



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 6/2022

V zmysle žiadosti primátorky mesta Poltár o vykonanie kontroly zo dňa 09.03.2022 (doplnenej dňa 29.03.2022), v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, bola v čase od 03.05.2022 do 29.06.2022 (s prerušením) vykonaná:

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár so zameraním na:

- 1) kontrolu dodržiavania princípov verejného obstarávania v procese obstarávania kompaktora na skládku TKO vzhľadom na námietky uchádzača Norwit Slovakia, s.r.o.,
- 2) kontrolu efektívnosti a hospodárnosti financovania nákladov vybudovania triediacej linky TKO (úver prevzatý združením, splátky, doba viazanosti, dodatočné náklady) v porovnaní s predpokladanou životnosťou skládky,
- 3) kontrolu hospodárnosti prevádzky triediacej linky (spotreba elektrickej energie, mzdové a ostatné náklady, množstvo vytriedeného odpadu, množstvo vyprodukovaného produktu TAP),
- 4) kontrolu vyplácania odmien členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia v nadväznosti na hospodárske výsledky Združenia,
- 5) kontrolu faktúr a množstiev dovezeného a uloženého odpadu z mesta Rimavská Sobota v rámci zmluvného vzťahu medzi Rimavskou Sobotou a Združením za obdobie trvania zmluvy,
- 6) kontrolu zavádzania racionalizačných opatrení Združenia v súvislosti so znižujúcou sa voľnou kapacitou a životnosťou skládky TKO.

Povinná osoba:

Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár

Ing. Pavel Olšiak, konateľ združenia obcí

Cieľ kontroly: Vykonať kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenej lehote predložené **písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe **žiadosti primátorky mesta Poltár o vykonanie kontroly** v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení zo dňa 09.03.2022 (doplnenej dňa 29.03.2022), bola v povinnej osobe - Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár (ďalej aj len „Združenie“ alebo „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár
Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 35679361

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ústavný zákon č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov,
- zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 17/2004 Z. z. o poplatkoch za uloženie odpadov,
- zákon č. 329/2018 Z. z. o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- nariadenie vlády č. 330/2018 Z. z., ktorým sa ustanovuje výška sadzieb poplatkov za uloženie odpadov a podrobnosti súvisiace s prerozdeľovaním príjmov z poplatkov za uloženie odpadov.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Vykonanou kontrolou boli v rámci povinnej osoby overené oblasti č. 1) až 6) uvedené nižšie v tejto správe:

1) **Kontrola dodržiavania princípov verejného obstarávania v procese obstarávania kompaktora na skládku TKO vzhľadom na námietky uchádzača Norwit Slovakia, s.r.o.**

Združenie je **verejným obstarávateľom** podľa § 7 ods. 1 písm. e) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), preto je pri zadávaní zákaziek povinné postupovať podľa uvedeného zákona.

Verejný obstarávateľ je podľa § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní **povinný dodržiavať** princíp **rovnakého zaobchádzania**, princíp **nediskriminácie hospodárskych subjektov**, princíp **transparentnosti**, princíp **proporcionality** a princíp **hospodárnosti a efektívnosti**.

1. verejné obstarávanie

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie, ako aj dokumentácie a informácií uvedených na webovom sídle EKS (Elektronický kontrakčný systém; eks.sk) k zákazke č. Z20204500, bolo (prvé) **verejné obstarávanie** stroja na hutnenie odpadu (tzv. kompaktora) na skládku TKO realizované **postupom podľa § 109** zákona o verejnom obstarávaní (znenie účinné od 01.01.2020), t. j. postupom zadávania **podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhu**, konkrétne postupom so vstupom z Katalógu ponúk.

Združenie si z katalógu ponúk zverejnených na elektronickom trhu v čase zadávania zákazky **vybralo** obchodnú ponuku **na dodanie** stroja na hutnenie odpadu vo výške 156 300,00 € bez DPH zo dňa 28.02.2020, v zmysle ktorej boli technické vlastnosti stroja špecifikované nasledovne:

hmotnosť 27 500 – 28 500 kg, výkon motora 225 – 230 kW, radlica min. 3 800 mm, 1 ks maják, 2 ks pracovné svetlo vpredu, 1 ks pracovné svetlo vzadu, vykurovanie kabíny, odhlučnená a odpružená kabína, vyhrievané spätné zrkadlo, centrálné mazanie, klimatizácia.

Osobitné požiadavky na plnenie boli špecifikované nasledovne:

vrátane dopravy na miesto plnenia, vrátane zaškolenia max. 3 osôb v rozsahu max. 1 hodiny, termín dodania do 5 dní od uzavretia KZ, možnosť obhliadky stroja pred expedíciou, garantovaný servisný zásah do 30 min od okamihu nahlásenia poruchy, záruka na kompletný stroj minimálne 3 mesiace, záruka na mechanické poškodenia minimálne 24 mesiacov, rok výroby 2009 a mladší.

Nakoľko systém EKS vyhľadal dve ďalšie zverejnené ekvivalentné obchodné ponuky (v prípade oboch ponúk boli technické vlastnosti stroja a osobitné požiadavky na plnenie stanovené totožne s akceptovanou ponukou, rozdiel bol len v cene a mieste plnenia), Združením vybraná ponuka bola označená za **Predbežne akceptovanú ponuku**. V zmysle Objednávkového formulára zákazky, časť Objednávkové atribúty bola zákazka **vyhlásená** dňa 03.03.2020 (8:57), **lehota na predkladanie ponúk** elektronického trhu bola stanovená do 06.03.2020 do 10:00 hod. (v súlade s § 109 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní – najmenej 72 hodín). Čas plnenia zmluvy bol stanovený od 16.03.2020 (8:51) do 20.03.2020 (8:50). Ako **hodnotiace kritérium** bola určená cena bez DPH. Informácia o predbežnom akceptovaní ponuky bola systémom EKS zaslaná 277 relevantným registrovaným dodávateľom. **Okrem predbežne akceptovanej ponuky** bola v lehote na predkladanie ponúk predložená len **jedna ponuka** od spoločnosti NORWIT SLOVAKIA, spol. s r.o., Poprad (ďalej len „NORWIT“) vo výške 99 000,00 € bez DPH. Elektronickej aukcie, ktorá začala dňa 06.03.2020 o 10:15 hod. sa zúčastnili dvaja uchádzači – spoločnosť NORWIT a spoločnosť REDOX s.r.o., Lučenec (ďalej len „REDOX“), ktorí však už v rámci elektronickej aukcie svoje ponuky neupravovali, preto sa **vítazným uchádzačom** stala **spoločnosť NORWIT** s ponukou **99 000,00 € bez DPH**.

Po úspešnom priebehu zákazky bola systémom EKS vygenerovaná **Kúpna zmluva č. Z20204500_Z** zo dňa 06.03.2020, ktorá bola následne zverejnená v centrálnom registri zmlúv, a teda účinnosť nadobudla dňa 07.03.2020.

