

Materiál na rokovanie pre
Komisie Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2021

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:

finančnej a majetkovej
školsťva a mládeže

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Žilina, január 2021

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2021

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí

I. zobrať na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Žilina na II. polrok 2020, ktorý bol schválený Uznesením č. 64/2020 na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 11.05.2020, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontrol sú návrhy správ a správy.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Návrh správy a Správa č. 03/2020

Povinná osoba: Základná škola, Lichardova 24, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Lichardova 24, Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2019.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 4 nedostatky a 2 návrhy odporúčaní.

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila zmluvu, ktorej predmetom bola správa a servisné práce 80 ks počítačov, čím došlo k porušeniu § 5a) ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka v tom, že zmluva o poskytovaní služieb

s poskytovateľom týchto služieb nebola zverejnená ani do troch mesiacov od uzavretia zmluvy pričom platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo (nedostatok č. 1).

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zúčtovala výdavkový pokladničný doklad č. 18 zo dňa 08.02.2019 v celkovej výške 20,00 € za vstupnú prehliadku zamestnanca. Táto čiastka bola zaúčtovaná na účet 518 – ostatné služby, pričom mala byť zúčtovaná na účet 527 – zákonné a sociálne náhrady (nedostatok č. 2).

Kontrolou dokladov bolo ďalej zistené, že pri faktúre č. 20190063 v celkovej výške 2 264,20 € nebola priložená objednávka. Predmetom fakturácie bolo lištovanie a káblovanie internetových sietí u povinnej osoby. Povinná osoba mala uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb. V čl. II. bol uvedený popis poskytovanej služby a jej rozsah, za ktorú povinná osoba dodávateľovi tejto služby poskytovala mesačnú paušálnu náhradu vo výške 230,00 € za mesiac. V článku II. ods. 3 bolo dojednané, že na doplnkové služby presahujúce situácie v čl. II. ods. 1, nová inštalácia siete, inštalácia nového servera a pod. sa vykonávajú na žiadosť zákazníka so súhlasom zákazníka a sú hradené nad rámec paušálu v závislosti na ponuke poskytovateľa a súhlasu zákazníka. Takéto žiadosti mali byť predkladané písomne, podpísané, opečiatkované a mali byť považované za záväzné objednávky. Povinná osoba takúto objednávku nevystavila, pretože absentovala aj v evidencii objednávok, ktoré povinná osoba predložila. Tým, že povinná osoba nevystavila objednávku k faktúre č. 20190063 v celkovej výške 2 264,20 € na lištovanie a káblovanie internetových sietí, porušila čl. II ods. 3 Zmluvy o poskytovaní služieb v tom, že takéto žiadosti nad rámec zmluvne dojednaného predmetu mali byť predkladané písomne, podpísané a opečiatkované (nedostatok č. 3).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že vykonávanie základnej finančnej kontroly nebolo vykonané správne, resp. vôbec na niektorých zmluvách, uzatvorených s dodávateľmi poskytujúcimi tovary, resp. služby pre povinnú osobu, darovacej zmluve, rámcovej zmluve, výdavkových pokladničných dokladoch uvedených v návrhu správy, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v nadväznosti na Čl. 6 Smernice č. 1/2016 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v tom, že orgán verejnej správy je povinný overovať vždy súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 s uvedením svojho mena a priezviska, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu, alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať, alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala (nedostatok č. 4).

Navrhnuté odporúčania sa týkali nesprávneho zúčtovania tvorby sociálneho fondu a formálnych nedostatkov obsahovej stránky zmlúv.

