

OBEC DUBOVÁ - HLAVNÁ KONTROLÓRKA

Por. číslo materiálu: 5/2020/HK

Materiál na zasadnutie
Obecného zastupiteľstva, dňa 2020

Uzn. č..... 2020

Názov materiálu:

SPRÁVA O VÝSLEDKOKCH KONTROL A KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2019

Spracovateľ a predkladateľ:

Mgr. Iveta Balejčíková
Hlavná kontrolórka obce

I. Zhrnutie

1.1. Východisko: Ustanovenie § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Správa obsahuje prehľad výsledkoch kontrol a kontrolnej a inej činnosti hlavnej kontrolórky obce v priebehu roka 2019.

1.3. Iné náležitosti, zdroje informácií:

Zdroje informácií:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019
- metodická pomoc – usmernenia

1.4. Návrh uznesení:

Obecné zastupiteľstvo obce

1. berie na vedomie Správu o výsledkoch kontrol a kontrolnej činnosti za rok 2019

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLÁCH A KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE ZA ROK 2019

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2019

- Zabezpečenie plnenia úloh vyplývajúcich z ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 Zb. obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zabezpečenie plnenia úloh podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019
- Plnenie požiadaviek obecného zastupiteľstva a starostky obce na kontrolnú činnosť

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení:

V roku 2019 boli obecnému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

1. **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018**, zobrať na vedomie uzn. 7/2019 dňa 28.3.2019.
2. **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu obce Dubová za rok 2019** predložené na rokovaní OZ dňa 28.3.2019 a zobrať na vedomie uznesením č. 3/2019.
3. **Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na: I. Polrok 2019 – schválený uzn. č. 2/2019 z 28.3.2019**
4. **Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019**, predložený na rokovaní OZ dňa 26.9.2019 a schválený uznesením č. 16/2019.
5. **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Dubová a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021**, predložené do OZ dňa 28.3.2019, zobrať na vedomie uzn. č. 4/2019
6. **Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020**, predložený na rokovaní OZ dňa 10.12.2019 a schválený uznesením č. 19/2019.

Správy o výsledkoch kontrol - sumarizácia:

7. **TEMATICKÉ A MIMORIADNE KONTROLY** na základe uznesení obecného zastupiteľstva, starostu obce alebo z vlastného podnetu (*§ 18 f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.*) - **Kontrola aktualizácie vybraných platných VZN v r. 2019**

INFORMATÍVNA SPRÁVA Z KONTROLY AKTUALIZÁCIE VYBRANÝCH VZN V R. 2019

Predmet kontroly: VZN prijaté v roku 2019.

Cieľ kontroly:

- A. nové VZN v r. 2019
- B. aktualizácia kontrolovaných VZN

Kontrolné východiská:

- Prijaté VZN uznesením v r. 2019
- Legislatíva prislúchajúca k daným VZN

Kontrolné zistenia:

- A. **Nové VZN v r. 2019**

Obec prijala v r. 2019 tieto VZN:

- **VZN č. 42/2019 o financovaní školstva** – schválené na OZ dňa 28.3.2019
- **VZN č. 53/2019 o miestnom referende** - schválené na OZ dňa 25.6.2019, schválené – zverejnené na webovom sídle;
- Iné zistenia: Zápisnica z 11.4.2019 má vo vnútri uvedený dátum 28.3.2019 – preklep;
- **VZN č. 54/2019 - o pravidlách času predaja a prevádzky služieb** - schválené na OZ dňa 26.9.2019 – zverejnené na webovom sídle;
- **Príloha č.8 k VZN č. 31 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na pobyt v MŠ a ŠJ** – schválené na OZ 26.9.2019.

Pozitívne možno hodnotiť, že obec pri schvaľovaní prijíma VZN formou hlasovania o nariadení, pričom nepoužíva prijímanie a schvaľovanie „uznesenia č...o VZN...“, ale hlasuje a schvaľuje nariadenie VZN zo dňa.... Uvedené vyplýva podľa výkladov k príslušným ustanoveniam zákona o obecnom zriadení a to najmä z rozdielnosti právnych aktov pomeru hlasovania, pričom sa uvádza, že VZN nie je uznesením obecného zastupiteľstva.

B. Kontrola overovala aktualizáciu tých VZN, ktoré sa týkajú najmä „verejných priestranstiev“, ktoré boli zadefinované dňom 1. 2. 2018 parlamentom a schválené veľkou novelou zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

- Išlo najmä významom a niektorými zmenami o pomerne závažnú novelu zákona o obecnom zriadení vychádzajúcu z poznatkov a potrieb aplikačnej praxe, pričom nadobudne účinnosť dňa 1. 4. 2018.

V zmysle ustanovení § 4 ods. 5 o obecnom zriadení obec má:

➤ *Obec vo veciach územnej samosprávy*

a) ustanoví nariadením

1. **názvy ulíc a iných verejných priestranstiev**, ako aj ich zmeny (§ 2b),
 - *obec má prijaté VZN č. 50 o uliciach účinné od 17.12.2017;*
2. **pravidlá na udržiavanie čistoty v obci a ochranu verejnej zelene** [odsek 3 písm. g)],
 - *je prijaté VZN č. 2 z 25.10.1991, spracované nové o čistote a verejnom poriadku, o verejnej zeleni k prípadnému prerokovaniu a schváleniu;*
3. **pravidlá času predaja v obchode a času prevádzky služieb** [odsek 3 písm. i)],
 - *prijaté VZN č. 54 o čase predaja.... – účinné od 24.10.2019;*
4. **podrobnosti o organizácii miestneho referenda** [odsek 3 písm. m) a § 11a)],
 - *prijaté VZN č. 53 o miestnom referende – účinné od 12.7. 2019;*
5. **činnosti, ktorých vykonávanie je zakázané alebo obmedzené na určitý čas alebo na určitom mieste** [odsek 3 písm. n)],
 - *spracovaný nový návrh VZN pre potreby obce;*

6. ďalšie podrobnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon,

b) môže ustanoviť nariadením iné podrobnosti ako v písmene a).