Deň po vyhlásení zákazky v EKS (04.06.2020) **zaslala** spoločnosť NORWIT šiestim starostom a jednému primátorovi (členské obce Združenia) **e-mail**, v ktorom reagovala na súťaž vyhlásenú Združením v systéme EKS, pričom **poukazovala** na niektoré stanovené podmienky (servisný zásah do 30 min., striktný limit pracovnej hmotnosti, extrémne krátky termín na dodanie), čím podľa názoru spoločnosti, Združenie vylúčilo ostatných možných dodávateľov a nepriamo poukázalo na budúceho víťazného dodávateľa pôsobiaceho v danom akčnom rádiuse. Tiež namietala dĺžku lehoty na predkladanie ponúk a hlavne **predpokladanú cenu stroja** vo výške 153 600,00 € (správne malo byť 156 300,00 €), pričom uviedla, že

disponuje kompakťmi v rádovo nižších cenách (najdrahší vo výške 99 000,00 € bez DPH). V danom prípade však **nešlo o námietky** v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko pri podlimitných zákazkách, pri ktorých verejný obstarávateľ postupuje podľa § 109 **nie je možné podať námietky**.

V súvislosti s podmienkami, ktoré namietala spoločnosť NORWIT je **potrebné** najskôr **uviesť**, že dané podmienky boli uvedeným spôsobom **stanovené v rámci obchodnej ponuky** zverejnenej registrovaným dodávateľom **na elektronickom trhovisku**, ktorú Združenie **akceptovalo** a systém EKS následne zaslal informáciu o jej predbežnom akceptovaní ostatným relevantným registrovaným dodávateľom. Avšak aj v prípade obchodnej ponuky, ktorú sa verejný obstarávateľ rozhodne akceptovať platí, že **musí byť vypracovaná** v súlade so základnými princípmi verejného obstarávania, pričom za uvedenú skutočnosť je v konečnom dôsledku **zodpovedný verejný obstarávateľ**. Pritom technické vlastnosti stanovené v rámci akceptovanej ponuky v prípade **hmotnosti stroja a výkonu motora** a osobitná požiadavka na plnenie - **garantovaný servisný zásah** do 30 min od okamihu nahlásenia poruchy, **pôsobia diskriminačne** a mohli viesť k obmedzeniu účasti uchádzačov v predmetnej súťaži (hlavný kontrolór vykonaným internetovým prieskumom trhu identifikoval na trhu **len jeden typ stroja** na hutnenie odpadu, ktorý spĺňal požadované technické požiadavky na výkon motora a šírku radlice, pričom prevádzkovú hmotnosť prekračoval o 100 kg - BOMAG BC 572 RB-2). Uplatnením uvedených požadovaných podmienok na predmet zákazky **mohlo** teda **dôjsť** k porušeniu princípu **nediskriminácie hospodárskych subjektov**. V danej súvislosti je však **potrebné uviesť**, že **k plneniu** kúpnej **zmluvy**, ktorá vzišla z predmetného verejného obstarávania z dôvodu odstúpenia od zmluvy zo strany Združenia **nedošlo**.

Čo sa týka **lehoty na predkladanie ponúk** v prípade daného postupu zadávania zákazky, táto bola **stanovená v súlade** s § 109 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní (najmenej 72 hodín), čo však **neznamena**, že v záujme zabezpečenia účasti čo najvyššieho počtu účastníkov, **nemohla** byť verejným obstarávateľom stanovená **dlhšia lehota**. V súvislosti s **namietanou cenou** v prípade predbežne akceptovanej ponuky je **potrebné uviesť**, že spoločnosť NORWIT sa so svojou ponukou zúčastnila predmetného verejného obstarávania, pričom sa stala víťazným uchádzačom a bola s ňou **uzatvorená kúpna zmluva**. Čo sa týka termínu na dodanie stroja, tento bol v časti B.I. Objednávkového formulára stanovený od 16.03.2020 do 20.03.2020 (t. j. odlišne od toho, ako bol stanovený v rámci Osobitných požiadaviek na plnenie Predbežne akceptovanej ponuky), čo však **nemožno považovať** za extrémne krátky termín na dodanie.

Po uzatvorení kúpnej zmluvy prebiehala medzi Združením a spoločnosťou NORWIT **písomná komunikácia**, v rámci ktorej sa **riešilo vypovedanie zmluvy** zo strany Združenia z dôvodu nedodania stroja v zmluvnom termíne (20.03.2020), pričom **advokátka** poverená zastupovaním spoločnosti NORWIT **namietala** predmetné odstúpenie od zmluvy ako **právne irelevantné** a ako také ho **neakceptovala**, a to z dôvodu **neoznámenia presne určeného miesta na dodanie stroja** Združením a následne vyzvala Združenie na súčinnosť. Po oznámení požadovaných informácií a stanovení nového termínu na dodanie stroja zo strany Združenia, spoločnosť NORWIT e-mailom **oznámila**, že nakoľko Združenie na pôvodné výzvy spoločnosti nereagovalo, **rezervovaným strojom** so všetkými požadovanými technickými parametrami t. č. už **nedisponovala**, pričom ponúkla k plneniu zmluvy iný stroj. Listom zo dňa 13.05.2020 vo veci „Odstúpenie od zmluvy č. Z20204500_Z“ **Združenie** oznámilo spoločnosti **odstúpenie od zmluvy** z dôvodu, že spoločnosť NORWIT **nevedela dodať predmet zmluvy s požadovanými technickými parametrami**, pričom Združenie uviedlo, že nebolo oprávnené pristúpiť k plneniu iného technického riešenia ako toho, ktoré

bolo vysúťažené v rámci verejného obstarávania. Z vyššie uvedených skutočností je **možné predpokladať**, že spoločnosť NORWIT sa do daného verejného obstarávania teda síce zapojila, avšak strojom s požadovanými technickými špecifikáciami v skutočnosti **nedisponovala**.

2. verejné obstarávanie

Po odstúpení od zmluvy so spoločnosťou NORWIT vyhlásilo Združenie **nové verejné obstarávanie** na základe **Výzvy na predkladanie ponúk**, zverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania (ďalej len „Vestník“) č. 155/2020 dňa 24.07.2020 pod č. 27030 – WYT. Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) bola stanovená vo výške 159 000,00 € bez DPH, a to na základe prieskumu trhu začatého dňa 02.07.2020 formou zaslania výzvy na predloženie ponuky trom potenciálnym dodávateľom. V rámci dokumentu Určenie postupu zadávania zákazky zo dňa 10.07.2020 bol vykonaný test bežnej dostupnosti, v zmysle ktorého bol predmetný **stroj vyhodnotený ako tovar nie bežne dostupný na trhu**, na základe čoho bol zvolený postup pre zadávanie podlimitnej zákazky **bez využitia elektronického trhoviska** (v predchádzajúcom verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ postupoval s využitím elektronického trhoviska). **Lehota na predkladanie ponúk** bola vo výzve na predkladanie ponúk stanovená do 10.08.2020 do 09:00 hod. Osobou zodpovednou za verejné obstarávanie bol Mgr. R. M.

