žiaduce k obojm vyhláseniam mesta prezentovaným v zmluve.

a))

Prvé vyhlásenie vyjadruje, že zmluva bola prerokovaná a schválená na mimoriadnom zastupiteľstve mesta v deň 25.3.2014. Z vyžiadaných materiálov ku kontrole, ktoré predložil mestský úrad plynie, že prerokovávaná bola síce zmluva týkajúca sa realizácie EPC projektu na ZŠ Severná, avšak v prerokovávanom návrhu boli odlišne uvádzané subjekty, ktoré mali zmluvu uzatvoriť a to v porovnaní so zmluvou, ktorá bola reálne uzatvorená.

Podľa podkladov z MsÚ prerokovávaná bola zmluva, kde zmluvnými stranami malo byť mesto na jednej strane a spoločnosť s družení TELEMAGEMENT SERVICES na strane

druhej. Reálne podpísaná bola zmluva medzi štyrmi zmluvnými stranami: TELEMAGEMENT SERVICES s.r.o. („Poskytovateľ č. 1“), Tepelné hospodárstvo Moldava a.s („Poskytovateľ č. 2“), Základná škola Severná 21 („Klient“), Mesto Moldava nad Bodvou („Garant“).

Ku kontrole predložený návrh zmluvy, ktorý mal byť predmetom rokovania MsZ dňa 25.3.2014 neobsahoval prílohy. Tento návrh zmluvy na záverečnej strane (s. 22) iba odkazoval na 10 príloh. Tieto prílohy v uzatvorenej zmluve obsahujú kľúčové spôsoby určenia úspory, ktorá sa má realizáciou projektu dosiahnuť. Vyjadrujú objemy predpokladaných ročných úspor, splátkový kalendár a pod. Alebo prílohy obsahujú napríklad spôsob výpočtu dodatočnej prémie alebo sankciu pre spoločnosť TELEMAGEMENT SERVICES s.r.o.. V súvislosti s prílohami je potrebné upriamiť na čl. 40 ods. 3 uzatvorenej zmluvy, ale aj čl. 39 ods. 3 prerokovávaného návrhu zmluvy, podľa ktorých „Všetky prílohy a dodatky k tejto zmluve sú nedeliteľnou súčasťou zmluvy, preto sa pojmom „zmluva“ rozumejú aj jej prílohy a dodatky.“.

Preto ak uznesenie č. 2014/291 zo dňa 25.3.2014 znie: Mestské zastupiteľstvo mesta Moldava nad Bodvou schvaľuje rekonštrukciu ZŠ na ul. Severnej (výmenu okien, vyregulovanie kúrenia a jeho riadenie z centra) za účelom zníženia energetických nákladov na budovu školy z prostriedkov dodávateľa energetických služieb a úhradu investícií z úspor energie počas 10 nasledujúcich rokov na základe predloženej „Smlouvy o poskytování energetických služeb se zaručeným výsledkem“, mala by sa za schvaľovanú zmluvu považovať kompletná zmluva aj s prílohami. Tieto, podľa materiálov predložených ku kontrole, predmetom rokovania MsZ dňa 25.3.2014 neboli.

Podľa právnej analýzy vypracovanej mestským úradom v Moldave nad Bodvou sa pri analyzovanej zmluve jedná o absolútne neplatný právny úkon. Zrejme v tej časti zmluvy, ktorá sa týka participácie mesta ako zmluvnej strany garanta, t.j. ručiteľa. V prípade kontinuálneho zastávania tohto názoru predstaviteľmi mesta existuje možnosť pristúpiť k vysporiadaniu postavenia mesta v tejto pozícii súdnou cestou, t.j. požadovať rozhodnutie súdu, v ktorou sa bude konštatovať, že zmluva v časti o ručiteľovi (garantovi) je neplatná.

b))

Podstatným pre predmet kontroly HK/7/2018 je analyzovanie podmienky uvedenej v druhom bode (písm. b)), za ktorej sa mesto ako garant zaviazalo ručiť za záväzok Základnej školy a to v prípade, ak táto nebude schopná z akéhokoľvek dôvodu uhrádzať záväzky voči TELEMAGEMENT SERVICES s.r.o.

Prílohou č. 8 k zmluve je stanovená výška mesačnej splátky 1 300 eur bez DPH. (1560 eur s DPH).

Ručenie za záväzok prichádza do úvahy vtedy, ak v skúmanom prípade „Garant“ (mesto Moldava nad Bodvou) voči veriteľovi (TELEMAGEMENT SERVICES s.r.o.) preberá na seba povinnosť, že pohľadávku uspokojí, ak ju neuspokojí dlžník (Klient – ZŠ Severná 21, Moldava nad Bodvou). Podmienka, že dlžník (ZŠ Severná 21) neuspokojil pohľadávku veriteľa ((TELEMAGEMENT SERVICES s.r.o.)) nie je ku dňu spracovania správy splnená. K 31.12.2018 ZŠ Severná v Moldave nad Bodvou uhradila všetky záväzky vo vzťahu k TELEMAGEMENT SERVICER s.r.o. pri realizácii EPC projektu.

