

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TREŇČÍN

Mestské zastupiteľstvo
Mesta Trenčín

Trenčín, 10.02.2011

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o výsledkoch kontrolnej činnosti útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za II. polrok 2010

Predkladá:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

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

Informatívnu správu o výsledkoch
kontrolnej činnosti útvary
hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za II. polrok 2010

Trenčín 24.1.2011

V súlade s §18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám poslancom Mestského zastupiteľstva

Informatívnu správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za II. polrok 2010.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v II. polroku 2010 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.7.2010 do 31.12.2010 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 628 zo dňa 1. júla 2010.

Plán kontrolnej činnosti za II. polrok 2010 bol splnený.

Hlavnou náplňou kontrolnej činnosti počas sledovaného obdobia bolo vykonanie následných finančných kontrol výberovým spôsobom podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorých účelom bola kontrola finančných operácií, ich súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a vnútornými normami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

V druhom polroku 2010 sa vykonali tieto následné finančné kontroly:

1. Kontrola dodržiavania postupu podľa § 10 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri výkone priebežnej finančnej kontroly v roku 2009.
2. Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Bezručova č. 66, 911 01 Trenčín.
3. Kontrola dodržiavania ustanovenia § 20 zákona NR SR č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov za rok 2009.
4. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v KIC Trenčín, ul. Sládkovičova č. 1, 911 01 Trenčín, v pôsobnosti organizačnej zložky Mestského úradu Trenčín do 31.1.2009 a od 1.2.2009 ako samostatne pôsobiacej neziskovej organizácie zriadenej Mestom Trenčín.
5. Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Východná č. 9, 911 08 Trenčín.

6. Kontrola dodržiavania ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – predbežnej finančnej kontroly v roku 2009.
7. Kontrola plnenia ukladačích uznesení mestského zastupiteľstva, ďalšie kontrolné činnosti na základe uznesení mestského zastupiteľstva a dôvodných podnetov zo strany občanov mesta.

1. Kontrola dodržiavania postupu podľa § 10 zákona NR SR č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri výkone priebežnej finančnej kontroly v roku 2009.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Mesta Trenčín
Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť súlad postupov v nadväznosti na ustanovenie § 10 Zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého boli príslušné organizačné zložky Mesta Trenčín povinné zabezpečovať výkon priebežnej finančnej kontroly a overiť súlad so Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

II. Kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistené, že v predložených dokladoch sa nenachádzali doklady, ktoré by preukázali vykonanie priebežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 10 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola preukázala, že zodpovední zamestnanci organizačných zložiek nevykonávali overovanie vybraných finančných operácií, s ktorou činnosťou finančné operácie súviseli. Vedúci organizačnej zložky, ktorý mal vybrať finančnú operáciu na overenie priebežnou finančnou kontrolou, mal určiť zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti na jej vykonanie. Vybranou finančnou operáciou sa mal sledovať proces od naplánovania finančných prostriedkov v rozpočte mesta cez výberové konanie, prípravu zmluvy, realizáciu dodávky tovaru a služby až po úhradu výdavku. Vykonaním priebežnej finančnej kontroly sa malo zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly tým, že vybraná finančná operácia mala byť v priebehu vykonávania predbežnej finančnej kontroly kontrolovaná priebežne aj zamestnancom inej organizačnej zložky, a to najmä z hľadiska dodržania odborných, technických, právnych a iných požiadaviek, ktoré mala pripravovaná finančná operácia spĺňať. Príslušná organizačná zložka mala viesť evidenciu vykonaných priebežných kontrol a záznamy z jej vykonania zakladať do osobitnej zložky.

Vzhľadom na skutočnosť, že tieto nedostatky sa vyskytovali opakovane a boli zistené aj v minulosti, Útvar hlavného kontrolóra odporučil, aby prednosta Mestského úradu prijal účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov a vyvodil voči zodpovedným zamestnancom adekvátne sankcie, tak aby bolo zamedzené vzniku ďalších nedostatkov, resp. ich opakovaniu.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vypracovaná Správa o výsledku kontroly.

2. Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Bezručova č. 66, 911 01 Trenčín.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola ul. Bezručova č. 66, 911 01 Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami pridelených zo štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a školských zariadení a zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov s cieľom predovšetkým zistiť:

- súlad vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so zákonom o účtovníctve,
- súlad vykonania inventarizácie s Vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie,
- dodržiavanie zákonnej povinnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- dodržiavanie zákonnej povinnosti vykonania priebežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- či účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi vypracovanými v súlade s ustanovením § 10 zákona o účtovníctve a s Vnútorným predpisom – Obeh účtovných dokladov.

II. Kontrolné zistenia

V prípade hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín v správe Základnej školy Bezručova v Trenčíne v zmysle ustanovení zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ďalších súvisiacich právnych predpisov s dôrazom na zmluvné vzťahy pri nájme bytových a nebytových priestorov, boli kontrolou zistené nasledovné nedostatky:

- Zmluvy o nájme neobsahovali uvedenie splatnosti, čo je v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a v zmysle ustanovenia § 3 ods. 4 uvedeného zákona to spôsobuje neplatnosť takýchto zmlúv o nájme. Zároveň sú tieto zmluvy o nájme v nesúlade s čl. 5a ods. 3 písm. b) Zásad prenajímania majetku mesta Trenčín v základných školách a školských zariadeniach. Ustanovenie § 3 ods. 3 a 4 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov stanovuje, že zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Pri nebytových priestoroch v objektoch, s ktorými hospodári bytová organizácia založená národným výborom, možno zmluvu na určitý čas uzavrieť najdlhšie na dva roky, pokiaľ

osobitný zákon neustanovuje inak. Ak zmluva neobsahuje uvedené náležitosti, je neplatná.

- Ďalej súčasťou uvedených zmlúv o nájme nebol Protokol o preberaní a odovzdaní nehnuteľného a hnutel'ného majetku, čím došlo k porušeniu čl. 5a ods. 4 Zásad prenajímania majetku mesta Trenčín v základných školách a školských zariadeniach, ktorý stanovuje, že súčasťou zmluvy o nájme je Protokol o preberaní a odovzdaní nehnuteľného a hnutel'ného majetku, ktorý tvorí príloha č.1/1 týchto zásad.

Ďalšími kontrolnými zisteniami v súvislosti s dodržiavaním zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - s dôrazom na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 a 10 uvedeného zákona boli kontrolou zistené nasledovné nedostatky v predložených účtovných dokladoch:

- Porušenie ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu na dohodách o hmotnej zodpovednosti. V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, orgán verejnej správy predbežnou finančnou kontrolou overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Na účely uvedeného zákona sa v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) finančnou operáciou rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- Nemožnosť preukázateľne zistiť zameranie predbežnej finančnej kontroly, t.j. či zodpovedný pracovník predbežnou finančnou kontrolou overoval súlad finančnej operácie so schváleným rozpočtom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, čím kontrolovaný subjekt nekonal dôsledne v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, resp. čl. IV. ods. 1 Smernice o finančnej kontrole. Podľa uvedeného zákonného ustanovenia sa predbežnou finančnou operáciou overuje so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pokiaľ ide o dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov z hľadiska preskúmania správnosti účtovných dokladov, kontrolou boli zistené ďalšie nedostatky:

- Školská jedáleň nie je samostatným právnym subjektom, právnu subjektivitu má základná škola. Z uvedeného je preukázateľné, že Školská jedáleň nemôže vystavovať faktúry a následne fakturovať kontrolovanému subjektu. Netransparentným postupom fakturácie došlo k porušeniu ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve. Ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve stanovuje, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Kontrolou bolo zistené, že

v ďalšom období – v druhom polroku 2009 kontrolovaný subjekt takýto postup fakturácie neuplatňoval, pretože Školská jedáleň vystavovala základnej škole interné doklady ŠJ, čím kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vypracovaná Správa o výsledku kontroly.

3. Kontrola dodržiavania ustanovenia § 20 zákona NR SR č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov za rok 2009.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Mesta Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie ustanovenia § 20, a teda poskytovanie odmeny zamestnancovi v súlade so zákonom.

II. Kontrolné zistenia

Kancelária prednostu Mesta Trenčín predložila na účely vykonania predmetnej kontroly vyžiadanú vzorku odmien, ktoré boli zamestnancom Mesta Trenčín vyplatené v roku 2009.