Okrem toto má v rámci „verejných priestranstiev“ spracované nové návrhy VZN:

- VZN o uliciach a verejných priestranstiev – s možnosťou stanovenia názvov verejných priestranstiev;
- VZN čistote a verejnom poriadku/čistote (namiesto VZN č. 2.)
- VZN o zeleni;
- VZN o chove zvierat;
- VZN o činnostiach, ktorých vykonávanie je zakázané alebo obmedzené na určitý čas;

Odporúčane:

- podľa potreby aktualizovať stávajúce VZN o uliciach, resp. prerokovať a prijať nové VZN ako ich má obec pripravené;

Záver: Kontrolou prijímania VZN bolo zistené, že obec priebežne aktualizuje svoje VZN, niektoré má aktualizované, niektoré pripravené ako nové na predloženie do OZ. Nariadeniam je venovaná dostatočná a dôsledná pozornosť k prijímaniu VZN a následnému zverejňovaniu. Kontrola bude priebežne sledovať a podporovať aktualizáciu VZN a poskytovať metodiku.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce Dubová, dňom zaslania správy.

8. SPRÁVA Z KONTROLY VYKONÁVANIA ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY – OBEC – OBECNÝ ÚRAD

Označenie povinnej osoby: Obecný úrad Dubová, Hlavná ulica č. 39, Dubová (ďalej len „OÚ/obecný úrad“)

Cieľ kontroly: Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Predmet kontroly:

- Aplikácia vykonávania finančnej kontroly pri prijatí nového zákona č. 357/2015; Prijatie vnútorných predpisov na podmienky obce;
- Vykonávanie základnej kontroly na vybraných druhoch dokladoch – pracovné zmluvy a dohody o pracovných činnostiach;

Kontrolované skutočnosti:

- 1. Základná finančná kontrola** - V zmysle zákona č. 357/2015 základná finančná kontrola je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. V rámci základnej finančnej kontroly je pre finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťami v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré sú pre danú operáciu podstatné, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví, prípadne začne proces vymáhania.

Pri kontrole vybraných druhov doklady sa kontrola zamerala na niektoré druhy pracovných zmlúv – platové dekréty, mzdové listy, dohody o vykonaní práce, resp. iné dohody z ktorých vyplýva finančné plnenie.

Kontrolne zistenie: OÚ po zrušení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov k 31.12.2014 prijatý v zmysle nového zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite novú Smernicu 1/2016 o finančnej kontrole“ s účinnosťou od 1.1.2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly pre potreby obce.

Následne novelou zákona č. 357/2015 od 1.1.2019 má obec finančnú kontrolu upravenú vo „Vnútornom predpise o finančnej kontrole č. z roku 2019“ (ďalej len „VP“) v podmienkach obce, vrátane prílohy č. 1, kde je uvedené ktorý pracovník aký druh finančnej operácie kontroluje. Súčasťou VP sú aj podpisy jednotlivých pracovníkov.

Kontrolou prijatia vnútorných predpisov neboli zistené nedostatky.

2. Zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly

V zmysle zákona č. 357/2015 základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec a
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Štatutárny orgán orgánu verejnej správy môže určiť vedúceho zamestnanca zodpovedného za vykonávanie finančnej kontroly v opise pracovnej činnosti, samostatným dokumentom, v niektorom vnútornom predpise, vhodný je napr. organizačný poriadok a na neho nadväzujúci podpisový poriadok alebo určenie zodpovednosti vedúceho zamestnanca za vykonanie základnej finančnej kontroly môže vyplývať z charakteristiky druhu práce, pričom do vykonania základnej finančnej kontroly môže byť zapojených viacero vedúcich zamestnancov podľa jednotlivých stupňov riadenia. Druhý zamestnanec je osoba, ktorá zabezpečuje vecnú správnosť finančnej operácie. Určenie druhého zamestnanca môže byť

opäť zabezpečené organizačným alebo podpisovým poriadkom, opisom činností jednotlivých zamestnancov, prípadne inou vhodnou písomnou formou.

Kontrolné zistenie:

V podmienkach obce zamestnanec Obecného úradu Dubová ako orgánu verejnej správy vo svojej činnosti kumuluje viaceré funkcie i náplne pričom vykonáva základnú finančnú kontrolu za všetky oblasti práve tento zamestnanec. Z dôvodu, že obecný úrad nemá toľko organizačných útvarov, ktoré samostatne zodpovedajú za verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvy, objednávky, mzdy atď., základnú finančnú kontrolu vykonávajú síce viaceré osoby, ale nie ako vedúci zamestnanci. Z tohto dôvodu, že obecný úrad vzhľadom na svoju veľkosť a personálne kapacity nemá vedúcich zamestnancov, vykonáva základnú finančnú kontrolu priamo štatutárny orgán – starosta spolu s odborným zamestnancom – referentom pre ekonomiku a účtovníctvo, teda i PaM pre účely miezd.

