

Správa o výsledku kontroly č. HK/1/2021

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.

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

Kontrola bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2020, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 239/2020, ktoré primátor mesta podpísal dňa 20.5.2020.

Číslo kontroly: HK/1/2021

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 : kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri využívaní rozpočtových prostriedkov mesta v programe „Výkonné a zákonodarné orgány“ položka 637005 „špeciálne služby“ za rok 2020.

Termín realizácie kontroly: 21.1.2021 – 21.7.2021

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/1/2021 dňa 6.5.2021. Lehota na podanie námietok bola na žiadosť povinnej osoby predĺžená do 31.5.2021 a následne do 1.6.2021. Povinný subjekt (MsÚ Moldava nad Bodvou) podal v stanovenej lehote k návrhu správy námietky, ktoré boli kontrolórom v správe z kontroly posúdené a vyhodnotené. Správa z kontroly bola doručená povinnej osobe 21.7.2021, čím bola kontrola ukončená.

Výsledky kontroly:

Kontrola bola realizovaná preverovaním účtovných dokladov, najmä faktúr, objednávok a zmlúv ako aj bankových výpisov za účelom zisťovania informácií o úhradách jednotlivých záväzkov mesta. Medzi výdavkami figurujú opakujúce sa výdavky fakturované a uhrádzané na pravidelnej periodickej báze (napr. monitoring vozidiel, služby bezpečnostného a požiarneho technika) ako aj výdavky jednorazové (právne služby, vyhotovenie polohopisov/výškopisov a pod.).

Kontrolovaná bola zákonnosť, čo do obsahu i formy, predložených účtovných dokladov, ako aj efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť vyloženia verejných prostriedkov za poskytnuté služby. Ďalej prebehla kontrola toho, či plnenia zodpovedajú zmluvne dohodnutým podmienkam.

Kladne hodnotím systematickosť a prehľadnosť vo vedení dokumentácie.

V roku 2020 boli mestu fakturované tieto špeciálne služby v programe 1 „Výkonné a zákonodarné orgány“:

| Dodávateľ | Dodaná služba | Uhradená cena (eur) |
|---|--|----------------------------|
| Commander service s.r.o. | Monitoring vozidiel za 12 mesiacov + montáže riadiacich jednotiek monitorovania | 2 658,51 eur s DPH |
| JUDr. Alena Zadáková a spol., advokátska kancelária združenie advokátov | Právna analýza – Moldova park a.s – doplatok za služby zmluvne dohodnuté v roku 2015 | 1 200 eur s DPH |
| JUDr. Alena Zadáková a spol., advokátska kancelária združenie advokátov | Právny rozbor rozdelenia spoločnosti Bodvatel s.r.o., vypracovanie projektu rozdelenia spoločnosti, zastupovanie pred registrovým súdom – doplatok za služby zmluvne dohodnuté v roku 2019 | 1 200 eur s DPH |
| Alena Zadáková – advokát s.r.o. | Právna analýza – Integrovaný sociálna podnik + Spoločný stavebný úrad | 4 780 eur bez DPH |
| E&L Consulting, s.r.o. | Konzultantské služby a služby spracovania dokumentácie k procesu verejného obstarávania zákazky,, odpadové hospodárstvo“ | 2 790 eur s DPH |
| Ing. Peter Kompiš – KOMGEO | Geodetické práce- výškopis, polohopis - atletická dráha na ZŠ Severná | 300 eur bez DPH |
| Ing. Gabriel Szabó Bartko ml. | Výkon služby autorizovaného bezpečnostného technika a technika požiarnej ochrany za 12 mesiacov | 3 204 eur bez DPH |
| Ivan Popovics – Geodézia – Kras | Geodetické práce – Chodník pred trhoviskom (100 eur), tenisové ihrisko (210 eur), rozdelenie parciel (210 eur), | 520 eur bez DPH |
| Geo – Kart s.r.o. | Zameranie a vyhotovenie polohopisu a výškopisu ul. Komenského/Fábryho (402 eur) + záhrada MsÚ (228 eur) | 630 eur s DPH |
| SOMI Consulting s.r.o. | Poskytovanie konzultačných služieb pri ochrane osobných údajov jan.-máj/2020- 423 eur/mes. + jún-dec./2020 -162 eur/mes.) | 3 249 eur bez DPH |

Pri kontrole boli identifikované nasledujúce nedostatky:

Nedostatok č. 1

Faktúra č. 20038, E&L Consulting, s.r.o. vystavená na sumu 2 790 eur. Faktúra bola uhradená v sume 2610 eur, t.j. uhradených bolo o 180 eur menej.

