

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 17.09.2020

Správa o výsledku kontroly výdavkov súvisiacich s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2019

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly
výdavkov súvisiacich s nakladaním
s komunálnymi odpadmi a drobnými
stavebnými odpadmi za rok 2019

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly výdavkov súvisiacich s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2019.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole výdavkov vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. a) a b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad a rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2020, konkrétne so 6. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly výdavkov súvisiacich s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2019

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	1. Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“), 2. Verejnoprospešné služby Stupava, Dlhá 1248/11, 900 31 Stupava, IČO: 50081497, DIČ: 2120160988, (ďalej len „VPS Stupava“),
Predmet kontroly:	kontrola výdavkov súvisiacich s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2019,
Cieľ kontroly:	preveriť výdavky súvisiace s odpadovým hospodárstvom mesta Stupava a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
Kontrolované obdobie:	2019,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, sídlo VPS a zberný dvor na Mierovej ulici v správe VPS, od 12.03.2020 do 07.07.2020.
Dátumy doručenia návrhu správy:	07.07.2020,
Dátum prijatia námietok:	od MsÚ Stupava, dňa 31.07.2020,
Dátumy zaslania správy:	11.08.2020.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO“),
7. Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch,
8. 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 (ďalej len „zákon o poplatkoch za uloženie odpadov“),
9. 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,
10. Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2018 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (účinné od 1.januára 2019 do 31.12.2019),
11. Všeobecne záväzné nariadenie č. 8/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (účinné od 1.januára 2020),
12. Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2017 – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava.

Výsledok kontroly:

V roku 2018 vykonal Najvyšší kontrolný úrad SR plánovanú kontrolu výkonnosti v kombinácii s kontrolou súladu vo viacerých obciach s cieľom preveriť efektívnosť a účinnosť triedeného zberu. NKÚ SR odporučilo v programovom rozpočte stanoviť nielen kvantitatívne, ale aj kvalitatívne merateľné ukazovatele a zároveň hľadať možnosti na zvyšovanie osvetu s cieľom vysvetľovať výhody triedenia a motivovať občanov k ďalšiemu zvyšovaniu triedenia odpadov. V programovom rozpočte na rok 2019, a tiež ani v roku 2020 neboli a nie sú stanovené kvalitatívne ukazovatele, preto navrhujem odporúčanie uvedené na konci tohto návrhu správy pod číslom 1.

Výdavky súvisiace s nakladaním s komunálnymi odpadmi a DSO za rok 2019 boli rozpočtované najmä v programe 6: **Odpadové hospodárstvo** v celkovej výške 958.352 €, v ktorom sú zahrnuté aj finančné prostriedky určené na opravu kanalizačnej siete, jej monitorovanie a čistenie obchodnou spoločnosťou mesta Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o. (podprogram 6.3: Údržba a monitoring kanalizácie, v celkovej rozpočtovanej výške 140 tis. €) a dotácia pre obchodnú spoločnosť mesta Technické služby Stupava s.r.o. (podprogram 6.1: odpadové hospodárstvo – VPS, v rozpočtovanej čiastke 64 tis. €). Čerpanie týchto výdavkov bolo na 97 %, v absolútnych číslach v celkovej výške 928.175,53 €, pričom **výdavky súvisiace len s nakladaním s KO a DSO za rok 2019** predstavovali v tomto programe čiastku 726.039,12 € a spolu s podprogramom 2.1 čiastku **726.463,92 €**. V nasledujúcej tabuľke č. 1 sú uvedené celkové výdavky v jednotlivých programoch za podprogramy a prvky súvisiace len s nakladaním s komunálnymi odpadmi a DSO.