Je možné konštatovať, že základnú finančnú kontrolu musia a aj vykonávajú aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, čo v podmienkach obce je vykonávané pracovníčkou pre účtovníctvo – rozpočtovníctvo a agendu miezd a následne štatutárnym orgánom – starostom obce ako vedúcim zamestnancom. Ide o tzv. princíp kontroly štyroch očí a jeho cieľom je najmä predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami. Kontrolou personizácie pri vykonávaní základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

3. Výsledok základnej finančnej kontroly

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto súvisiacim dokladom je napr. cestovný príkaz, faktúra, žiadosť o platbu, môže sa však použiť aj krycí list, ktorý si orgán verejnej správy vytvorí pre svoje podmienky, napríklad na podmienky opakovanej dodávky, resp. celoročnej dodávky, kde budú rozpísané jednotlivé dodávky. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa uvádza meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu, jeho podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

- je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
- je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať alebo
- je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo výberovou metódou skontrolovaných 12 dokladov – pracovných zmlúv, dohôd o vykonaní práce a pracovných činností, mzdových rekapitulácií a pod.

Uzatvorenie pracovných zmlúv - keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom, s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. V podmienkach obecného úradu je ZFK vykonávaná nie na pracovnej zmluve, ale na platových dekrétach, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou pracovných zmlúv.

Jednalo sa o nasledovné platové dekréty:

- náhodným výberom za rok 2016 bolo skontrolovaných 4 platových dekrétov na ktorých bola na zadnej strane vyznačená finančná kontrola v zmysle VP z roku 2016;
- náhodným výberom za rok 2017 bolo skontrolovaných 5 platových dekrétov na ktorých bola na zadnej strane vyznačená finančná kontrola v zmysle VP z roku 2016;
- náhodným výberom za rok 2018 bolo skontrolovaných 3 platových dekrétov na ktorých bola na zadnej strane vyznačená finančná kontrola v zmysle VP z roku 2016;

Dohody o vykonaní práce alebo pracovnej činnosti:

Kontroly bolo predložených 9 dohôd spolu za každý rok 2016 až 2018 po 3 dohody.

Skontrolované dohody sú označené na zadnej strane, alebo na vytlačennom ďalšom samostatnom liste s vykonaním základnej finančnej kontroly, pričom dátum overenia ZFK je zhodný z dňom vyhotovenia uvedenej dohody, avšak vopred pred dátumom účinnosti doby od ktorej sa dohoda uzatvára.

Podľa charakteru týchto finančných operácií bolo pri každej kontrolovanej finančnej operácii uvedené jedno tvrdenie, kde boli vyškrtnuté tie skutočnosti, ktoré sa na danú finančnú operáciu nehodili. Skutočnosť, že finančná operácia bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vyplývala z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PaM a starostu obce pri jednotlivých dokladoch.

Kontrola exportu miezd – rekapitulácie: Kontrole boli predložené požadované doklady rokov 2017, 2018. Náhodným výberom boli z predložených dokladov skontrolované 2 mesiace z každého roka. Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že dokumenty o exporte miezd zamestnancov – rekapitulácia miezd je opatrená doloženým písomným vyjadrením s podpismi príslušnej pracovníčky zodpovednej za mzdy a starostu obce v zmysle VP o finančnej kontrole z roku 2016.

Zhrnutie:

- Obecny úrad ako povinná osoba Dubová mala v rámci nového zákona o finančnej kontrole spracovaný VP pre rok 2016 k 1.1.2016 o finančnej kontrole, tak ako zákon vstúpil do platnosti od roku 2016, a taktiež mala od 1.1.2019 spracovaný nový VP v zmysle aktualizácie zákona č. 357/2015 s účinnosťou od 1.1.2019.
- Kontrolou vykonania ZFK kontroly na platových dekrétach a DoVP a pracovnej činnosti bolo zistené, že vykonávanie ZFK na mzdových dokladoch je pravidelné a dôsledné.

9. INFORMATÍVNA SPRÁVA O PREVERENÍ SPÔSOBU ZATRIEDENIA (ZARADENIA) ODPADOV NA SKLÁDKE ODPADOV S.R.O. DUBOVÁ

Kontrola bola vykonaná na základe zadania kontroly zo strany starostu obce v zmysle ust. § 18f) ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení a prijatia uzn. č. 16/2019 zo dňa 26.9.2019.

Zameranie kontroly – opis

Pre kontrolu nie je štandardnou kontrolou v zmysle zákona 369/1990 o obecnom zriadení typ kontroly spôsobu triedenia odpadov na skládke odpadov. Z dôvodu, že obdobné kontroly vykonáva MŽP SR, Slovenská inšpekcia životného prostredia – inšpektorát životného prostredia, alebo následne NKÚ SR kontrola prijala zadanie takejto kontroly ako výzvu a oboznámila s čo najväčším množstvom prislúchajúcej legislatívy a výstupných materiálov dotknutých orgánov oprávnených vykonávať kontroly v tejto oblasti. Počas kontroly a pri vypracovaní správy o kontrole sa postupovalo, vychádzalo z legislatívy a iných podkladov dostupných na webových sídlach.

A. Informatívne údaje:

Prevádzkovateľ

Názov podľa OR: **Skládka odpadov – Dubová, s.r.o.**

Adresa sídla: Hlavná 39, Dubová

IČO: 35 793 848

Vedúci skládky: PhDr. Oškera Roman

-Podľa zákona o odpadoch je skládka zaradená do triedy odpad, ktorý **nie nebezpečný**, ktorej prevádzkovateľom je Skládka odpadov – Dubová, s.r.o.ICO3:5 7938 48."