Overením informácií, kritérií a podmienok stanovených vo výzve na predkladanie ponúk **nebolo identifikované** nedodržanie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Taktiež **neboli identifikované nesúlady** medzi zverejnenou výzvou na predkladanie ponúk a súťažnými podkladmi. Na otváranie ponúk, vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk bola dňa 10.08.2020 **zriadená** trojčlenná **komisia** s právom vyhodnocovať ponuky. V lehote na predkladanie ponúk bola elektronicky v systéme IS EVO (prevádzkovanom Úradom pre verejné obstarávanie) v súvislosti s danou výzvou predložená **jedna ponuka** (podaná dňa 04.08.2020 o 08:09 hod.), a to uchádzača REDOX, s.r.o., Lučenec, ktorý predložil ponuku vo výške **187 560,00 € s DPH**, pričom ako lehotu dodania predmetu obstarávania uviedol **1 deň**. Komisia na otváranie a vyhodnotenie ponúk predmetnú ponuku posúdila z hľadiska splnenia podmienok účasti a kritérií na vyhodnotenie ponúk, na základe čoho bola následne daná ponuka označená za **vítaznú ponuku**. Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk bola zaslaná uchádzačovi prostredníctvom systému EVO dňa 10.08.2020. V súvislosti s predmetnou zákazkou bolo v profile verejného obstarávateľa zverejnené **Odôvodnenie nezrušenia postupu** v zmysle § 57 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní zo dňa 10.08.2020 (ďalej len „Odôvodnenie nezrušenia postupu VO“), v ktorom verejný obstarávateľ uviedol **dôvody**, pre ktoré dané verejné obstarávanie **nezrušil**. Kúpna zmluva č. 101/2020 na dodanie predmetu zákazky bola uzatvorená dňa 24.08.2020 a zverejnená na webovom sídle povinnej osoby dňa 25.08.2020. Informácia o výsledku verejného obstarávania bola vo Vestníku č. 185/2020 zverejnená dňa 02.09.2020 pod č. 31851 – IPT. Predmet zákazky (BOMAG BC 572 RB-2) bol v zmysle predloženej dokumentácie Združeniu dodaný dňa 25.08.2020.

Overením dodržania postupov verejného obstarávateľa stanovených v rámci ustanovení § 112 až § 114 a § 116 zákona o verejnom obstarávaní, **neboli** hlavným kontrolórom **identifikované nedostatky**.

V súvislosti s predmetným verejným obstarávaním však **bolo zistené** nasledovné:

Verejný obstarávateľ uviedol podrobný **popis predmetu zákazky** (stroj na hutnenie odpadu) v časti B. Opis predmetu zákazky súťažných podkladov zo dňa 10.07.2020 (zverejnené

v profile verejného obstarávateľa po vykonanej oprave dňa 24.07.2020). V rámci stanovených „Technických parametrov zariadenia“ boli určené nasledovné požiadavky na predmet zákazky:

- **hmotnosť:** min. v rozsahu 27 500 - 28 500 kg,
- **výkon motora:** min. v rozsahu 225 – 230 kW,
- šírka radlice: min. 3 800 mm,
- maják (min. 1 ks), pracovné svetlá vpredu (min. 2 ks), pracovné svetlá vzadu (min. 1 ks), vykurovanie kabíny, vyhrievané spätné zrkadlo, klimatizácia,
- rok výroby: min. 2009,
- **výmena motora** v termíne od 01.01.2017, **výmena chladiča** v termíne od 01.01.2018, **výmena turba** v termíne od 01.01.2018, **výmena britov** radlice v termíne od 01.07.2019 (použitý materiál min. Hardox 400), **kompletná renovácia zubov** na kolesách v termíne od 01.07.2019.

V rámci požiadaviek uvedených v rámci Opisu predmetu zákazky bolo tiež uvedené:

- doprava na miesto prevádzky vrátane odskúšania,
- záručná lehota 12 mesiacov,
- návod na obsluhu a údržbu stroja v slovenskom alebo českom jazyku.

Preskúmaním požiadaviek na predmet zákazky, stanovených v rámci „Technických parametrov zariadenia“ bolo zistené, že tieto boli **v značnej miere stanovené** obdobne, ako v rámci predchádzajúceho verejného obstarávania, pričom **doplnené** boli **parametre** týkajúce sa **výmeny** (prípadne **renovácie**) **piatich druhov komponentov** s uvedením hraničných termínov, v ktorých k výmene/renovácii komponentov malo dôjsť. Okrem toho boli v prípade majáku a pracovných svetiel uvedené požadované počty v minimálnych hodnotách a v prípade požiadaviek na hmotnosť stroja a výkon motora stroja boli tieto stanovené v znení - **min. v stanovenom rozsahu**. Takto určené požiadavky na hmotnosť stroja a výkon motora stroja však možno považovať za **nejednoznačne a zmätočne stanovené**, nakoľko z nich **nie je jasné**, či verejný obstarávateľ požadoval príslušné parametre len v stanovenom rozsahu alebo akceptuje aj vyššie hodnoty parametrov. Keďže skutočne dodaný stroj (BOMAG BC 572 RB-2) vykazuje prevádzkovú hmotnosť 28 600 kg je zrejmé, že verejný obstarávateľ akceptoval aj vyššie hodnoty parametrov, to však **nič nemení** na vyššie popisovanej skutočnosti. Zároveň, **uplatnenie** takto **stanovených požiadaviek** na hmotnosť a výkon motora v spojení s požiadavkami na rok výroby, minimálnu šírku radlice a výmenu jednotlivých komponentov v konkrétnych hraničných termínoch navodzuje dojem, že opis predmetu zákazky mohol byť nastavený nie len na konkrétny typ stroja, ale aj na konkrétny stroj. Uvedený predpoklad **potvrdzuje** aj **skutočnosť**, že do verejného obstarávania sa zapojil len jeden uchádzač, ktorý zvíťazil s rovnakou cenou, ako bola cena ponúkaná v rámci predbežne akceptovanej ponuky v pôvodnom verejnom obstarávaní. **Ani argument** uvedený v Odôvodnení nezrušenia postupu VO, že požiadavky na predmet zákazky by splnili minimálne traja záujemcovia (ak týmito záujemcami mali byť spoločnosti, ktoré predložili svoje ponuky pre účely stanovenia PHZ; z predloženej dokumentácie nebolo možné identifikovať iných relevantných záujemcov) **nezodpovedá skutočnosti**, nakoľko v prípade dvoch týchto „záujemcov“ **nesplňali** ponúkané stroje požadované **podmienky na predmet zákazky**.