Tabuľka č. 1: výdavky súvisiace s nakladaním s KO a DSO za rok 2019

program	podprogram	prvok	funkčná klasifikácia	ekonomická klasifikácia	rozpočet 2019	čerpanie k 31.12.2019
6. odpadové hospodárstvo	6.1 : odpadové hospodárstvo - VPS	-	04.1.2 – všeobecná pracovná oblasť	721001 – kapitálový transfer príspevkovej organizácii VPS	71.976	71.975,29
		-	05.1.0 – nakladanie s odpadmi	633004 – nákup odpad. nádob	2.000	0
		-		641001 – bežný transfer príspevkovej organizácii VPS	477.696	477.695,76
	6.2 : odpadové hospodárstvo mesta	-	-	637004 – všeobecné služby	2.000	3.046,00
		-	-	637005 – špeciálne služby	200.000	171.363,67
	6.4 : recyklácia odpadu	-	-	637005 – špeciálne služby	0	1.958,40
	2. propagácia a marketing	2.1 : propagácia a prezentácia mesta	2.1.1 : propagácia odpadu a separovaného zberu	-	637003 – výdavky na propagáciu separovaného zberu a spracovanie zberových kalendárov	2.500
SPOLU					756.172	726.463,92

Zber a likvidáciu komunálneho odpadu pre mesto Stupava zabezpečuje príspevková organizácia mesta Stupava Verejnoprospešné služby Stupava so sídlom na Dlhej ul. č. 11 v Stupave (ďalej len „VPS“).

Výdavky v programe 2, podprogram 2.1, prvok 2.1.1, boli rozpočtované na rok 2019 vo výške 2.500 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške **424,80 €**. Išlo o výdavky na tlač 6000 ks kalendárov zberu triedeného odpadu na rok 2020. Základná finančná kontrola bola na objednávke a faktúre vykonaná v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Údaje o objednávke č. 184/2019 a s ňou súvisiacou faktúrou č. 850/2019 sú zverejnené na webovom sídle mesta v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) a b) a § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Bežné výdavky v programe 6., podprogram 6.1, predstavovali rozpočtové podpoložky EK 633004 a 641001, pričom schválené boli výdavky v celkovej výške 479.696 € a čerpané bolo **477.695,76 €**. Čerpané bolo len z rozpočtovej podpoložky EK 641001, čo predstavoval v mesačných intervaloch čerpaný príspevok v oblasti nakladania s odpadmi pre VPS Stupava. Podľa údajov z FIN 1-12 k 31.12.2019 najväčšia časť bežných výdavkov VPS vo funkčnej klasifikácii 05.1.0 predstavovali výdavky na mzdy a odvody vo výške 265.908,20 €; celkové bežné výdavky na mzdy a odvody zamestnancov VPS predstavovali výšku 674.788,60 €. Ďalším v poradí z hľadiska objemu vo FK 05.1.0 to boli výdavky EK 634001 – palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, a to vo výške 37.514,39 €; celkové bežné výdavky na palivo, mazivá, oleje a špeciálne kvapaliny predstavovali vo VPS výšku 56.016,25 €. V roku 2019 bolo najazdených smetiarskymi vozidlami celkovo 40.679 km. VPS používala nasledovné vozidlá na zber komunálneho a separovaného odpadu počas roka 2019:

- MAN 860 (ŠPZ MA 860BZ) najazdených 11.597 km
- Mercedes 894 (MA 894BD) najazdených 9.875 km
- MAN 129 (MA 129BH) najazdených 18.756 km
- Faun Expotec (MA 819EJ) najazdených 451 km

Kapitálové výdavky v podprograme 6.1 boli čerpané z rozpočtovej podpoložky EK 721001 vo výške **71.975,29 €**. Išlo o kapitálový transfer pre VPS Stupava na účely nadobudnutia plošiny vo výške 22.261 € a na nadobudnutie špeciálneho vozidla na zvoz tuhého komunálneho odpadu (ďalej len „TKO“) a separovaného odpadu vo výške 49.714,29 €. Príspevková organizácia VPS Stupava použila kapitálové výdavky v súlade s účelom nasledovne:

- 802,06 € (FK 04.5.1 EK 714005) - úhrada časti príslušenstva na pracovnú plošinu,
- 46.000 € (FK 05.1.0 EK 714005) - 1. splátka k faktúre za nákup vozidla TKO na základe lízingovej zmluvy zverejnenej [tu](#),
- 6.900 € (FK 05.4.0 EK 713004) - záloha k pracovnej plošine GSR B200PX na podvozku Renault Maxity,
- 23.100 € (FK 05.4.0 EK 714004) - záloha k pracovnej plošine GSR B200PX,
- 897 € (KZ 46 FK 04.5.1 EK 713004) - z vlastných zdrojov - zametacia metla Stiga SWS800G s príslušenstvom.