-Kategória: 5.4. Skládky odpadov, ako sú vymedzené v osobitnom redpise,73) ktoré prijímajú viac ako 10 t odpadu za deň alebo majú celkovú kapacitu presahujúcu 25 000 t odpadu za deň alebo majú kapacitu presahujúcu 25 000 t okrem skládok inertných odpadov, v kategórii priemyselných činností podľa prílohy č. 1 k zákonu o IPKZ v prevádzke Skládka odpadov Dubová, s.r.o.;

B. Kontrolované skutočnosti a zistenia triedenia – zaradenia odpadov na Skládke odpadov Dubová,s.r.o. (ďalej len „skládka“):

1. Skládka odpadov – povinnosti podľa zákona 79/2015 Z. z.:

§ 3 ods.7) Triedenie odpadov je delenie odpadov podľa druhov, kategórií alebo iných kritérií alebo oddeľovanie zložiek odpadov, ktoré možno po oddelení zaradiť ako samostatné druhy odpadov.

Ods. 8) Triedený zber je zber vytriedených odpadov.

Ods. 16) Skládkovanie odpadov je ukladanie odpadov na skládku odpadov.

§ 13 Zákazy - Zakazuje sa

„.....7. vytriedené zložky komunálneho odpadu, na ktoré sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, okrem nezhodnotiteľných odpadov po do triedení,

8. biologicky rozložiteľný odpad zo záhrad a parkov, vrátane biologicky rozložiteľného odpadu z cintorínov, okrem nezhodnotiteľných odpadov po do triedení,

§ 19 Povinnosti prevádzkovateľa skládky odpadov:

(1) Prevádzkovateľ skládky odpadov je okrem povinností podľa § 14 a 17 povinný okrem iného

i) zabezpečiť podľa potreby kontrolné náhodné odbery vzoriek odpadu a skúšky a analýzy odpadu s cieľom overiť deklarované údaje držiteľa odpadu o pôvode, vlastnostiach a zložení odpadu;“

1.1. Vstupná kontrola odpadu na Skládke odpadov – Dubová, s.r.o. (ďalej len „SO“)

Podľa prevádzkového poriadku Skládky odpadov Dubová, s.r.o. časti VII. Ods. 1: Skládka je určená na zneškodňovanie nie nebezpečných odpadov - komunálnych a im podobných priemyselných odpadov.

Podľa ust. časti III. ods. 8) – Prevádzkovateľ zariadenia skontroluje kompletnosť a správnosť požadovaných dokladov,Po vjazde vykoná kontrolu hmotnosti údajov o pôvode, vlastnostiach a zloženia odpadu. V prípade potreby zabezpečí kontrolné náhodné odbery vzoriek odpadu a skúšky, analýzy odpadov za účelom overenia deklarovaných údajov o pôvode, vlastnostiach a zložení odpadu.....

Podľa Prevádzkového poriadku skládky v časti VII. ZOZNAM DRUHOV ODPADOV, NA ZNEŠKODNENIE KTORÝCH JE PREVÁDZKOVATEĽ OPRÁVNENÝ -

Prevádzkovateľ skládky je povinný pri preberaní odpadov na skládku vykonávať najmä okrem iného:

- vizuálnu kontrolu dodávky odpadov s cieľom overiť deklarované údaje o pôvode, vlastnostiach a zložení odpadu v súlade s Prevádzkovým poriadkom,
- váženie množstva dodaných odpadov,
- podľa potreby zabezpečí kontrolné náhodné odbery vzoriek odpadu na skúšky a analýzy,
- odpadu s cieľom overiť deklarované údaje držiteľa odpadu o pôvode, vlastnostiach a zložení odpadu
- evidenciu prevzatých odpadov,
- vystaviť potvrdenie držiteľovi (dodávateľovi) odpadov o prevzatí odpadu s vyznačením dátumu a času.

Prevádzkový pracovník

- zabezpečuje príjem odpadu a jeho váženie,
- kontroluje privážaný odpad, jeho zatriedenie podľa katalógu odpadov a dáva pokyn na jeho uloženie a určuje miesto uloženia
- vykonáva evidenciu odpadov a ich producentov, kontroluje správnosť uvádzaných údajov vedie a spracováva „Evidenčný list o odpadoch“.
- vedie Prevádzkový denník a zabezpečuje vyberanie poplatkov za uloženie odpadov na skládku

Zistený stav:

Na základe podkladov, predložených ku kontrole a vyjadrení vedúceho Skládky odpadov Dubová, s.r.o. je v ich podmienkach príjem komunálneho odpadu (ďalej len „KO“) vykonávaný nasledovne:

1. Vstupná kontrola odpadu

Kontrola odpadov je vykonaná v troch úrovniach:

- obsluha váhy pri preberaní a registrácii odpadov
- pracovník skládky, kompaktorista - pri vysypaní odpadu a
- pri rozhrňovaní

Popis:

- 1.1. Odpad dovezený do skládky je sledovaný pracovníkom pred uložením odpadu a pri jeho zložení a váženia.
- 1.2. Kontrola zloženia odpadu spočíva v tom, že vysypaný odpad na telese skládky je kontrolovaný prevádzkovým pracovníkom a v prípade, že obsah odpadu je iný ako bol nahlásený dokladom, alebo obsahuje podľa vizuálnej kontroly iný druh zmesového odpadu, alebo viac ako 50% iného triedeného odpadu, oznámi túto skutočnosť na prevádzku, kde sa upraví druh odpadu na reálne dovezený druh, čo znamená, že v prípade, že bol odpad nahlásený iný ako je položka napr. 20 03 01 zmesový komunálny odpad za 45,40 €, tak sa preklasifikuje na ten reálny s označením napr. 20 03 07 komunálny odpad inak nešpecifikovaný v cene 85,- euro, resp. na tú kategóriu ktorá v danom

komunálnom odpade podľa pracovníka preberajúceho a vážiaceho odpad prevažuje v dodávke. Po kontrole dodaného odpadu prevádzkovateľ vykoná evidenciu prevzatého odpadu do prevádzkového denníka. Prevádzkový denník skládky a evidencia odpadov musí obsahovať všetky údaje podľa § 10 ods. 9 vyhlášky MŽP SR č. 371/2015 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o odpadoch

- 1.3. Pracovník teda po kontrole zloženia daného odpadu určí jeho zatriedenie podľa katalógu odpadov a dáva pokyn na jeho uloženie a určuje miesto uloženia; Najprv sa vykoná váženie odpadu, čo je zaznamenané na tzv. „vážnom lístku“ ktorý je vyhotovovaný v 3 exemplároch ktorý podpisuje dodávateľ pri vážení tovaru, ktorý sa mu odovzdá 1x, 1x sa prikladá ako kopia k faktúre pre danú obec, resp. organizáciu a 1x ostáva u Skládky odpadov v evidencii.

2. Rozsah kontroly zloženia odpadu, resp. analýz odpadov prijímaných na skládku odpadov na odpad, ktorý nie je nebezpečný

Prevádzkový poriadok obsahuje určenie rozsahu analýz jednotlivých druhov nie nebezpečných a nebezpečných odpadov, s ktorými sa v zariadení nakladá. Prevádzkový poriadok skládky určuje len kontrolu odpadu v takej istej miere pri prvej dodávky aj opakovanej dodávky odpadu do zariadenia. Prípady pri zmene zloženia odpadu menovaná skládka v prevádzkovom poriadku nemá uvádzané čo vykoná, ale v zmysle príslušných povolení má stanovený zoznam kategorizovaných odpadov, pre ktorých zber je oprávnená.

Prevádzkovateľ vedie a spracováva „Evidenčný list o odpadoch“ v zmysle § 2 vyhlášky MŽP SR č. 366/2015 Z. z. o evidencnej povinnosti a ohlasovacej povinnosti, a „Evidenčný list skládky“ v zmysle § 7 vyhlášky MŽP SR č. 366/2015 Z. z. 13. V prípade, že vyklopený odpad by nezodpovedal tomuto prevádzkovému poriadku, je pracovník skládky povinný tento odpad odmietnuť, nariadiť jeho odstránenie a vykonať o tom záznam do prevádzkového denníka a je povinný tuto skutočnosť bezodkladne oznámiť inšpektorátu ŽP Bratislava a Okresnému úradu Pezinok, Odbor starostlivosti o ŽP.

Ak sa pri preberaní odpadu zistia prímеси kategórie alebo druhu odpadu, ktorý podlieha spoplatneniu vyššou sadzbou v množstve viac ako 50 % , (jedná sa o bežný KO aj komunálny odpad sklo, plast, obaly, papier, iné) zaradí sa v tomto prípade celé množstvo preberaného odpadu do kategórie alebo druhu s vyššou sadzbou spoplatnenia ako už bolo uvádzané.

2.1 Rozsah kontroly zloženia odpadov pri prvej aj opakovanej dodávke

Pri prvej dodávke odpadu na skládku odpadov, na odpad ktorý nie je nebezpečný prevádzkovateľ pri prvej, ale i opakovanej dodávke odpadu do zariadenia skontroluje kompletnosť a správnosť požadovaných dokladov, údajov podľa zmluvne dohodnutých podmienok k preberaniu odpadu. Komunálny odpad, ktorý nie je nebezpečný sa môže na skládky iných ako nebezpečných odpadov prijímať bez testovania.

Popis:

- 2.1. V zmysle uvádzaného čl. III. ods. 8 Prevádzkového poriadku skládky sa pri prvej dodávke odpadu na skládku po jeho vjazde odpadu, vykoná vizuálna kontrola dodávky odpadu za účelom overenia deklarováných údajov. V prípade potreby je možné, že prevádzkovateľ skládky pri preberaní odpadov zabezpečí kontrolné náhodné odbery vzoriek odpadu na skúšky a analýzu odpadu s cieľom overiť deklarované údaje držiteľa odpadu o pôvode a vlastnostiach a zložení odpadu. Táto činnosť je v podmienkach skládky vykonávaná v zmysle prevádzkového poriadku vizuálnou kontrolou dovážaného odpadu.
- 2.2. Ak odpad nezodpovedá nahlásenému druhu, nezapisuje údaj do prevádzkového denníka, z dôvodu, že v zmysle zákona č. 371/2015 vykonávacej vyhlášky k odpadom § 10 ods. 8) prevádzkový denník obsahuje iba údaje v zmysle písm. a) až t) pričom údaj o preklasifikovanom druhu odpadu medzi nimi nie je. Z tohto dôvodu kontrola nemôže preukázať formou dokladu nahlásenie-preklasifikovanie iného druhu odpadu ako bol dovezený, avšak podľa náležitostí prevádzkového denníka skládky je nutné doň zapísať skutočne dovezený odpad zaradený do správnej kategorizačnej položky aj s výškou ceny za daný druh. Výsledným aktom tejto vizuálnej kontroly pracovníka skládky je teda prevzatie iba takého druhu odpadu, ktorému zodpovedá komunálny odpad a jeho nadpolovičná časť – väčšina, formou vizuálnej kontroly.
- 2.3. Kontrolované údaje a ich správnosť sú uvádzané v „Evidenčný list o odpadoch“, kde je zaznamenaná evidencia najmä podľa kódu odpadu napr. 15 01 06 – zmiešané obaly, dátumu

dodania, umiestnenia na skládke hmotnosť odpadu v tonách, údaje o dodávateľovi – zmluvnom partnerovi (držiteľ odpadu).