Z vysvetlenia povinnej osoby vyplynulo, že išlo o “akúsi kompenzáciu“ sumy 180 eur, ktorá vznikla pri úhrade inej faktúry pre tú istú spoločnosť v závere roka 2019. Konkrétne faktúry č. 19107 totožnému subjektu (E&L Consulting, s.r.o.), kde namiesto sumy 2460 eur, ktorá bola mestu fakturovaná, bolo spoločnosti uhradených 2640 eur, t.j. uhradených bolo o 180 eur viac.

Chyba, spočívajúca v úhrade vyššej sumy, nastala v závere roka 2019 pri manuálnom ručnom zadávaní príkazu na vykonanie platby do internetbankingu. V tomto prípade nepomohol predísť chybe ani mechanizmus kontroly spôsobom tzv. 4 očí, ktorý nezachytil chybovosť zadanej platby v internet bankingu pri jej autorizácii (pri podpisovaní platby osobnými kódmi pridelenými osobám oprávneným uskutočňovať prevody finančných prostriedkov z mestských účtov).

V situácii pri úhrade faktúry č. 19107, keď bolo uhradených o 180 eur viac, t.j. namiesto 2460 eur

bolo uhradených 2640 eur, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovení § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého „*porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.*“

Riešenie situácie skomplikovala povinnej osobe skutočnosť, že k chybe došlo pri úhrade dňa 30.12.2019, t.j. v úplnom závere rozpočtového roka, čo neumožnilo operatívne omyl riešiť.

Nedostatok č. 2

Výber dodávateľa na poskytovanie konzultačných služieb pri ochrane osobných údajov – výsledkom bolo uzatvorenie zmluvy so spoločnosťou SOMI Consulting s.r.o. č. FZOGSC18006 (interné číslo zmluvy 338/2018). Išlo o zadávanie zákazky na poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu. Zmluva bola uzatvorená na sumu 423 eur mesačne s horizontom plnenia najmenej 24 mesiacov. Celková cena plnenia 423 eur x 24 mesiacov = 10 152 eur. Išlo o zákazku s nízkou hodnotou.

Pri výbere dodávateľa nebol dodržaný postup výberu dodávateľa podľa vtedy planého „Vnútorného predpisu pre verejné obstarávanie“ č. 42/2017 zo dňa 25.10.2017, ktorý nadobudol účinnosť 1.11.2017 (ďalej len „vnútorný predpis č. 42/2017“).

Podľa čl. V bod. 1 vnútorného predpisu č. 42/2017 „*zodpovedný zamestnanec za VO vykoná prieskum trhu na základe požiadavky (príloha č. 1) vystavenej zodpovedným zamestnancom a podpísanej vedúcim ekonomického odboru a prednostom mestského úradu*“. Požiadavka nebola súčasťou spisovej dokumentácie, preto existuje predpoklad, že nebola pre účely vykonania prieskumu trhu spracovaná a vystavená. Rovnako nebola spracovaná Výzva na predloženie ponuky, ktorá by obsahovala presné požiadavky verejného obstarávateľa (mesta) na dodávanú službu – najmä opis predmetu zákazky, a predpokladaná hodnota zákazky.

Mestský úrad oslovil viacerých potenciálnych uchádzačov e-mailom. Išlo však o všeobecný e-mail bez stanovenia presných podmienok zákazky či predpokladanej hodnoty zákazy. Išlo skôr o dopyt, aký typ služieb dokážu spoločnosti mestu poskytnúť, a o otázku, či dokážu zabezpečiť vzdelávanie zamestnancov, prípadne či dokážu poskytnúť iné doplnkové služby v súvislosti v tom čase nastupujúcimi povinnosťami v téme ochrany osobných údajov.

Na web stránke mesta v časti Samospráva/Verejné obstarávanie/Verejné obstarávanie 2018 (ani 2017)/Zákazky s nízkou hodnotou sa nenachádzajú záznamy o výbere dodávateľa pre zabezpečenie týchto služieb pre mesto, ako býva štandardom pri mnohých iných verejných obstarávaniach.

V kontrolovanej dokumentácii boli predložené podklady o dvoch ponukách, ktoré mesto získalo ako reakciu na zaslané e-maily. Iní záujemcovia ponuky nezaslali. Avšak je nesmierne obtiažne vzájomne porovnať výhodnosť i kvalitatívny rozsah doručených ponúk, keďže každá z týchto ponúk predstavuje iný rozsah ponúkaných služieb. Posúdenie toho, či bola zo strany mesta zvolená a vybratá najvhodnejšia ponuka, nie je z predloženej dokumentácie z pohľadu hlavného kontrolóra možné skontrolovať a zistiť.

Nedostatok č. 3

Zmluva na poskytovanie právnych služieb, interné číslo 848/2015– Paušálna odmena za poskytované služby bola dohodnutá vo výške 4700 eur (čl. III bod. 1 zmluvy) v zmysle vyhlášky č. 655/2004 Z.z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb.