SPOLU: 77.699,06 €

Kapitálové výdavky boli v roku 2019 vo VPS vynaložené spolu v čiastke 77.699,06 €. Z toho z vlastných zdrojov 897 €. Zvyšná čiastka 76.802,06 € bola sčasti krytá kapitálovým transferom od mesta v čiastke 71.975,29 € a sčasti bežným transferom vo výške 4.826,77 €. Išlo o zmenu rozpočtu v príspevkovej organizácii VPS, ktorá mala byť nahlásená zriaďovateľovi v zmysle § 6 ods. 4 písm. d) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava. **Uvedené ustanovenie nebolo dodržané**, preto navrhujem odporúčanie pod č. 2.

Bežné výdavky v programe 6, podprogramy 6.2 a 6.4 predstavovali rozpočtové podpoložky EK 637004 – všeobecné služby a 637005 – špeciálne služby. Rozpočtované výdavky na rok 2019 predstavovali čiastku 202.000 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške **176.368,07 €**. Išlo o nasledovné výdavky v kontrolovanom období:

- **186 €** na účely výroby samolepiek na kompostéry, a to na základe zverejnenej objednávky č. 45/2019 a s ňou súvisiacou faktúrou č. 238/2019 vystavenou živnostníkom: Bohuslav Blecha - BOBO VÝROBA REKLAMY so sídlom Bratislavská 7702/37, 84106 Bratislava-Záhorská Bystrica, IČO: 37028961. Samolepky na kompostéry boli vyrobené na základe požiadavky zmluvy k projektu „Kompostovanie BRKO v meste Stupava“, v rámci propagácie projektu, podľa ktorej musia byť kompostéry označené nálepkou, s tým že finančné prostriedky boli získané z nenávratného finančného príspevku MŽP SR, spolufinancovaného Európskou úniou. Samolepky boli odovzdávané spolu s kompostérmi obyvateľom mesta (2009 ks).

- **845 €** na účely odpadového sviečkového vosku a odpadových sviečok zo zberných nádob umiestnených na verejných cintorínoch spadajúcich pod správu mesta Stupava odberu. Výdavky pre tento druh odpadu sú uhrádzané mesačne vo výške 65 € na základe vystavenej faktúry živnostníkom: Ing. Jakub Gerthofer – REPARAF so sídlom Kvetná 875/35, 90051 Zohor, IČO: 46853936, ktorý poskytuje služby v odpadovom hospodárstve, a to na základe dodatku č. 4 (zverejnený pod [č. 1/2019](#)) k zmluve [č. 44/2015](#). V čase výkonu kontroly je v platnosti nová zmluva s týmto podnikateľom, zverejnená pod [č. 318/2019](#). Všetky údaje o faktúrach sú zverejnené na webovom sídle mesta v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.
- **2.916 €** na účely kúpy systému evidencie odpadov SEPARUS, 3000 ks RFID čipov a vytvorenia zoznamu obyvateľov. Údaje o objednávke [č. 89/2019](#) a s ňou súvisiacou faktúrou [č. 533/2019](#) sú zverejnené na webovom sídle mesta v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) a b) a § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Faktúra bola uhradená dňa 21.08.2019 obchodnej spoločnosti Enecol s.r.o. so sídlom Kajal 153, 925 92 Kajal, IČO: 45482021. RFID čipy sú uskladnené v sídle VPS.

Do systému evidencie odpadov bol dodaný v treťom štvrtroku 2019 webový prístup dvom zamestnankyniam MsÚ, na ekonomické oddelenie, referát poplatkov za odpady D. Belošičovej a na odd. územného rozvoja a životného prostredia, referát odpadového hospodárstva RNDr. B. Orgoňová. Do konca roka 2019 ani do dňa ukončenia kontroly (takmer 1 celý rok) nebola a nie je evidencia aktívne využívaná, nebola a nie je vyplnená všetkými údajmi o poplatníkoch za odpady, t.j. kto má akú veľkosť odpadovej nádoby – 110l, 120l, 240l alebo 1100l, počet nádob v jednotlivých domácnostiach, akú frekvenciu vývozu má poplatník a pod. Zoznam obyvateľov nebol a nie je aktuálny, čo sa dá preukázať elektronickými dátami o vstupoch a úpravách v tomto systéme.