Za skúmaných súčasných podmienok sa zapojenie mesta do úhrady záväzkov ZŠ Severná javí ako nekonformné s platnou a účinnou zmluvou. Súčasne sa žiada dodať, že do budúcnosti nie je vylúčená možnosť mesta spolupracovať so ZŠ pri zmiernení bremena úhrad za realizáciu EPC projektu na ZŠ Severná (jedno z opatrení sa už udialo v roku 2015, kedy bolo rozhodnutím zriaďovateľa alokovaných dodatočných 7800 eur pre ZŠ Severná).

V celej problematike sa žiada uviesť, že úhrada záväzkov plynúcich z EPC projektu sa začala v roku 2014. V správach ZŠ Severná o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach školy za školský rok 2015-2016 a 2016-2017 nie sú vyjadrované problémy s realizáciou EPC projektu (správy sú dostupné on-line na web stránke ZŠ). Sú prezentované názory, že „vítali by sme pokračovanie 2. a 3. etapy EPC projektu, t.j. zateplovanie vonkajších múrov budovy školy a výmenu kompletnej strešnej krytiny na škole.“ (s. 17 správy za šk. rok 2015/2016) a „vítali by sme pokračovanie 2. a 3. etapy EPC projektu, t.j. zateplovanie vonkajších múrov budovy školy“ (s. 19 správy za šk. rok 2016/2017).

Prvé zmienky o problematike úhrad za realizáciu EPC projektu boli vyjadrené v správe za šk. rok 2017/2018 (dostupné on-line na web stránke školy) kde sa na s. 83, pri definovaní slabých stránok školy sa uvádza: „jediná škola v meste, ktorá z prevádzkových nákladov platí za výmenu okien 1 560,- € mesačne“. Na to nadväzujúce riziká plynúce zo slabých stránok, s. 83 – „mesačné splátky za okná – dôsledok – nedostatok finančných prostriedkov na rekonštrukciu napr. sociálnych zariadení“ Ďalej na s. 74 a s. 98 je vyjadrené, že: „Škola postráda zdroje na úhradu splátok za plastové okná /boli vymenené v apríli 2014 – Telemangement Service s.r.o./ mesačná suma činí 1 560 € s DPH, v roku $x 12 = 18 720$ €. Splátkový kalendár je na obdobie od septembra 2014 do augusta 2024.“

Myšlienka EPC projektu je nastavená spôsobom, že opatrenia (najmä výmena okien a výmena termoregulačnej techniky a termoregulačný manažment) priniesli (a majú prinášať) zníženie energetickej náročnosti na prevádzku budovy v porovnaní s referenčným rokom 2012. Vykonaním opatrení reálne došlo k zníženiu úhrad pre Tepelné hospodárstvo Moldava a.s.

Vývoj úhrad pre Tepelné hospodárstvo bol nasledovný¹:

Rok	Úhrada za dodávku tepla, TUV a SUV (eur)
2011	69 079,72
2012	71 120,27
2013	64 337,64
2014 – rok realizácie opatrení EPC projektu	54 424,88
2015	59 396,84
2016	54 701,11
2017	51 851,98

Realizácia projektu predpokladá to, že úspora finančných prostriedkov získaná znížením nákladov na vykurovanie bude používaná na priebežné splácanie nákladov na realizáciu úsporných opatrení (výmena okien a dverí, výmena termoregulačnej techniky

¹ Uvádzané sumy prezentujú celkové úhrady pre Tepelné hospodárstvo v rokoch. Zahŕňajú platby za kúrenie, za dodávku teplej úžitkovej vody (TUV) a platby za studenú vodu (SUV) používanú na prípravu teplej úžitkovej vody. EPC projekt rieši predovšetkým úsporu nákladov na kúrenie. Platby za kúrenie tvoria dominantnú časť platieb uvedených v tabuľke. Náklady na TUV a SUV tvoria minoritnú časť z uvádzaných úhrad. Napríklad v roku 2011 bol podiel úhrad za TUV a SUV na celkových platbách uhrádzaných pre Tepelné hospodárstvo 4,56%

a termoregulačný manažment). Očakávaným výsledkom projektu bolo (je), že klient (ZŠ Severná) nebude mať vyššie náklady ako tie, ktoré by mal za okolností ak by sa projekt nerealizoval (t.j. ZŠ by v takom prípade mala len náklady na vykurovanie). Pridanou hodnotou projektu budú vymenené okná a dvere, zavedená termoregulačná technika.

Dosiahnuté úspory

V zmluve je stanovená garantovaná úspora nákladov na vykurovanie za každú vykurovaciu sezónu (v období od 1.9. do 31.8.) v hodnote 15 600 eur v porovnaní s referenčným rokom 2012. V čl. 24 a 25 zmluvy je dohodnutý mechanizmus, že v prípade ak úspory nedosiahnu stanovenú úroveň (<15 600 eur) tak poskytovateľ uhradí v prospech ZŠ sankciu spôsobom, aby dorovnal sumu garantovanej úspory. A naopak, ak sa v priebehu vykurovacieho obdobia dosiahne úspora vyššia ako garantovaná úroveň (>15 600 eur) tak na prebytok nad stanovenú úroveň má vo forme finančnej prémie nárok poskytovateľ (Telemanagement services).