Hlavný kontrolór e-mailom zo dňa 22.06.2022 (neskôr informovanie sa ohľadom stavu vybavenia predmetnej žiadosti zo dňa 29.06.2022) požiadal povinnú osobu o **poskytnutie vysvetlení** vo veci stanovených technických požiadaviek na hmotnosť a výkon motora stroja, ako aj na výmenu motora, chladiča, turba, britov radlice a kompletnej renovácie zubov na kolesách, pričom do dňa odovzdania návrhu správy povinnej osobe, **neposkytla** v danej veci povinná osoba **žiadne vyjadrenie**.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že verejný obstarávateľ **neopísal predmet zákazky** v rámci príslušného verejného obstarávania **jednoznačne a zároveň nestranne** v súlade s ustanovením § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**. Predmetná skutočnosť **mohla viesť k obmedzeniu účasti** uchádzačov v danej súťaži a súčasne **k nedodržaniu princípu nediskriminácie hospodárskych subjektov**. V danej veci je však **potrebné uviesť, že k záveru o porušení princípov verejného obstarávania** diskriminačným nastavením technických špecifikácii predmetu zákazky je v podmienkach Slovenskej republiky **oprávnený dospieť len Úrad pre verejné obstarávanie**.

V rámci predmetného verejného obstarávania bolo **tiež zistené**, že nakoľko obstaraný stroj bol financovaný formou leasingu (leasingová zmluva č. LZC/20/00175), mala byť v zmysle § 6 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní **hodnota leasingu** započítaná do PHZ a teda mala byť **tiež súčasťou predmetnej zákazky**.

2) Kontrola efektívnosti a hospodárnosti financovania nákladov vybudovania triediacej linky TKO (úver prevzatý združením, splátky, doba viazanosti, dodatočné náklady) v porovnaní s predpokladanou životnosťou skládky

Vybudovanie tzv. triediacej linky TKO (ďalej v texte uvádzané ako „triediaca linka TAP a BRO“) bolo v podmienkach povinnej osoby **financované v rámci projektu** „Technológia zhodnotenia komunálneho odpadu výrobou TAP a BRO“, realizovaného na základe Zmluvy o poskytnutí NFP č. OPKZP-PO1-SC111-2016-10/59 zo dňa 02.01.2017. V zmysle Následnej monitorovacej správy č. 1 zo dňa 28.03.2022 (ďalej len „NMS“) boli v rámci predmetného projektu zazmluvnené finančné prostriedky vo výške **4 180 324,04 €** (vrátane povinného 5 % spolufinancovania zo strany prijímateľa (Združenia) vo výške 209 016,20 €; zo zazmluvnenej sumy nebola v zmysle NMS preplatená suma 452,50 €). V rámci predmetného projektu boli **prefinancované náklady na** časť stavba, t. j. stavebné práce vo výške 1 618 706,63 € bez DPH, časť prevádzkové súbory – technológia vo výške 2 420 784,08 € bez DPH a na obstaranie manipulačnej techniky - nakladač kolesový vo výške 140 833,33 € bez DPH. Z predmetných súm bolo **95 %** preplatených **z nenávratného finančného príspevku a 5 %** si mal prijímateľ zabezpečiť v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP v znení neskorších uzatvorených dodatkov **z vlastných zdrojov**. Prislúchajúca **daň z pridanej hodnoty** nebola financovaná z predmetného projektu. **Obdobie udržateľnosti projektu** trvá pre účely uvedenej Zmluvy o poskytnutí NFP v zmysle VZP k danej zmluve **päť rokov** odo dňa, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu.

Spolufinancovanie oprávnených nákladov **projektu** zo strany prijímateľa (Združenia) vo výške 5 % bolo zabezpečené **prostredníctvom dlhodobého bankového úveru**. Dňa 16.05.2018 bola medzi Združením a spoločnosťou OTP Banka Slovensko, a. s. uzatvorená Zmluva o splátkovom úvere č. 4001/18/018, ktorej predmetom bolo **poskytnutie dlhodobého úveru** Združeniu vo výške **209 900,00 €**. Úver bol poskytnutý za variabilnú úrokovú sadzbu tvorenú súčtom medzibankovej referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR fixovanej pre 3 mesačné depozitá a prirážky 1,01 % p. a. Konečná **splatnosť úveru** bola dohodnutá **najneskôr do 25.06.2028** (t. j. 10 rokov), pričom splatnosť istiny bola v zmysle zmluvy rozvrhnutá na 119 rovnomerných mesačných splátok vo výške 1 749,00 € a poslednú splátku vo výške 1 769,00 €. Spracovanie a správa úverového obchodu boli dohodnuté bez poplatku. Povinná osoba **vykazovala** v Účtovnej závierke zostavenej **k 31.12.2021 zostatok** daného **bankového úveru** vo výške **135 545,76 €**. K predmetnému dátumu bola v zmysle predloženej

dokumentácie povinnou osobou **splatená istina** prijatého úveru v celkovej výške 73 458,00 € a **uhradené úroky** vo výške 5 792,26 €.

Okrem vyššie uvedeného **dlhodobého úveru** čerpala povinná osoba v súvislosti s vybudovaním triediacej linky TAP a BRO **aj jeden krátkodobý úver** vo výške **513 094,00 €** na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. 4001/18/025 zo dňa 12.07.2018 (OTP Banka Slovensko, a. s.). Predmetný úver bol poskytnutý **na financovanie DPH**, ktorá nebola oprávneným výdavkom v rámci vyššie uvedeného projektu, pričom splatnosť istiny bola v zmysle uvedenej zmluvy dohodnutá priebežne z vratiek DPH týkajúcich sa predmetného projektu. Spracovanie a správa úverového obchodu boli dohodnuté bez poplatku. V zmysle predloženej dokumentácie bola **z predmetného krátkodobého úveru** povinnou osobou celkovo **čerpaná suma 512 323,49 €**, ktorá bola banke splatená ku dňu 18.03.2019. V súvislosti s predmetným úverom boli povinnou osobou uhradené úroky v celkovej výške 2 184,78 €, pričom daný úver teda k 31.12.2021 nevykazoval **žiadny zostatok**.

Z „Technickej správy vyhodnotenia topografie skládky odpadov podľa prílohy č. 4 bod IV. Vyhlášky MŽP SR č. 382/2018 Z. z. za rok 2021“ vypracovanej v januári 2022 spoločnosťou Deponia System s.r.o. Bratislava - Ing. B. K. vyplýva:

- Skládky odpadov - Poltár má v súčasnosti vybudované a prevádzkované skládkovacie plochy v rozsahu II. etapy skládky (v prevádzke od roku 2011),
- povolená kapacita skládky podľa projektovej dokumentácie predstavuje objem **83 330 m³**,
- objem uložených odpadov k 31.12.2021 predstavoval hodnotu **76 456,46 m³**, čo teda predstavovalo **91,75 %** zaplnenosť skládky k 31.12.2021,
- pri zavážaní skládky na úrovni roka 2021 (cca 5 500 m³/rok) postačuje kapacita skládky ešte **cca na 1,25 roka** (t. j. do konca 1. štvrt'roka 2023).