2.4. Evidenčné listy následne sa posielajú na Okresný úrad životného prostredia a Slovenskú inšpekciu životného prostredia.

3. Triedenie odpadu na skládke & verifikácia dovážaného skutočného zloženia odpadov

Na základe povolenia vydaného pre skládku sa skládke povolilo zneškodňovanie odpadov podľa katalógových čísiel v zmysle čl. 2 ods. 2.8. podľa ktorého skládka triedi dovezený odpad.

Na základe zákona č. 79/2015 o odpadoch § 59 organizácie zodpovednosti výrobcov pre obaly v zmysle zmluvných podmienok majú zabezpečiť spôsob zisťovania a verifikácie skutočného zloženia oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu v zbernej nádobe pre ňu určenej podľa odseku 9. Uvedené znamená, že organizácia zodpovednosti výrobcov pre obaly je oprávnená vykonávať priebežnú kontrolu skutočného zloženia oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu v zbernej nádobe pre ňu určenej; ak zistí, že jej obsah zahŕňa inú zložku komunálneho odpadu, než pre akú je zberná nádoba určená (KO – sklo, papier, plast, iné), v rozsahu nad prípustnú mieru znečistenia ustanovenú v prílohe č. 8a, za nakladanie s takto vyzbieranou zložkou komunálneho odpadu v uvedenej zbernej nádobe zodpovedá obec.

V podmienkach obce Dubová a v súvislosti pred vývozom komunálneho odpadu na skládku je kontrolou oprávnená organizáciou zodpovednosti výrobcov, ktorou je firma ENVI-PAK, a.s., ktorá v rámci zmluvných podmienok s obcou Dubová má v ustanovení zmluvy čl. IV ods. 2, že je oprávnená vykonať priebežnú kontrolu skutočného zloženia oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu podľa § 59 ods. 9. Výsledkom takejto kontroly by bol Protokol, o verifikácii skutočného zloženia oddelene zbieranej zložky komunálneho odpadu, vrátane stanovenia podielu obalov a neobalov. Na základe tohto by obec mala dostať dostatočné informácie o tom aký percentuálny podiel v zberných nádobách určených pre daný druh odpadu (sklo, plast, papier, iné) sa v nich v skutočnosti nachádza. Z dôvodu, že kontrola tento druh kontroly triedenia na obci nateraz nemá v zadaní, túto informáciu uvádza iba z dôvodu, že týmto triedením je možné dosiahnuť menší vývoz už samotného inak nespracovateľného komunálneho odpadu na skládku.

Kontrola taktiež pri tejto kontrole nevie preukázať akou formou sa na obci sleduje podiel triedeného odpadu k celkovému komunálnemu odpadu. Jedná sa nakladanie jednak KO z kontajnerov domácností a organizácií a zber ostatného KO (sklo, papier, plast, iné), ktorý taktiež smeruje na skládku, avšak zber nevytriedeného KO či je ozaj len z územia katastra Dubová a teda nakládka je vykonávaná do prázdnych vozidiel.

4. Informovanosť občanov o spôsobe triedenie odpadu v nadväznosti na odvoz odpadu na Skládku odpadov Dubová s.r.o.

I napriek skutočnosti, že v predmete kontroly nie zadefinovaná požiadavka spôsobu informovanosti občanov Dubová o spôsobe, možnostiach triedenia odpadu kontrola má za to, že informovanosť úzko súvisí s odpadom dovážaným na Skládku odpadov Dubová, s.r.o. Pri overení spôsobu informovanosti kontrola zistila, že obec Dubová ma na svojom webovom sídle <https://www.dubova.sk/p/6695/odpady.html> zverejnené nasledovné informácie:

- ✓ Čo obec zo zákona ako pôvodca odpadu musí riešiť a ako zabezpečuje jeho likvidáciu a separáciu – základné princípy;
- ✓ Dokument - Certifikát vytriedeného odpadu za r. 2018;
- ✓ Dokumenty - zberu akumulátorov, nakladanie s odpadmi, nelegálne skládky, odpad ako problém súčasnosti, Prečo sú kontajnery ENVI-PAK plné;
- ✓ Program odpadového hospodárstva obcí Mikroregionu Červený kameň;
- ✓ Rebríček miest a obcí v triedení odpadu – obec Dubová umiestnená na 451 miest z počtu obcí 2 908, čo je veľmi dobré umiestnenie z celkového počtu.
- ✓ Dokumenty pre triedenie odpadov všeobecne, základné pravidlá, triedenie skla;
- ✓ Vývozné dni pre bežný KO ako aj separovaný zber pre každý rok vrátane roku 2020;
- ✓ Dokumenty upozorňujúce čo do odpadu jednotlivých farebných kontajnerov nepatrí, čo šetrí miesto v kontajneri, čo sa z recyklovaného odpadu vyrába;

Uvedené informácie sú uvádzané v zmysle zákona č. 79/2015 Z.z. § 81 ods. 7 písm. i). Na základe uvedeného a z doterajších poznatkov v rámci kontroly či porovnania zverejňovania obdobných informácií v iných obciach, kde kontrola pôsobí možno konštatovať, že informácie obec pre svojich občanov zverejňuje veľmi podrobne, prehľadne, zrozumiteľne čo nie je takou zvyklosťou na všetkých obciach.