V súvislosti s vyhodnotením obsahovej stránky nájomných zmlúv bolo kontrolou zistené, že v nájomných zmluvách bol uvedený nejasný, neurčitý účel nájmu, cena nájomného za prenájom bola neprimerane nízka, bola dojednaná neprimerane dlhá splatnosť nájomného, nejasne a neidentifikovateľné označenie priestoru, ktorý sa prenajímal. Takto označený nebytový priestor bol nepresný a neoznačoval jasne priestor, ktorý sa prenajímal a je ho možné zameniť s akýmkoľvek iným priestorom. Pri kontrole bolo tiež poukázané na to, že v cene nájmu bola zahrnutá aj cena energií. Oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe zachovávať hospodárnosť pri stanovovaní ceny za prenájom nebytových priestorov tak, aby prispôsobila ceny prenájmu nebytových priestorov cenám za také nájmné, za aké sa v tom čase na tom mieste obvykle prenajímajú, pričom tiež odporúča stanoviť splatnosť nájomného v tom mesiaci, za ktorý sa nájom uhrádza, (napr. uviesť do 10-teho dňa príslušného mesiaca, za ktorý sa nájom uhrádza), tento údaj je potrebné uvádzať za účelom ochrany majetku zvereného do správy, jasne stanoviť cenu nájmu a cenu energií oddelene, aby bolo možné jasne identifikovať dojednanú výšku nájmu, jasne a zrozumiteľne definovať aj účel nájmu.

Oprávnená osoba ďalej odporúčala povinnej osobe, aby pri určovaní predmetu nájmu jasne a nespochybniteľne definovala predmet nájmu, ak ho nie je možné určiť, je potrebné k nájomnej zmluve priložiť napr. aj náčrt. Nejednoznačne zadaný predmet nájmu, ktorý je možné zameniť s akýmkoľvek iným predmetom nájmu môže spôsobiť aj neplatnosť zmluvy o nájme (návrh odporúčania č. 1).

Oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe zúčtovať celú tvorbu sociálneho fondu za príslušný kalendárny rok v tom období, kedy bola tvorba sociálneho fondu vykonaná. Ak tvorba sociálneho fondu za obdobie roka 2019 bola vo výške 1 211,09 €, celá tvorba mala byť zaúčtovaná do roka 2019 najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka tak, ako je to uvedené v § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Návrh správy a Správa č. 11/2020

Povinná osoba: Základná škola s materskou školou, Školská 49, 010 04 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2019.

Kontrolu vykonala: Mgr. Veronika Minichová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 10 nedostatkov a 3 návrhy odporúčaní.

Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že peňažné prostriedky určené na dopravu žiakov pri lyžiarskych kurzoch a do škôl v prírode povinná osoba rozpísala na podpoložke 637 007 a pod touto ekonomickou klasifikáciou zaúčtovala aj faktúry za dopravu, čím porušila Opatrenie MF SR z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, nakoľko peňažné prostriedky mala rozpísať a faktúry za dopravu účtovať na podpoložke 634 004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (nedostatok č. 1).

Kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila niektoré zmluvy na svojej webovej stránke, čím porušila § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, nakoľko tieto mali byť zverejnené do 3 mesiacov od ich uzatvorenia, inak platí, že k uzavretiu takýchto zmlúv nedošlo (nedostatok č. 2).

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že povinná osoba uhradila faktúry za prepravu žiakov v rámci lyžiarskeho kurzu a školy v prírode a za nákup lístkov na vlek, ktoré neobsahovali údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím konala v rozpore s § 10 ods. 1 písm. c) v nadväznosti na § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko takéto účtovné záznamy nemala považovať za preukázateľné, pretože svojím obsahom nedokazovali skutočnosť priamo ani nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov (nedostatok č. 3). Vykonanou kontrolou bolo taktiež zistené, že povinná osoba uhradila faktúru za opravu tlačiarne, ktorej cena nekorešpondovala s cenou dohodnutou v zmluve č. 1/2019 na zabezpečenie servisu, údržby a opravy kopírovacích strojov a tlačiarní, čím konala v rozpore s čl. IV ods. 1 v nadväznosti na čl. XI ods. 1 predmetnej zmluvy, nakoľko zmluvne dohodnutá cena nebola dodržaná a nebol uzatvorený dodatok, ktorým by sa takto dohodnutá cena menila. Súčasne povinná osoba nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu, keďže na doklade súvisiacom s finančnou operáciou potvrdila jej súlad s uvedenou zmluvou napriek tomu, že zmluvne dohodnutá cena nebola dodržaná, čím

porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko vykonanie takejto finančnej operácie nemala povoliť (nedostatok č. 4). Vykonanou kontrolou ďalej bolo zistené, že povinná osoba uhradila faktúru za opravu a výmenu oplozenia skôr, ako jej bolo odovzdané samotné stavenisko, čím konala v rozpore s § 6 ods. 3 písmeno f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko nezabezpečila správnosť a preukázateľnosť vykonania finančnej operácie (nedostatok č. 5).

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že povinná osoba nevyznačila na doručených cenových ponukách dátum, čas a miesto ich prevzatia, čím konala v rozpore s § 49 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko takáto povinnosť jej priamo vyplýva z citovaného ustanovenia predmetného zákona (nedostatok č. 6).

V súvislosti s kontrolou verejného obstarávania oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe, aby zákazky, ktoré sú v časovej, miestnej, vecnej a funkčnej súvislosti obstarávala ako jednu zákazku a vyhla sa tak prípadnému obídenu prísnejšieho postupu verejného obstarávania pri zadávaní zákazky ako celku (návrh odporúčania č. 1).

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo tiež zistené, že účtovníčka povinnej osoby odsúhlasovala faktúry nielen po formálnej, ale aj po vecnej stránke, čím konala v rozpore s čl. 3 Vnútorného predpisu č. VPE – 11/2012 o obehu účtovných dokladov, nakoľko v zmysle citovaného ustanovenia vykonáva vecné preskúmanie faktúr riaditeľ školy (nedostatok č. 7). Oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe, aby vo vystavovaných objednávkach uvádzala bližšiu špecifikáciu objednávaného tovaru, teda podľa položiek rozpisovala názvy jednotlivých druhov tovarov, ich množstvo, mernú jednotku, cenu za mernú jednotku a cenu spolu (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba určila pri pracovnej ceste zamestnanca ako spôsob dopravy jeho vlastný automobil a neuzatvorila s ním o tom písomnú dohodu, čím konala v rozpore s čl. 6 ods. 1 Vnútorného predpisu č. VPE – 09/2011 o cestovných náhradách, nakoľko takýto spôsob dopravy je možné využiť len na základe písomnej dohody a so súhlasom štatutára (nedostatok č. 8). Vykonanou kontrolou bolo taktiež zistené, že povinná osoba pri vyslaní svojich zamestnancov na pracovnú cestu neurčila v cestovných príkazoch spôsob dopravy, v jednom prípade ani miesto a dátum skončenia pracovnej cesty a súčasne nevykonala vyúčtovanie pracovnej cesty, čím konala v rozpore s § 3 ods. 1 a s § 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, nakoľko povinnosť určenia spôsobu

dopravy, miesta a dátumu skončenia pracovnej cesty ako aj vykonania vyúčtovania jej priamo vyplývajú z citovaných ustanovení predmetného zákona (nedostatok č. 9).

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že pri účtovaní o pohyboch na účte sociálneho fondu povinná osoba nevyužíva všetky analytické účty uvedené vo svojom účtovom rozvrhu. Nenávratnú finančnú výpomoc, príspevok na dopravu do zamestnania, príspevok na kúpeľnú liečbu, príspevok pri odchode do dôchodku a príspevok na okuliare účtuje na analytickom účte 472 1327 Regenerácia pracovnej sily, pričom podľa platného účtového rozvrhu sa príspevok na dopravu do zamestnania účtuje na analytickom účte 472 1427 SF Cestovné, doprava do zamestnania a nenávratná finančná výpomoc, príspevok na kúpeľnú liečbu, príspevok pri odchode do dôchodku a príspevok na okuliare sa účtujú na analytickom účte 472 1527 SF Ostatné. Na základe uvedeného oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe účtovať na všetkých analytických účtoch sociálneho fondu a za účelom prehľadnosti tieto kategorizácie využívať aj pri výslednom zúčtovaní prostriedkov sociálneho fondu (návrh odporúčania č. 3).