Nakoľko však už od roku 2022 **neprebíha dovoz odpadu z mesta Rimavská Sobota** (v roku 2021 predstavoval podiel odpadu dovezeného za mesto Rimavská Sobota vyše 52 % na celkovom objeme dovezeného odpadu) dá sa očakávať **mierne navýšenie životnosti skládky** v porovnaní s vyššie uvedeným odhadom.

V rámci Žiadosti o vydanie zmeny integrovaného povolenia pre prevádzku „Skládka odpadov Poltár“ (stavba „Skládka odpadov Poltár, I. a II. etapa; SO-05 Uzavretie a rekultivácia“), konanie SIŽP vo veci ktorej bolo v čase výkonu tejto kontroly prerušené, sa počíta s navýšením kapacity za I. a II. etapu spolu v objeme 49 035 m³, čím by sa životnosť skládkovacích plôch **navýšila do 31.12.2028** (pri ročnom zavážaní v rozsahu 7 500,00 m³, informácie v zmysle projektu z augusta 2020). V súvislosti s predmetnou oblasťou kontroly je tiež **potrebné uviesť**, že v zmysle Vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 382/2018 Z. z. o skládkovaní odpadov a uskladnení odpadovej ortuti už **nebude** od 01.01.2023 **možné** na skládke odpadov **skládkovať zmesový odpad**, ktorý **neprešiel procesom triedenia** odpadu a stabilizácie organickej frakcie.

Za predpokladu udelenia požadovaného integrovaného povolenia zo strany SIŽP, následného navýšenia kapacity skládkovacích plôch I. a II. etapy skládky a tiež plánovanej prevádzky triediacej linky TAP a BRO, **možno** finančné prostriedky vynaložené v podmienkach povinnej osoby na vybudovanie triediacej linky TAP a BRO **považovať** za efektívne vynaložené.

3) Kontrola hospodárnosti prevádzky triediacej linky (spotreba elektrickej energie, mzdové a ostatné náklady, množstvo vytriedeného odpadu, množstvo vyprodukovaného produktu TAP)

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie boli na stredisku 70 (Triediaca linka TAP a BRO) v rokoch 2018 až 2021 vykazované nasledovné náklady:

2018: spotreba materiálu (1 576,21 €), spotreba energie (2 065,43 €), ostatné služby (2 736,50 €), mzdové náklady (2 769,36 €), zákonné sociálne a zdravotné poistenie (931,50 €), zákonné sociálne náklady (269,90 €), úroky (1 718,26 €), iné ostatné náklady (1 784,82 €) a odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (170 083,00 €), t. j. náklady bez odpisov spolu vo výške **13 851,98 €**.

2019: spotreba materiálu (561,08 €), spotreba energie (2 793,57 €), ostatné služby (5 657,70 €), mzdové náklady (921,72 €), zákonné sociálne a zdravotné poistenie (319,63 €), zákonné sociálne náklady (4,44 €), ostatné dane a poplatky (150,00 €), úroky (3 037,40 €), iné ostatné náklady (1 280,60 €) a odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (510 244,00 €), t. j. náklady bez odpisov spolu vo výške **14 726,14 €**.

2020: spotreba materiálu (636,85 €), spotreba energie (4 093,13 €), ostatné služby (2 050,00 €), ostatné dane a poplatky (1 400,00 €), úroky (1 720,59 €), iné ostatné náklady (1 593,04 €) a odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (510 241,23 €), t. j. náklady bez odpisov spolu vo výške **11 493,61 €**.

2021: spotreba materiálu (1 958,70 €), spotreba energie (3 770,90 €), opravy a udržiavanie (2 011,13 €), ostatné služby (67,25 €), úroky (1 500,79 €), iné ostatné náklady (1 474,40 €) a odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (510 241,24 €), t. j. náklady bez odpisov spolu vo výške **10 783,17 €**.

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že **náklady na činnosť** triediacej linky TAP a BRO boli v rokoch 2018 až 2021 vykazované **v nízkych hodnotách**, čo priamo súviselo **s rozsahom jej prevádzkovania** v danom období (viď. popis nižšie). **Mzdové náklady** boli na danom stredisku vykazované len v roku 2018 a v roku 2019 a v rámci spotreby energie boli vykazované len náklady na spotrebu **elektrickej energie**. Okrem týchto nákladov boli na danom stredisku v uvedenom období **vykazované** ešte **náklady** na pohonné hmoty, náhradné diely, spotrebný materiál, opravy strojov a zariadení, kontroly a revízie, poistenie majetku, poradenské služby, vypracovanie posudkov a správ, notárske úkony, úroky z úveru a pod.

Napĺňanie zmluvne stanovených **merateľných ukazovateľov projektu**, ktoré priamo **súvisia s prevádzkovaním** triediacej linky (MU1: Mechanicko-biologická úprava zmesových KO – cieľová hodnota 9 000 t/rok, MU2: Zvýšená kapacita pre zhodnocovanie odpadov – cieľová hodnota 40 000 t/rok) bolo **predmetom finančnej kontroly na mieste** (ďalej len „FKM“), vykonanej sprostredkovateľským orgánom pre Operačný program životné prostredie (**Slovenská agentúra životného prostredia**; ďalej len „SO“), ktorej výsledkom bola správa z kontroly zo dňa 13.04.2022. Vykonanou FKM bolo **zistené**, že v čase výkonu kontroly (15.12.2021) bola triediaca linka mimo prevádzky, pričom Združenie na základe požiadavky kontrolnej skupiny zdôvodnilo nefunkčnosť prevádzky triediacej linky v období od 02/2021 do 11/2021. Združenie bolo kontrolnou skupinou **upozornené** na zabezpečenie plynulej funkčnosti triediacej linky, nakoľko z dôvodu jej nefunkčnosti **dochádzka k nenapĺňaniu hodnoty merateľného ukazovateľa** v období udržateľnosti projektu, čo **môže viesť** ku kráteniu NFP, v najhoršom prípade ku odstúpeniu od zmluvy o poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa. Samotné napĺňanie merateľného ukazovateľa MU1 **malo byť** v zmysle predmetnej správy **posúdené** v rámci hodnotenia následnej monitorovacej správy projektu č. 1 (ďalej len „NMS č. 1“), ktorú bolo Združenie povinné predložiť do 28.03.2022.