Zhrnutie:

- Skládka odpadov Dubová s.r.o. pri preberaní odpadu kontroluje a zaraďuje odpad v zmysle schváleného Prevádzkového poriadku;
- Kontrola zaradenia – triedenia odpadov je vykonávaná vizuálne pracovníkom skládky;
- Kontrolované údaje sú zapisované do vážnych lístkov, evidenčných listov, následne do štatistických formulárov – výkaz o vzniku odpadu;
- Skládka má vytvorený prehľadný elektronický systém sledovania odpadov podľa druhov odpadov, podľa dodávateľov (tvorcov odpadu), dovozcov - dopravcov, organizácií zodpovednosti výrobcov a boli poskytnuté kontrole pri vyžiadaní k nahliadnutiu;
- Skládka odpadov nevie ovplyvniť množstvo dovážaného triedeného i netriedeného komunálneho odpadu;

Záver – celkové zhodnotenie

S prihliadnutím na skutočnosť, že kontrola sa nepovažuje za dostatočne odborne zdatnú osobu pre problematiku „odpadov“ v rámci tejto kontroly triedenia odpadov vychádzala z legislatívy a odborných dokumentov, informácií webových sídiel pre túto problematiku, ako aj z materiálov od fundovaných odborníkov, či kontrolórov.

Možno konštatovať, že Skládka odpadov Dubová kam smeruje komunálny odpad z obcí je už len poslednou inštanciou v celom zložitom reťazci manipulácie s odpadom. Kým dôjde odpad na skládku v tomto procese je zainteresovaných množstvo subjektov – od prvovýrobcu odpadu (občania – organizácie vrátane obcí), prepravcov, organizácie zodpovednosti výrobcov ktorí všetci majú nesmierny vplyv na to čo a v akom množstve sa v konečnom dôsledku dovezie na skládku.

Hoci za plnenie cieľov v Programe predchádzania vzniku odpadu SR na roky 2014 až 2018 je pre triedený zber sú zodpovedné samosprávy, za ich kontrolu a prípadné sankcionovanie zodpovedá štát. Na druhej strane možno konštatovať, že obec v rámci takmer 4000 originálnych kompetencií majú povinnosť zabezpečiť a kontrolou overovať podľa správy NKÚ: „či je triedenie odpadov zabezpečované efektívne a účinne. Úspech triedenia závisí najmä od ochoty občanov podieľať sa na triedenom zbere, či obce zabezpečujú pre svojich občanov dostatočné podmienky na to, aby bol triedený zber pre občanov dostupný a akým spôsobom ich motivujú k tomu, aby sa do triedeného zberu odpadov zapojili.“

V podmienkach obce Dubová je informovanosť, dostupnosť aj motivácia pre triedenie odpadu dostatočne zabezpečená, avšak kontrola vidí hlavný problém v nedostatku financií vyčlenených na túto oblasť zo strany štátu z dôvodu, že aby sa na skládku odpadov doviezlo čo najmenej zmesového komunálneho odpadu, či KO inak nešpecifikovaného by bolo nutné mať lepšiu možnosť kontrolnej činnosti pri samotnom odvoze tohto odpadu – t.z. kontrolovať samotnú organizáciu zodpovednosti výrobcu – teda ENVI-PAK, aby čo najviac odpadu išlo na separáciu. Toto je však v podmienkach takej obce ako je obec Dubová (počet pracovníkov cca 3-4 bez ZŠ a MŠ) za daných podmienok a najmä financií nemožné. Na to aby sa takejto kontrole denno-denne venovala musela mať na to vyčleneného svojho pracovníka znalého v tejto oblasti, ktorého by zamestnala a ktorý by kontroloval – usmerňoval všetkých, ktorí do procesu tvorby odpadov vstupujú až do vývozu odpadu na skládku.

Správa NKÚ uvádza, že hlavnou úlohou pre nasledujúce roky je zabezpečenie recyklácie v r. 2020 na 50%, čo by malo byť opäť záväzná pre obec. Kontrola má za to, že vytvorenie podmienok na recykláciu napr. aj v obci Dubová by bolo výborné zameranie, na druhej strane správa NKU už neuvádza, kde obce zoberú pracovníkov a financie na lepšie triedenie, čím by bola daná šanca na recykláciu, avšak medzi triedením a recykláciou automaticky nie je znamienko „rovná sa“, teda aj to, kto a za čo sa bude tomu na obci pri malom počte pracovníkov venovať.

Záverom možno na základe vyššie uvedeného konštatovať, že Skládka obce Dubová triedy a zaraďuje odpad v zmysle schválených kategorizovaných kódov odpadov podľa svojho prevádzkového poriadku.

Obec Dubová ako producent svojho zmesového komunálneho alebo iného odpadu zabezpečuje jeho triedenie, informovanosť a odvoz na veľmi dobrej úrovni. V prípade lepšieho triedenia a zmenšenia vývozu odpadu na skládku je toto možné, avšak všetko sa dá pri zabezpečení dostatku vôle všetkých zúčastnených strán, primeraného počtu pracovníkov na obciach a samozrejme zabezpečeniu dostatku financií zo strany štátu na tento širokospektrálny problém s odpadom.