Zmluvne nie je zabezpečená ochrana osobných údajov s firmou Enecol s.r.o.

Použitie verejných financií na odpadový systém Separus sa doposiaľ minulo účinku. Určený cieľ použitých verejných financií nebol dosiahnutý, čím som v návrhu správy dospela k názoru, že prišlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: *„Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“* Podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Podľa zákona o finančnej kontrole a audite sa pod pojmom hospodárnosť rozumie *„vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu“*. Pod pojmom efektívnosť sa rozumie *„najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami“* a pod pojmom účinnosť *„plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie“*. K uvedenému nedostatku je navrhnuté odporúčanie pod č. 3.

Povinná osoba podala námietku k uvedenému konštatovaniu o porušení zákona s tým, že pre porušenie finančnej disciplíny by došlo, až keď by boli splnené všetky tri podmienky (nehospodárnosť, neefektívnosť a neúčinnosť vynaložených finančných prostriedkov), nakoľko v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) nie je vylučovacia spojka „alebo“. Námietka je opodstatnená, nejde o porušenie finančnej disciplíny, nakoľko v § 31 ods. 1 písm. j) je spojka „a“.

V roku 2019 príspevková organizácia VPS vynaložila na tento systém SEPARUS bežné výdavky vo výške 948 € na účely kúpy 1ks čítacej jednotky + databázový softvér (zverejnená objednávka č. 20190612 a faktúra č. 19052 pre Enecol s.r.o.) a v roku 2020 vo výške 120 € na účely úpravy evidencie tohto odpadového systému (zverejnená objednávka č. 01102019 a faktúra č. 2020007).

- **3.688,80 €** na účely zberu a prepravy oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia; pre spoločnosť ARGUSS s.r.o. so sídlom Záhradnícka 27, 811 07 Bratislava, IČO: 31365213 ako poskytovateľa služby pri nakladaní s odpadmi podľa zmluvy č. 48/2018, kde mesto Stupava je objednávateľ, ktorý má záujem plniť povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch. V čase výkonu kontroly je v platnosti nová zmluva s touto spoločnosťou, zverejnená pod č. 56/2020.

Tabuľka č. 2: výdavky na zber a prepravu oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín za rok 2019

Dodávateľské faktúry od ARGUSS s.r.o.	uhradená suma (v Euro)	názov odpadu podľa Katalógu odpadov	množstvo odpadu (v kilogramoch)
300/2019	1.730,40 €	200113 rozpúšťadlá	400 kg
		200114 kyseliny	100 kg
		200127 farby	2500 kg
		200126 oleje a tuky	400 kg
332/2019	441,60 €	200127 farby	820 kg
		200126 oleje a tuky	500 kg
642/2019	1.516,80 €	200126 oleje a tuky	1200 kg
		200113 rozpúšťadlá	500 kg
		200127 farby	2420 kg
SPOLU	3.688,80 €		8840 kg

- **168.732,27 €** na účely riadneho nakladania s komunálnymi a drobnými stavebným odpadmi, ktoré vznikli na území mesta Stupava. Faktúry vystavené spoločnosťou FCC Slovensko s.r.o. so sídlom Bratislavská 18, 900 51 Zohor, IČO: 31318762 ako poskytovateľom služby spočívajúcej v zbere, preprave, zhodnocovaní a zneškodňovaní odpadov (zmesový komunálny odpad, objemný odpad a stavebný odpad) pre mesto Stupava podľa zmluvy č. 215/2017, sú uhrádzané v mesačných intervaloch. Jednotkové ceny na faktúrach sú rovnaké ako zazmluvnené. V čase výkonu kontroly je v platnosti nová zmluva s touto spoločnosťou, zverejnená pod č. 319/2019, ktorá vzišla z verejného obstarávania zadaná ako nadlimitná zákazka.