V rámci NMS č. 1 (monitorované obdobie od 15.09.2018 do 26.02.2022) zo dňa 28.03.2022 (po doplnení zo dňa 10.05.2022) bolo plnenie MU1 Združením vykázané nasledovne:

- hodnoty merateľných ukazovateľov za projekt: plánovaný stav (9 000,00 t/rok), skutočný stav kumulatív (87,78 tony).

NMS č. 1 bola SO **schválená** listom zo dňa 10.06.2022. SO v liste uviedol, že na základe Združením predloženej dokumentácie bolo **preukázané**, že **nedosiahnutie hodnoty MU1** bolo **spôsobené faktormi**, ktoré **nebolo možné** zo strany Združenia **objektívne ovplyvniť**. SO teda predložené odôvodnenie Združenia **akceptoval**, pričom zároveň **upozornil**, že plnenie MU1 bude dôsledne posudzovať v nasledujúcom monitorovacom období.

Nakoľko prevádzka a funkčnosť triediacej linky v období udržateľnosti projektu **boli predmetom** finančnej kontroly na mieste, ako aj kontroly následnej monitorovacej správy, vykonaných SO v roku 2022 (v súvislosti s kontrolou naplňania merateľných ukazovateľov projektu), hlavný kontrolór oblasť prevádzky a funkčnosti triediacej linky **d'alej neposudzoval**.

V zmysle informácií uvedených v NMS č. 1, teda Združenie v období od 14.10.2021 do 21.02.2022 zhodnotilo prostredníctvom triediacej linky TAP a BRO celkovo 87,78 tony zmesového komunálneho odpadu, z toho **8,78 tony** predstavoval **produkt TAP**, ktorý je uskladnený v priestoroch triediacej linky a **zvyšok** predstavoval **zmesový komunálny odpad** následne vyvezený na skládku odpadov. **Iné druhy odpadov** okrem produktu TAP teda v rámci vykazovaného objemu zhodnoteného odpadu **vytriedené neboli**.

Vzhľadom na vyššie popísaný minimálny rozsah činnosti triediacej linky TAP a BRO v doterajšom období, **nebolo možné hospodárnosť prevádzky tejto linky zodpovedne vyhodnotiť**.

4) Kontrola vyplácania odmien členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia v nadväznosti na hospodárske výsledky Združenia

V zmysle povinnou osobou predložených účtovných závierok zostavených k 31.12.2019, k 31.12.2020 a k 31.12.2021 vykazovalo Združenie za príslušné roky nasledovné výsledky hospodárenia:

Obdobie	Výsledok hospodárenia
2019	+ 53 785,93
2020	+ 97 170,00
2021	+ 50 943,33

Z uvedených údajov vyplýva, že povinná osoba dosiahla v daných rokoch **značné kladné výsledky hospodárenia**.

V zmysle Stanov Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár (vzaté na vedomie Okresným úradom Banská Bystrica dňa 27.04.2016; ďalej len „stanovy Združenia“) sú **riadiacimi a kontrolnými orgánmi** Združenia valné zhromaždenie, rada združenia, konateľ a revízna komisia. **Členom Združenia** môže byť obec v okrese Poltár, pričom člena Združenia **zastupuje** v Združení jeho **štatutárny zástupca (starosta/primátor)** alebo poverený zástupca. Valné zhromaždenie tvoria štatutárni zástupcovia členských obcí a členov ostatných orgánov Združenia volí valné zhromaždenie spomedzi členov Združenia.

Overením predmetnej oblasti kontroly bolo zistené, že povinná osoba v príslušných rokoch **vyplácala** členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia **odmeny**, a to spravidla ku koncu príslušného roka. Poskytovanie predmetných odmien **nebolo upravené** v stanovách Združenia a povinná osoba danú oblasť nemala upravenú ani v žiadnom vnútornom predpise. **Výška odmien** pre členov Združenia bola v príslušných rokoch **schvaľovaná na**

zasadnutiach valného zhromaždenia konaných dňa 28.11.2019, 26.11.2020 a 02.12.2021, pričom za rok 2019 boli pre členov Združenia schválené celkové odmeny vo výške 4 650,00 €, za rok 2020 vo výške 5 000,00 € a za rok 2021 vo výške 5 000,00 €.

Odmeny boli v príslušných rokoch členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia vyplácané v hotovosti, pričom za príslušné obdobie boli vyplatené odmeny nasledovne:

Výdavkový doklad č. V910139 zo dňa 12.12.2019 vo výške **4 650,00 €**,

Výdavkový doklad č. V20122 zo dňa 12.12.2020 vo výške **5 000,00 €**,

Výdavkový doklad č. V20122 zo dňa 12.01.2022 vo výške **5 000,00 €**.

Prílohou príslušných výdavkových dokladov boli podpisové záznamy členov riadiacich a kontrolných orgánov, ktorými títo potvrdzovali prijatie preberaných odmien v hotovosti.

V daných prípadoch išlo o **sumy odmien vyplatené** členom jednotlivých orgánov **v čistom**, t. j. už po očistení príslušných odvodov a dane z príjmu. **Zmienka** o vyplácaní odmien v daných sumách v čistom sa nachádzala len v Uznesení z valného zhromaždenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár zo dňa 28.11.2017. Predmetné odmeny v hrubom predstavovali v zmysle predloženej dokumentácie výšku 6 419,66 € (za rok 2019), 6 915,00 € (za rok 2020) a 6 915,39 € (za rok 2021). V zmysle príjmového dokladu č. 22011 bola **odmena** vyplatená primátorke mesta Poltár za rok 2021 (100,00 €) **vrátená** dňa 24.02.2022 do pokladnice Združenia. Odmena za rok 2020 bola v zmysle predloženej dokumentácie **poskytnutá zástupkyňi primátorky mesta Poltár**, a to z dôvodu, že sa v roku 2020 zúčastňovala zasadnutí orgánov Združenia za mesto Poltár ako poverený zástupca.

Členom valného zhromaždenia boli v príslušnom období vyplácané odmeny (v čistom) vo výške **100,00 €**, členom rady združenia vo výške **350,00 €** a členom revíznej komisie vo výške **200,00 €**, pričom v jednotlivých prípadoch bola zohľadňovaná aj účasť/činnosť v rámci daných orgánov Združenia v príslušnom roku (hlavne v roku 2021) a vyplácaná bola len najvyššia prislúchajúca odmena. Konateľovi boli v predmetnom období vyplatené odmeny vo výške **850,00 € - 1 950,00 €**. Hlavnému kontrolórovi **nebol** povinnou osobou **predložený** žiadny **relevantný podklad**, na základe ktorého sa poskytovali odmeny vo vyššie uvedených výškach. Žiadny relevantný podklad **nebol predložený** ani k výške odmeny vyplácanej konateľovi, pričom v kontrolovanom období boli odmeny konateľovi vyplácané vo výške rozdielu odmien vyplatených ostatným členom Združenia a valným zhromaždením schválenej výšky odmien. Pritom v roku 2021 boli niektorým členom odmeny ponížené vzhľadom na vykazovanú účasť/činnosť v rámci daných orgánov Združenia.