O výsledku kontroly a obsahu správy bol prevádzkovateľ skládky informovaný - zaslaním správy.

10. Kontrola výdavkov na prenesený výkon štátnej správy (podnet starostu) – bude dopracovaná v roku 2020.

11. SPRÁVA Z KONTROLY PLNENIA POVINNOSTÍ PRI ZVEREJŇOVANÍ POVINNÝCH INFORMÁCIÍ MESTOM PODĽA § 5 Z.Č. 211/2000 Z.Z. SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM

Predmet kontroly: Zverejňovanie – vybrané ustanovenia § 5 z. č. 211/2000 Z.z.

Ciel: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s vybranými všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia upravujúcimi kontrolovanú oblasť .

Výsledok kontroly:

Obec mala spracované údaje v zmysle príslušného ustanovenia. V priebehu kontroly boli kontrolované informácie zverejnené na webovom sídle obce Dubová.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 1 –

- a) štatút (spôsob zriadenia povinnej osoby) a popis organizačnej štruktúry
 - štatút zverejnený „Transparentná obec“ – „Materiály, dokumenty, smernice OÚ“; obec má zverejnenú štruktúru obce, v súčasnosti vplyvom nárastu práce je pripravená nová Organizačná štruktúra Obecného úradu pripravená po určení počtu pracovných miest na zverejnenie;
- b) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- c) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- d) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- e) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií
 - Všetky povinnosti v zmysle písm. b) – e) má obec zverejnené na <https://www.dubova.sk/p/6705/slobodny-pristup-k-informaciam.html>, okrem toho má obec spracovanú samostatnú Smernicu o sprístupňovaní údajov vrátane 4 príloh (žiadosť o informáciu, sadzobník úhrad, rozhodnutie, prehľad predpisov);

Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 zákona (t.j. informácie, ktoré povinne zverejňuje Národná rada SR) primerane použijú na zverejňovanie mestskými zastupiteľstvami.

S poukazom na uvedené ustanovenie je obec povinné zverejniť

- a) termíny zasadnutí zastupiteľstva a návrh programu rokovania
 - termíny OZ ako dokument „Plán rokovaní OZ – zverejňovaný každoročne <https://www.dubova.sk/advertisement/index/620>
- b) zápisnice zo zasadnutí ,
 - sú zverejnené v časti „Transparentná obec“ - „Zápisnice OZ a komisií“ na <https://www.dubova.sk/advertisement/index/620>
- c) texty predložených návrhov všeobecne záväzných nariadení,

- zverejňujú sa na „úradnej tabuli“ + webovom sídle - „Aktuálne“

d) texty schválených všeobecne záväzných nariadení

- schválené VZN sú zverejnené v časti „Transparentná obec“ - „VZN“ na <https://www.dubova.sk/advertisement/index/621>

e) údaje o dochádzke poslancov

- každoročne sú spracované v prehľadne forme, účasť je zaznamenaná aj v zápisnici- najmä neprítomní poslanci

f) výpisy o hlasovaní poslancov po každom zasadnutí .

- údaje o hlasovaní sú zverejnené v zápisnici podľa spôsobu hlasovania, v prípade hlasovania proti a zdržal sa uviesť meno, ostatné možné identifikovať podľa prezenčnej listiny;

Ustanovenia odseku 2 sa primerane použijú na zverejňovanie informácií obecnými zastupiteľstvami, mestskými zastupiteľstvami a miestnymi zastupiteľstvami a zastupiteľstvami samosprávy vyššieho územného celku.

Zhrnutie:

- obec mala spracovaný Štatút obce, kde sú uvedené kompetencie obce;
- spracovaná organizačná štruktúra – zverejniť po stabilizovaní pracovných miest na OÚ;
- zverejnený Plán zastupiteľstiev, zápisnice a iné v zmysle § 5 ods. 2).
- zverejnená Smernica o spôsobe prístupu k informáciám – prijatá 11.6.2007 – zväžiť možnosť aktualizácie vzhľadom na 9 noviel zákona č. 211/2000 Z.z. – posledná z 1.7.2016;

Záver:

Predmetom kontroly bolo v I. fáze zameranie sa na ustanovenia § 5 ods. 1 a 2) z dôvodu množstva zverejňovaných povinností pre obec.

Kontrolou bolo zistené, že základné informácie, ktoré je obec povinné zverejňovať sú zverejnené prípadne spracované na obecnom úrade v zmysle ustanovení ods. 1 a 2 § 5 z. 211/2000.

Okrem týchto zverejňovaných údajov má obec uložené aj iné povinné zverejňovanie, ktoré vyplývajú z ďalších právnych predpisov, ktoré kontrola bude následne monitorovať.

Kontrolou plnenia povinností pri zverejňovaní povinných informácií obce podľa § 5 ods. 1) a 2) z.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám neboli zistené nedostatky takého druhu, že by museli byť navrhnuté odporúčenia na prijatie opatrení.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce Dubová. Správa o výsledku kontroly bola povinnej osobe odoslaná a doručená.

Iné činnosti:

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva;
- spolupráca pri aktualizovaní smernice o finančnej kontrole vrátane príloh, platnej na rok 2019;
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov a iných školeniach, individuálne odborné vzdelávanie.

V Dubovej, 8.4.2020

.....
Mgr. Iveta Balejčíková
Hlavná kontrolórka obce