Kontrolou inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy podsúvahových účtov 771-10, 771-20, 112-10 a 112-19 neobsahovali pri niektorých položkách majetku miesto uloženia, čím povinná osoba konala v rozpore s § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko tento údaj je jednou z povinných náležitostí inventúrneho súpisu (nedostatok č. 10).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

3. Návrh správy a Správa č. 13/2020

Povinná osoba:	EduGo s.r.o., ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva - ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina.
Kontrolované obdobie:	Rok 2019.
Kontrolu vykonala:	Ing. Lenka Tomaníčková, PhD..

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok.

Oprávnená osoba v súlade s predmetom kontroly vykonala kontrolu vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva - ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina s cieľom preveriť vyúčtovanie dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva - ul. Jozefa Vuruma 144, 010 01 Žilina. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v súlade s príslušným všeobecne záväzným nariadením povinná osoba doručila žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2019 na predpísanom tlačive dňa 25. 09. 2018, evidovaná pod číslom 50 173. Povinná osoba v sídle v Žiline eviduje 1 487 detí do 15 rokov, pričom celkový počet detí/klientov špeciálneho centra eviduje 1 992. V sídle v Martine povinná osoba eviduje 1 437 detí do 15 rokov, pričom celkový počet je 1 503 klientov/detí. Finančné prostriedky pre zriaďovateľov súkromných a cirkevných centier špeciálno-pedagogického poradenstva sa vypočítajú podľa počtu detí v centre špeciálno-pedagogického poradenstva k 15. 09. predchádzajúceho roka evidované v štatistike. Výška finančných prostriedkov na dieťa do 15. rokov veku v centre bola určená v kontrolovanom období na sumu 151, 51 €. S účinnosťou od 01. 03. 2019 došlo k zmene VZN č. 3/2019, ktorou došlo k zmene výšky finančných prostriedkov na dieťa do 15. rokov veku v centre, ktorá bola určená na sumu 168,80 €.

Na základe riadne predloženej žiadosti mesto Žilina oznámilo povinnej osobe listom č. 54/20019-203/2019-OŠM-FT zo dňa 03. 01. 2019 výšku finančných prostriedkov na rok 2019 – suma 443 015,00 €. Na základe Uznesenia č. 112/2019 k Rozpočtu mesta Žilina na rok 2019 – zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 2/2019, ktorá bola schválená Mestským zastupiteľstvom v Žiline dňa 15. 04. 2019 bolo povinnej osobe zaslané Oznámenie o zmene výšky finančných prostriedkov na rok 2019 zo dňa 06. 05. 2019. Výška finančných prostriedkov bola upravená v programe 8: Vzdelávanie – podprogram 8. 6 – centrá špeciálno – pedagogického poradenstva – FK 09. 6. 0. 8. na sumu 485 145,00 €. Kontrolou správnosti výšky poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou poskytnutej dotácie bolo zistené, že povinná osoba nepredložila analytickú evidenciu čerpania poskytnutej dotácie na mzdy, odvody a prevádzku, čím došlo k porušeniu Čl. 5 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 1/2018 v znení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 3/2019 v tom, že prijímateľ finančných prostriedkov (žiadateľ finančných prostriedkov ako aj školy a školské zariadenia, pre ktoré boli

finančné prostriedky poskytnuté) je povinný viesť analytickú evidenciu príjmov a výdavkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 1). Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období roku 2019 vykázala čerpanie mzdových výdavkov zahrnutých do vyúčtovania (mzdy a odvody) v celkovej výške 426 022,12 €. Z toho z poskytnutej dotácie od mesta Žilina hradili náklady v celkovej výške 347 508,43 €. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. V súlade so zameraním kontroly oprávnená osoba vykonala kontrolu predložených dokladov preukazujúcich vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov na prevádzkové náklady za jednotlivé mesiace kontrolovaného roku 2019. Doklady zahrnuté do vyúčtovania boli opatrené v súlade s platným VZN pečiatkou „hradené z dotácie mesta Žilina“.