Zmluvne bolo dohodnuté vyplatenie odmeny za právne služby nasledovne:

- 2000 eur ako záloha do 5 dní od účinnosti zmluvy
- 1700 eur do 7 dní po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia súdu uvedeného v čl. 1 ods. bod 1.1. zmluvy
- 1000 eur po spracovaní čiastkových správ (právnych analýz) a súčasne po právoplatnosti súdnych konaní uvedených v čl. I ods. 2 body 1.2, 1.3 a 1.4. zmluvy.

Advokátskej kancelárii bola vyplatená zálohová platba 2000 eur v súlade so zmluvou a rovnako kancelária naplnila podmienky pre vyplatenie sumy 1700 eur, keďže sa právoplatne skončilo zmluvne definované konanie definované v čl. I. ods. 2 bod 1.1.

Zmluvne stanovená podmienka pre vyplatenie poslednej časti dohodnutej odmeny, v hodnote 1000 eur splnená nebola. Podmienka pre vyplatenie tejto časti odmeny bola zmluvne postavená ako kumulatívna, t.j. fakturácia mala nastať až po právoplatnom ukončení všetkých konaní definovaných v zmluve. Konania uvedené v bode 1.3 a 1.4 možno považovať za ukončené. Pri výkone kontroly neboli predložené podklady preukazujúce splnenie podmienky právoplatného ukončenia súdneho konania identifikovaného v čl. I ods. 2 bod 1.2. zmluvy, ktorým je definovaná konkrétna právna služba a jej rozsah ako “.....zastupovanie klienta v súdnom konaní vo veci zmien zapísaných údajov v obchodnom registri spoločnosti Moldava park, a.s. IČO: 43 870 775, za účelom vysporiadania práv a povinností tejto spoločnosti a mesta Moldava nad Bodvou ako spoločníkom podľa návrhu advokáta v podrobnejšom právnom rozbere“.

Advokátska kancelária podrobný právny rozbor k tejto problematike ponúkla - spracovala „Právnu analýzu spoločnosti Moldava Park a.s.“ zo dňa 29.4.2020, ktorú mestu Moldava nad Bodvou doručila 30.4.2020. V nej navrhla alternatívy ďalšieho postupu vo veci. Avšak podklady preukazujúce právoplatné skončenie súdneho konania identifikovaného v zmluve nie sú k dispozícii. Z uvedeného dôvodu nebola naplnená zmluvnými stranami dohodnutá podmienka pre fakturáciu a úhradu poslednej časti dohodnutej paušálnej odmeny.

Táto posledná časť paušálnej sumy bola reálne vyplatená advokátskej kancelárii na základe faktúry č. 020030 dňa 6.5.2020. Aj v rámci tejto fakturácie došlo k neodôvodnenému napočítaniu DPH k fakturovanej sume 1000 eur a vyplatených bolo celkovo 1200 eur. V čase spracovania tejto správy (21.7.2021), povinná osoba, po zistení nedostatku počas výkonu kontroly, pristúpila k vyriešeniu situácie s DPH. K faktúre č. 020030 bola vystavená dobropisová faktúra č. 2021031 a bola vrátená suma 1200 eur do rozpočtu mesta. Súčasne bola mestu vystavená faktúra za právne služby v sume 1 000 eur (č. 2021015) a táto suma bola vyplatená advokátskej spoločnosti.

Pre neexistenciu podkladov preukazujúcich naplnenie zmluvných podmienok dohodnutých pre fakturáciu zostávajúcej sumy 1 000 eur za poskytnuté právnej služby, resp. pre nemožnosť potvrdiť skutočnosť, že všetky zastupované konania vymedzené v čl. I ods. 2 v bodoch 1.2 a 1.3 a 1.4 zmluvy č. 848/2015 boli právoplatne ukončené, boli verejné prostriedky vyplatené advokátskej kancelárii v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Podľa ustanovení § 5 ods. a) vyhlášky 655/2004 Z.z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb „Paušálna odmena sa môže dohodnúť

- a) za poskytovanie právnych služieb v určitom časovom období alebo na neurčitý čas,
- b) za úplné vybavenie veci alebo súboru vecí.“

Z obsahu zmluvy, konkrétne čl. I ods. 2 body 1.1,1.2,1.3 a 1.4, čl. I ods. 4 vyplýva, že išlo o dojednanie paušálnej odmeny za úplné vybavenie súboru vecí.