Tabuľka č. 3: výdavky na KO, DSO a objemný odpad za rok 2019

Dodávateľské faktúry FCC Slovensko s.r.o.	uhradená suma (v Euro)	zmesový KO (v kg)	objemný odpad (v kg)	DSO (v kg)
20/2019 za december 2018	9.707,50 €	233,64	29,46	-
81/2019 za január 2019	13.462,89 €	262,46	92,17	-
149/2019 za február 2019	10.054,05 €	233,74	36,81	-
226/2019 za marec 2019	12.225,49 €	255,84	45,58	-
307/2019 za apríl 2019	17.539,78 €	292,06	107,31	17,02
382/2019 za máj 2019	16.404,27 €	288,43	60,46	62,2
445/2019 za jún 2019	13.613,64 €	260,78	65,12	-
503/2019 za júl 2019	15.005,14 €	287,88	72,86	-
589/2019 za august 2019	15.066,62 €	284,04	61,26	29,88
665/2019 za september 2019	14.006,97 €	265,04	51,34	33,82
764/2019 za október 2019	17.885,35 €	304,66	91,39	30,88
830/2019 za november 2019	13.760,57 €	250,9	78,76	2,58
Výdavky spolu za rok 2019	168 732,27 €			
891/2019 za december 2019	12.864,82 €	254,56	50,18	-
Odvezený odpad na skládku		3240,39	813,24	176,38

Pre skutočne odvezené množstvo odpadu v roku 2019 (vid' tabuľka č. 3) bolo potrebné započítať len množstvo odpadu od faktúry č. 81/2019 za január 2019 až po faktúru č. 891/2019 za december 2019. Hoci výdavok z faktúry č. 891/2019 vznikol až v roku 2020, avšak do ohlásenia o vzniku odpadu v zmysle § 14 zákona o odpadoch bol správne započítaný referentom odpadového hospodárstva MsÚ Stupava do roku 2019.

Skontrolované boli faktúry a prílohy k nim. V prílohách sú uvedené čísla vážnych lístkov, ktoré sú kontrolované v rámci základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to zamestnankyňou MsÚ Stupava zodpovednou za odpadové hospodárstvo (RNDr. Božena Orgoňová), vedúcou zamestnankyňou ekonomického odd. MsÚ Stupava zodpovednou za rozpočet (Daniela Drahošová), prednostkou MsÚ Stupava (Ing. Daniela Vašinová) a hospodársku operáciu schvaľuje a vyjadruje súhlas s jej preplatením aj primátor mesta Stupava (Mgr. Peter Novisedlák, MBA). Vážne lístky boli priložené k faktúram a boli taktiež skontrolované z hľadiska úplnosti a objemu odpadu s údajmi uvedenými na faktúre a prílohe k nej. Bez nedostatkov.

Podľa zákona o poplatkoch za uloženie odpadov § 4 ods. 3 platí: „Poplatok za uloženie komunálnych odpadov na skládku odpadov vypočíta prevádzkovateľ skládky odpadov ako súčin množstva odpadu a sadzby za položku odpadu podľa osobitného predpisu. Pre výpočet poplatku za uloženie komunálnych odpadov na skládku odpadov, ak ide o komunálne odpady uložené na skládku odpadov od 1. januára do 28. februára príslušného kalendárneho roka, vychádza prevádzkovateľ skládky odpadov z údajov oznámených podľa odseku 1 v predchádzajúcom kalendárnom roku.“

Osobitným predpisom je v tomto prípade nariadenie vlády SR 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. Položky a sadzby za uloženie komunálnych odpadov na skládku odpadov sú uvedené v prílohe č. 1. Podľa prílohy č. 1 je sadzba za uloženie zmesového komunálneho odpadu a objemného odpadu podľa úrovne vytriedenia za rok 2019 vo výške 8 € za tonu. V roku 2020 je 13 € / t. Sadzba za uloženie drobného stavebného odpadu je za rok 2018 vo výške 7 € / t. Uvedené sadzby boli uplatňované na faktúrach od FCC Slovensko s.r.o.