Vývoj dosahovania garantovaných úspor (garantovaná úroveň: 15 600 eur/vykurovacía sez.):

Hodnotené obdobie (vykurovacía sezóna od 1.9. do 31.8. nasledujúceho roka)	Výška dosiahnutej úspory (eur)	Prémia v prospech poskytovateľa (eur)	Sankcia, ktorú uhradza poskytovateľ v prospech ZŠ (eur)
2014/2015	18 012,31	2 412,31	
2015/2016	14 836		764
2016/2017	15 081		519
2017/2018	14 917		683

Údaje boli získané zo správ EPC Moldava – ZŠ Severná 21 vyhodnotenie prevádzky za vykurovacie sezóny 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017 a 2017/2018.

Ďalšie zistenia, ktoré súvisia s prípravou a realizáciou EPC projektu a ktoré sa môžu javiť ako dôležité v prípade budúcich diskusií:

- Podpis zmluvy je datovaný presne v deň konania mimoriadneho MsZ dňa 25.3.2014. Ak zmluva bola k dispozícii (s uvedením správnych subjektov ako aj relevantných príloh) je otáznym dôvodom pre ktorý poslanci mali k nahliadnutiu odlišný návrh zmluvy. K zverejneniu zmluvy došlo dňa 18.4.2014 (viac ako 3 týždne po konaní MsZ), t.j. účinnosť nadobudla 19.4.2014.
- Z dostupnej dokumentácie vyplýva, že spoločnosť TELEMANAGEMENT SERVICES s.r.o. si cestou zmluvy o dielo objednalo u firmy dodávajúcej plastové okná a dvere dodávku pre objekt ZŠ Severná. Zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 12.3.2014 (objem prostriedkov na opatrenia plynúce z výmeny okien a dverí je v zmluve čl. 21. ods. 1 stanovená na úroveň 80 500 eur). Pripomenúť sa žiada, že MsZ prejednávalo EPC projekt dňa 25.3.2014. Upozorňujeme na zvýšenú mieru rizika, ktorú podstúpila firma Telemanagement tým, že uzatvorila zmluvu o dielo s dodávateľom okien 13 dní predtým, než malo podpísanú zmluvu o realizácii EPC projektu s klientom alebo s mestom.

- V dôvodovej správe k prerokovávanému bodu EPC projektu na rokovaní MsZ 25.3.2014 sa uvádza, že mesto uskutočňovalo prieskum trhu. Zmluvu ale neuzatvorilo ako klient mesto ale uzatvorila ju ZŠ Severná. Mesto má v zmluve pozíciu garanta (ručiteľa). Podľa vyjadrení súčasnej riaditeľky ZŠ škola nedisponuje žiadnou dokumentáciou k výberovému procesu dodávateľa pre realizáciu EPC projektu.
- V zmluve sa nachádza určený spôsob výpočtu úspory v spotrebe dodávok tepla v porovnaní s referenčným rokom 2012. A z toho plynúcu výšku sankcie alebo výšku prémie pre TELEMANAGEMENT SERVICES s.r.o.. Už v prvej správe o vyhodnotení projektu za vykurovaciu sezónu 2014/2015 sa uvádza, že tento vzorec považujú vyhodnocovatelia spotreby pre vyhodnotenie výsledkov za nesprávny. Vyhodnotenie sa tak uskutočnilo podľa iných pravidiel ako to bolo dohodnuté v zmluve. Následne tento postup vyhodnocovateľ použil aj v nasledujúcich vyhodnocovacích správach za vykurovacie obdobia (2015/2016,2016/2017, 2017/2018). Netvrdíme, že ním použitý (mimozmluvný) prepočet je z technického pohľadu nesprávny, avšak je odlišný od toho, ktorý bol dohodnutý v zmluve. V záujme korektnosti vzťahov by bolo žiaduce zosúladiť reálne výpočty pre vyhodnocovanie projektu s tými, ktoré sú reálne uvedené v zmluve.

Záverečné konštatovanie, reflektujúce na otázku primátora, či má mesto prevziať na seba v súčasnej situácii záväzok ZŠ Severnej je, že za skúmaných súčasných podmienok sa zapojenie mesta do úhrady záväzkov ZŠ Severná javí ako nekonformné s platnou a účinnou zmluvou.

Táto správa je spracovaná na 6 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 25.3.2019

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 6. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 20.06.2019

Číslo: 06/MZ/2019

Uznesenie č. 91/2019

Bod č. 6 Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 3/2019, Správa o výsledku kontroly HK/7/2018 a Správa o výsledku kontroly č. HK/3/2019

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

- 1) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 3/2019
- 2) Správu o výsledku kontroly č. HK/7/2018
- 3) Správu o výsledku kontroly č. HK 3/2019

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 24. 06. 2019