V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami je však **nevyhnutné V PRVOM RADE uviesť**, že **starosta/primátor** je verejným funkcionárom, na ktorého sa vzťahujú povinnosti a obmedzenia v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov. Predmetný zákon (verzia účinná od 01.01.2020) pritom v čl. 5 ods. 5 stanovuje, že **verejný funkcionár, ktorý zastupuje obec v orgánoch právnických osôb s majetkovou účasťou obce, nesmie za ich výkon poberať odmenu** a iné finančné plnenie okrem náhrady preukázaných výdavkov s výkonom tejto funkcie.

Valným zhromaždením Združenia boli teda **odmeny členom riadiacich a kontrolných orgánov** Združenia (starostovia/primátorka) v príslušných rokoch **schválené** a Združením následne **vyplatené**, pričom poskytnutie týchto odmien nebolo v súlade s čl. 5 ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

5) Kontrola faktúr a množstiev dovezeného a uloženého odpadu z mesta Rimavská Sobota v rámci zmluvného vzťahu medzi Rimavskou Sobotou a Združením za obdobie trvania zmluvy

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie trval **zmluvný vzťah** medzi Združením a mestom Rimavská Sobota v oblasti skládkovania odpadu na skládke **od mája 2013 do konca roka 2021**. Predmetný zmluvný vzťah bol v danom období realizovaný na základe nasledovných uzatvorených zmlúv:

- Zmluva č. 01/2013 o výkone skládkovania odpadu na skládke odpadov, ktorý nie je nebezpečný zo dňa 15.05.2013
 - uzatvorená na dobu určitú od 15.05.2013 do 30.06.2013
 - cena za uloženie odpadu: 19,90 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - **bez obmedzenia** množstva dovezeného odpadu na skládku
- Dodatok č. 1 k Zmluve č. 01/2013 zo dňa 28.06.2013
 - predĺženie doby trvania zmluvy na dobu neurčitú
- Dodatok č. 2 k Zmluve č. 01/2013 zo dňa 30.12.2014
 - cena za uloženie odpadu: 24,00 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - **maximálne množstvo** dovezeného komunálneho odpadu na skládku je ročne **4000 t**
- Zmluva o poskytovaní služieb č. 02/2015 zo dňa 12.01.2016
 - uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2016 do 31.12.2016
 - cena za uloženie odpadu: komunálny odpad - 28,00 €/t, ostatný odpad - 31,10 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - povolené **maximálne množstvo** dovezeného KO na skládku ročne **2 000 t**
 - zmluvne stanovené **vývozné dni** (streda a štvrtok)
- Zmluva o poskytovaní služieb č. 01/2017 zo dňa 11.01.2017
 - uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2017 do 31.12.2017
 - cena za uloženie odpadu: komunálny odpad - 28,00 €/t, ostatný odpad - 31,10 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - povolené **maximálne množstvo** dovezeného KO na skládku ročne **2 000 t**
 - zmluvne stanovené **vývozné dni** (streda a štvrtok)
- Zmluva o poskytovaní služieb č. 02/2018 zo dňa 11.01.2018
 - uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2018 do 31.12.2018
 - cena za uloženie odpadu: komunálny odpad - 28,00 €/t, ostatný odpad - 31,10 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - povolené **maximálne množstvo** dovezeného KO na skládku ročne **5 500 t**
- Dodatok č. 1 ku Zmluve o poskytovaní služieb č. 02/2018 zo dňa 31.12.2018
 - dodatkom **nebola predĺžená** doba plnenia stanovená v rámci časti II. Doba plnenia pôvodnej zmluvy
 - cena za uloženie odpadu: komunálny odpad - 31,00 €/t, objemný odpad - 34,10 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - povolené **maximálne množstvo** dovezeného KO na skládku **6 500 t**
 - dodatok nadobúda platnosť od 01.01.2019
- Dodatok č. 2 ku Zmluve o poskytovaní služieb č. 02/2018 zo dňa 23.12.2019
 - dodatkom **nebola predĺžená** doba plnenia stanovená v rámci časti II. Doba plnenia pôvodnej zmluvy
 - cena za uloženie odpadu: komunálny/objemný odpad 34,00 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
 - povolené **maximálne množstvo** dovezeného KO na skládku **5 000 t** za jeden kalendárny rok
 - dodatok nadobúda platnosť od 01.01.2020
- Dodatok č. 3 ku Zmluve o poskytovaní služieb č. 02/2018 zo dňa 21.12.2020

- zmena znenia časti II. Doba plnenia: dodatok sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2021
- cena za uloženie odpadu: komunálny/objemný odpad 39,00 €/t + DPH + poplatok za uloženie v zmysle zákona
- povolené **maximálne množstvo** dovezeného komunálneho odpadu na skládku **5 000 t** za jeden kalendárny rok.

Na základe uzatvorených zmlúv a v zmysle predloženej dokumentácie si **dovoz odpadu** mesto Rimavská Sobota v zmluvnom období zabezpečovalo vo vlastnej réžii prostredníctvom svojej príspevkovej organizácie (Technické služby mesta Rimavská Sobota).

Prehľad **množstiev odpadov** dovezených na skládku za mesto Rimavská Sobota a Združením **fakturovaných súm** za uloženie dovezených odpadov **za jednotlivé roky zmluvného obdobia** (zistených na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie - zoznamy vydaných faktúr vrátane ich úhrad, vystavené faktúry, protokoly o vážení (tzv. vážne listy), evidencia vedená povinnou osobou) uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Rok	Množstvo odpadu (v t)	Fakturovaná suma (v €)
2021	5 764,29	368 997,49
2020	5 661,70	294 905,76
2019	5 772,58	253 510,44
2018	5 363,93	207 165,04
2017	1 639,11	63 236,86
2016	2 718,23	104 869,31
2015	4 716,95	159 338,57
2014	4 278,23	123 430,18
2013	1 633,05	47 129,82
Spolu	37 548,07	1 622 583,47

Jednotlivé **mesačné množstvá** odpadu **fakturované** povinnou osobou mestu Rimavská Sobota boli na vybranej vzorke mesiacov¹ overené na základe protokolov o vážení vystavených v príslušných mesiacoch, pričom **neboli identifikované nesúlady**. V zmysle predložených vystavených faktúr, protokolov o vážení (v rozsahu vybranej vzorky mesiacov) a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby bol v období rokov 2013-2018 realizovaný zo strany mesta Rimavská Sobota **len dovoz komunálneho odpadu** a v období rokov 2019-2021 **len dovoz zmesového komunálneho odpadu**. Povinná osoba **fakturovala** v zmluvnom období **ceny za uloženie odpadu** v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Porovnaním zmluvne stanovených ročných maximálnych množstiev dovezeného odpadu a skutočne ročne fakturovaných množstiev odpadu dovezeného na skládku, boli **identifikované** nasledovné **nesúlady**:

Rok	Množstvo odpadu	Zmluvne stanovené maximálne množstvo odpadu	Rozdiel (+ znamená prekročenie zmluvne stanoveného množstva)
2021	5 764,29	5 000,00	+ 764,29
2020	5 661,70	5 000,00	+ 661,70

¹ Január, máj, september a december 2021; február, júl, september a december 2020; marec, august a november 2019; január, jún a november 2018; február a december 2017; marec a december 2016; január a december 2015; február a december 2014 a máj a december 2013

2019	5 772,58	6 500,00	-727,42
2018	5 363,93	5 500,00	-136,07
2017	1 639,11	2 000,00	-360,89
2016	2 718,23	2 000,00	+ 718,23
2015	4 716,95	4 000,00	+ 716,95
2014	4 278,23	-	-
2013	1 633,05	-	-

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že **zmluvne stanovené maximálne množstvá** dovezeného odpadu od mesta Rimavská Sobota **neboli dodržané** v rokoch 2015, 2016, 2020 a 2021, pričom konkrétne hodnoty sú uvedené v predmetnej tabuľke. V rokoch 2013 a 2014 neboli v uzatvorenej zmluve v znení dodatku č. 1 špecifikované maximálne množstvá dovezených odpadov z mesta Rimavská Sobota. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3**. V súvislosti s uzatvorenými zmluvami bolo tiež identifikované **nedodržanie** zmluvne stanovených vývozných dní (streda a štvrtok) v roku 2016 a 2017.

V súvislosti s kontrolou vybranej vzorky protokolov o vážení bolo zistené, že povinná osoba mala **okrem zmluvy** s mestom Rimavská Sobota v období od roku 2017 do roku 2021 **uzatvorené aj zmluvy** o poskytovaní služieb s **Technickými službami mesta Rimavská Sobota** (ďalej len „TS RS“; príspevková organizácia mesta). Predmetné zmluvy boli koncipované v takmer totožnom znení ako zmluvy s mestom Rimavská Sobota, pričom **odlišne** boli **stanovované** predovšetkým maximálne **povolené množstvá** dovezeného odpadu.

Prehľad vykazovaných **množstiev odpadov**, dovezených na skládku za **TS RS** a povinnou osobou **fakturovaných súm** za uloženie daných množstiev odpadov **za jednotlivé roky zmluvného obdobia**, ako aj **zmluvne stanovených** maximálnych povolených množstiev dovezeného odpadu, uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Rok	Množstvo odpadu (v t)	Fakturovaná suma (v €)	Zmluvne stanovené maximálne množstvo odpadu (v t)	Rozdiel (+ znamená prekročenie zmluvne stanoveného množstva) (v t)
2021	12,29	796,39	1 000,00	-987,71
2020	254,64	13 277,60	1 000,00	-745,36
2019	559,79	24 580,58	1 000,00	-440,21
2018	511,00	19 735,42	1 000,00	-489,00
2017	464,63	17 677,07	300,00	164,63

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že **zmluvne stanovené maximálne množstvá** dovezeného odpadu od TS RS **neboli dodržané** v roku 2017. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3**.

Z poskytnutých vyjadrení zodpovedných zamestnancov povinnej osoby **neboli identifikované dôvody**, pre ktoré boli uzatvorené samostatné zmluvy s mestom Rimavská Sobota a samostatné zmluvy s TS RS. Tiež **nebolo** v relevantnom období **možné spoľahlivo určiť**, či v prípade dovezeného odpadu vykazovaného za TS RS išlo aj o odpad z územia mesta Rimavská Sobota a ak áno **v akom rozsahu**, pričom v roku 2019 a 2020 boli na protokoloch o vážení odpadu dovezeného za TS RS uvádzané vo väčšine prípadov **poznámky v znení**: „vývoz Jánovce“ a „vývoz Ožd'any“.

6) Kontrola zavádzania racionalizačných opatrení Združenia v súvislosti so znižujúcou sa voľnou kapacitou a životnosťou skládky TKO

Hlavný kontrolór e-mailom zo dňa 16.06.2022 (neskôr informovanie sa ohľadom stavu vybavenia predmetnej žiadosti zo dňa 29.06.2022) požiadal povinnú osobu o poskytnutie vyjadrenia vo veci: „aké racionalizačné opatrenia prijalo Vaše združenie v súvislosti so znižujúcou sa voľnou kapacitou a životnosťou skládky TKO?“, pričom do dňa odovzdania návrhu správy povinnej osobe, **neposkytla** v danej veci povinná osoba **žiadne vyjadrenie**. Z uvedeného dôvodu **nebolo možné** zo strany hlavného kontrolóra predmetnú oblasť kontroly **overiť**.

3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra

Vykonaním kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených v prvej časti tejto správy, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

Nedostatok č. 1:

V prípade verejného obstarávania stroja na hutnenie odpadu vyhláseného dňa 24.07.2020 (27030 – WYT), nebol predmet zákazky verejným obstarávateľom v súťažných podkladoch opísaný jednoznačne a zároveň nestranne v súlade s § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Navrhnuté odporúčanie:

- zabezpečiť zo strany povinnej osoby pri obstarávaní tovarov, služieb a prác opisovanie predmetu zákazky v súlade s § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Nedostatok č. 2:

Schválenie a vyplatenie odmien členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia v rozpore s ustanovením čl. 5. ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov.

Navrhnuté odporúčanie:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby poskytovanie finančných plnení členom riadiacich a kontrolných orgánov Združenia v súlade s čl. 5 ods. 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov,
- prijať ďalšie relevantné opatrenia v súvislosti s identifikovaným nedostatkom.

Nedostatok č. 3

Nezabezpečenie dodržania zmluvne stanovených maximálnych množstiev komunálneho odpadu dovezeného na skládku odpadov za mesto Rimavská Sobota v rokoch 2015, 2016, 2020 a 2021 a za Technické služby mesta Rimavská Sobota v roku 2017.

Navrhnuté odporúčanie:

- zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v oblasti skládkovania odpadov na skládke odpadov.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol splnený cieľ kontroly - vykonať kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia Združenia obcí pre likvidáciu odpadu Poltár so zameraním na overenie oblastí č. 1) až 6) uvedených v prvej časti tejto správy.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované tri nedostatky**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **28.07.2022**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **15.08.2022**. Povinná osoba dňa 15.08.2022 zaslala e-mailom „Vyjadrenie k priebehu kontroly, k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam“, v zmysle ktorého nemala k vykonanej kontrole žiadne námietky.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **16.09.2022** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **21.10.2022** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola hlavným kontrolórom vypracovaná dňa 16.08.2022 a povinnej osobe odovzdaná dňa **16.08.2022**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.