Podľa zákona o poplatkoch za uloženie odpadov § 4 ods. 4 platí: „Pri uložení zmesového komunálneho odpadu a objemného odpadu na skládku odpadov sa príslušná sadzba určí na základe úrovne vytriedenia komunálnych odpadov. Úroveň vytriedenia komunálnych odpadov sa vypočíta podľa vzorca, ktorý je uvedený v prílohe č. 2.“ Podľa vzorca bola za rok 2018 v meste Stupava úroveň vytriedenia komunálnych odpadov 36,99 %. Za rok 2019 bola táto hodnota nižšia, a to 35,21 % podľa nasledujúceho vzorca:

$$35,21 \% = \frac{2.315.016 \text{ kg}}{6.574.705 \text{ kg}} \times 100 \%$$

(hmotnosť vytriedenej zložky komunálnych odpadov vyzbieranej v meste Stupava v roku 2019 v rámci triedeného zberu kom. odpadov zavedeného mestom Stupava v súlade s ohlásenými údajmi)

(hmotnosť komunálnych odpadov vzniknutých v meste Stupava za rok 2019 v súlade s ohlásenými údajmi)

V ohlásení o vzniku odpadu a nakladaní s ním za rok 2019 sú uvedené rôzne druhy komunálneho odpadu, napr. zmesový komunálny odpad predstavoval 3.240,39 ton, objemný odpad 813,24 ton a drobný stavebný odpad 176,38 ton. Nahlásené množstvo odpadu je presne totožné s údajmi na faktúrach z FCC Slovensko s.r.o.

Kontrolou však bolo zistené, že údaj o množstve odpadu zaradeného pod kódom odpadu 200126 (oleje a tuky iné ako 200125) nie je totožný s faktúrami od spoločnosti Arguss s.r.o. Nahlásene bolo 1,7 tony, avšak podľa faktúr č. 300, 332 a 642 išlo o 2,1 tony. Vynechaná bola faktúra č. 300. Uvedené množstvo nemalo vplyv na úroveň vytriedenia, nakoľko rozmedzie úrovne vytriedenia pre určenie sadzby poplatky sa pohybuje v desiatkach % a mesto má mieru vytriedenia v strede jednej desiatky. Je však potrebná dôslednejšia kontrola faktúr zodpovednou referentkou.

Odporúčania:

1. stanoviť kvalitatívny merateľný ukazovateľ v programovom rozpočte mesta, kde cieľom bude napr. zvýšiť podiel triedeného odpadu a ukazovateľom napr. podiel triedeného odpadu;

2. pre VPS: nahlasovať zriaďovateľovi zmenu rozpočtu v prípade vykonania rozpočtového opatrenia a dôsledne sa riadiť ustanovením § 6 ods. 4 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava;
3. pre MsÚ a VPS: začať aktívne využívať evidenciu odpadového systému Separus od firmy Eneccol s.r.o. zodpovedným zamestnancom; dopĺňať ju údajmi o poplatníkoch, o objeme zberných nádob a frekvenciu vývozu; vypracovať harmonogram realizácie čipovania nádob na komunálny odpad;
4. pre MsÚ: dôkladne kontrolovať došlé faktúry na mesto a zabezpečiť, aby bolo množstvo odpadu správne vykazované v ohlásení o vzniku odpadu.

Prílohy preukazujúce zistené nedostatky:

1. Evidencia rozpočtových opatrení za rok 2019 (podľa príloh k evidencii – uznesenia MsZ č. 63/2019 a č. 150/2019),
2. Objednávka č. 89/2019, faktúra č. 533/2019, krycí list k faktúre,
3. Ohlásenie o vzniku odpadu a nakladaní s ním za rok 2019 a faktúry č. 300, 332 a 642

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 31.07.2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Povinná osoba podala námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam, ktoré sú vyhodnotené v tejto správe.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 31.08.2020**. Povinná osoba prijala opatrenia na základe odporúčaní.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.09.2020**.

V Stupave, dňa 09.09.2020