Finančné prostriedky boli v kontrolovanom období roku 2019 čerpané na prevádzku v celkovej výške 137 636,57 €, z toho v I. polroku 53 887,60 € a v II. polroku 83 748,97 €. Oprávnená osoba preverila všetky faktúry hradené z poskytnutej dotácie za obdobie roka 2019, hotovostné výdavky a výdavky hradené na základe uzatvorených zmlúv.

Kontrolou čerpania výdavkov na prevádzkové náklady bolo zistené, že povinná osoba viedla účtovnú dokumentáciu jasne, prehľadne a zrozumiteľne. Realizované výdavky boli v súlade s predloženým vyúčtovaním. Kontrolou čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

4. Návrh správy a Správa č. 14/2020

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov mesta v podprograme 6.1. Zvoz, odvoz a likvidácia odpadu (kategória 630 tovary a služby).

Kontrolované obdobie: Rok 2019.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly je 1 nedostatok.

V súlade so zameraním kontroly oprávnená osoba preverila čerpanie výdavkov v podprograme 6.1., kategórii 630 tovary a služby. Schválený rozpočet podprogramu v roku 2019 bol vo výške 3 369 558,00 €, skutočné čerpanie rozpočtu bolo vo výške 3 204 748,03 €, čo predstavuje plnenie na 95,11 %. Schválený rozpočet bežných výdavkov v kategórii 630 bol v roku 2019 vo výške 3 199 358,00 €, čerpanie bolo vo výške 3 197 723,53 €, čo predstavuje plnenie na 99,95 %.

Výdavky súvisiace so zberom a vývozom odpadu – spolu vo výške 3 195 725,21 € zahŕňali: zber a vývoz komunálneho odpadu od obyvateľov, od podnikateľskej sféry, zber a vývoz nadrozmerného odpadu, vývoz malých smetných nádob z verejných priestranstiev, zber a vývoz veľkokapacitných kontajnerov z cintorínov, likvidáciu biologicky rozložiteľného odpadu, čistenie kontajnerov a stojísk na odpad, prevádzku zberného dvora a vývoz veľkokapacitných kontajnerov zo zberného dvora, zber a odvoz objemového odpadu, odstraňovanie nelegálnych skládok, poplatok za uloženie odpadu na skládku, nákup malých smetných nádob, zabezpečenie rozvozu kompostérov a pod..

Oprávnená osoba preverila čerpanie výdavkov v podprograme 6.1., kategórii 630 realizované na základe zmlúv a objednávky, a to náhodným výberom faktúr v počte 97 v celkovej výške 3 086 024,70 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 1). Povinná osoba overovala pri úhradách 10 faktúr za spracovanie zeleného biologicky rozložiteľného odpadu súlad finančných operácií s neplatnou zmluvou č. 201768860 _ Z, pričom pre dané obdobie bolo realizované poskytované plnenie na základe zmluvy č. Z20191589 _ Z.. V záznamoch o vykonaní základnej finančnej kontroly povinná osoba na platobných poukazoch nevyznačila, či finančnú operáciu alebo jej časť je alebo nie je možné vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, alebo či je alebo nie je potrebné poskytnuté plnenie vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. V dvoch prípadoch povinná osoba nevyznačila deň, kedy bola základná finančná kontrola vykonaná. Povinná osoba tak konala v rozpore s § 7 ods. 1 a ods. 3 v spojitosti s § 6 ods. 4, písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že základnú finančnú kontrolu vykonala nesprávne a v označených prípadoch neuviedla zákonom stanovené povinnosti pri výkone základnej finančnej kontroly.

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.