Podľa ustanovení § 5 písm. b) vyhlášky „Ak advokát neposkytuje právne služby až do úplného vybavenia veci alebo súboru vecí alebo ak ich neposkytuje za celé dohodnuté obdobie, patri mu pomerná časť dohodnutej paušálnej odmeny; na žiadosť klienta predloží klientovi pri vyúčtovaní špecifikáciu vykonanej práce.“

Podľa kontrolných zistení advokátska kancelária neposkytla právne služby až do úplného vybavenia súboru vecí dohodnutých v zmluve. Nedošlo k právoplatnému ukončeniu súdneho konania definovaného v čl. I ods. 2 bod. 1.2 zmluvy.

V kontexte povinností obce hospodáriť s majetkom, a teda aj finančnými prostriedkami, hospodárne sa žiada vysloviť konštatovanie, že v rámci dohodnutej paušálnej odmeny neboli mestu poskytnuté právne služby v plnom rozsahu podľa dohodnutých zmluvných podmienok. Preto malo mesto pristúpiť k dojednaniu nových finančných podmienok s advokátskou kanceláriou smerujúc k tomu, aby jej bola v čase, kedy bola uhrádzaná faktúra č. 020030 (1200 eur s DPH) vyplatená pomerná časť paušálnej odmeny dohodnutej v zmluve (v zmysle § 5 písm. b) vyhlášky) zodpovedajúca uskutočneným úkonom a doposiaľ vybaveným veciam.

Ak mesto malo na advokátsku kanceláriu inú požiadavku, ako tú, ktorá bola zadaná v čl. I. ods. 2 bod 1.2. zmluvy alebo ak došlo k zmene požiadavky počas trvania zmluvy, možnosťou pre vzájomnú dohodu bolo vyhotovenie spresňujúceho dodatku k zmluve. Na tento úkon bol dostatok času, a to niekoľko rokov, keďže zmluva bola podpísaná 14.12.2015 a faktúra č. 020030 na doplatenie právnych služieb (1000 eur) bola reálne vyplatená dňa 6.5.2020.

Súčasný stav vyplatenej celej sumy paušálnej odmeny hodnotím ako porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého „*porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.*“

Ďalšie zistenia administratívneho charakteru

Zmluva na poskytovanie právnych služieb, interné číslo 722/2020.

Zmluvne dohodnutá odmena bola vo výške 4870 eur bez DPH (dodávateľ nie je platca DPH). V zmluve numericky nekorešpondoval súčet plánovaných fakturovaných čiastkových platieb s celkovou dohodnutou odmenou za službu. Záloha bola stanovená na sumu 3.000 eur a druhá platba obsahuje číslo 1.1780 eur. V prípade sumy 1.1780 eur ide zrejme o omyl v písaní, kedy sa nemalo namysliť číslo jedenásťtisíc sedemstoosemdesiat ale číslo jedentisíc sedemstoosemdesiat.

Aj napriek tejto skutočnosti evidujeme numerický omyl, kde: platba č. 1 je v zmluve nastavená na sumu 3000 eur a platba č. 2 (zrejme mala byť nastavená) na sumu 1780 eur. Dokopy ide o sumu 4780 eur. Rozdiel oproti sume 4870 eur je 90 eur. Aj v informáciách o zverejnení zmluvy uvádza mesto na portáli moderná samospráva sumu dohodnutú v zmluve na úrovni 4870 eur.

Reálne sa fakturovanie služieb uskutočnilo dvoma faktúrami: Fa č. 2020007 v sume 3000 eur a Fa č. 2020024 vo výške 1780 eur. Celkovo 3000+1780= 4780 eur.

Záver

Povinnej osobe boli navrhnuté v správe z kontroly opatrenia na odstránenie nedostatkov a odporúčania smerujúce k tomu, aby k zisteným nedostatkom, resp. obdobným nedostatkom, v budúcnosti nedochádzalo.

Táto správa je spracovaná na 5 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 21.7.2021

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



U z n e s e n i e

z 31. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 21.10.2021

Číslo: 31/MZ/2021

Uznesenie č. 454/2021

Bod č. 5 Správa o výsledku kontroly č. HK/1/2021

Správa o výsledku kontroly č. HK/2/2021 – čiastkové výsledky č. 2

Správa o výsledku kontroly č. HK/3/2021

Informácia o vývoji dlhu mesta Moldava nad Bodvou k 31. 05. 2021

Správa o kontrolnej činnosti HK 3/2021

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

• **berie na vedomie**

- 1) Správu o výsledku kontroly č. HK/1/2021
- 2) Správu o výsledku kontroly č. HK/2/2021 – čiastkové výsledky č. 2
- 3) Správu o výsledku kontroly č. HK/3/2021
- 4) Informáciu o vývoji dlhu mesta Moldava nad Bodvou k 31. 05. 2021
- 5) Správu o kontrolnej činnosti HK 3/2021.

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 25. 10. 2021