Celkový počet odmien poskytnutých zamestnancom Mesta Trenčín v roku 2009, ktoré boli predmetom tejto následnej finančnej kontroly, predstavoval 335 vzoriek. Celková hodnota odmien v sledovanej vzorke predstavovala 59 025,46 €. Vyžiadaná vzorka odmien spĺňala zákonné podmienky stanovené v § 20 zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Vo všetkých prípadoch kontrolovanej vzorky poskytnutých odmien bolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 písm. a) vyššie uvedeného zákona, ktoré stanovuje jednotlivé prípady, v ktorých môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi odmenu. Z celkového počtu 335 odmien išlo v 315 prípadoch o poskytnutie odmeny za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce. V 20 prípadoch išlo o poskytnutie odmeny za splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že pri poskytovaní odmien zamestnancom Mesta Trenčín za rok 2009 bol dodržaný zákon č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

O výsledku kontroly bol v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vypracovaný Záznam o výsledku kontroly.

4. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v KIC Trenčín, ul. Sládkovičova č. 1, 911 01 Trenčín, v pôsobnosti organizačnej zložky Mestského úradu Trenčín do 31.1.2009 a od 1.2.2009 ako samostatne pôsobiacej neziskovej organizácie zriadenej Mestom Trenčín.

Kontrolovaný subjekt: KIC Trenčín, ul. Sládkovičova č.1, 911 01 Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov mesta za obdobie roka 2009 v neziskovej organizácii zriadenej Mestom Trenčín – KIC Trenčín s cieľom predovšetkým zistiť:

- dodržiavanie zabezpečenia konkrétnych činností pre Mesto Trenčín v zmysle zmluvy o výkone činností v roku 2009,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov v KIC Trenčín
- dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov z hľadiska preskúmania správnosti účtovných dokladov.
- dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s dôrazom na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 a 10 uvedeného zákona.

II. Kontrolné zistenia

Na základe predložených dokladov pre vyúčtovanie osobných a režijných nákladov bolo výberovým spôsobom zistené, že kontrolovaný subjekt prijaté finančné prostriedky vo výške 106 140 € použil na daný účel - na pokrytie osobných nákladov a réžie.

Z predloženého súpisu účtovných dokladov pre vyúčtovanie osobných a režijných nákladov v roku 2009 kontrolou vyplynulo, že finančné prostriedky nad rámec prijatých z finančného transferu z Mesta Trenčín čo činí 1 807,31 €, boli získané z ostatných vlastných príjmov. Tieto tvorili príjmy zo vstupného na vežu, predaja suvenírov a vstupeniek, inzercie a reklamy, predaja cestovných lístkov a iné.

Kontrolou účtovných dokladov pre vyúčtovanie nákladov na propagáciu v roku 2009, ktorá bola vykonaná výberovým spôsobom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijaté finančné prostriedky vo výške 26 636 € použil na daný účel – na propagáciu a propagačné predmety. Z predloženého súpisu účtovných dokladov pre vyúčtovanie nákladov na propagáciu v roku 2009, ktorý dokumentuje použitie finančných prostriedkov na daný účel kontrolou vyplynulo, že finančné prostriedky nad rámec

prijatých z finančného transferu z Mesta Trenčín v sume 12 030 €, boli získané tiež z ostatných vlastných príjmov.

Rozpočtované bežné výdavky v zmysle Programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2009 v sume 132 775 €, ktoré boli poukázané KIC Trenčín na základe zmluvy o výkone činností boli čerpané k 31.12.2009 na 100 %.

KIC Trenčín a Mesto Trenčín ako zmluvné strany uzatvorili zmluvu o výkone činností za účelom dohodnutia výkonu verejnoprospešných činností, ktoré bude KIC Trenčín vykonávať v prospech Mesta Trenčín. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zmluvou.

Predmetom kontroly nebolo zhodnotenie výhodnosti a efektívnosti zriadenia neziskovej organizácie.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov v KIC Trenčín:

- Ročná účtovná závierka kontrolovaného subjektu bola overená audítorom čím kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s predpismi.

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov z hľadiska preskúmania správnosti účtovných dokladov boli zistené nedostatky:

- Porušenie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. V kontrolovanej vzorke účtovných dokladov absentovali povinné zákonné náležitosti:
 - číselné označenie účtovného dokladu,
 - označenie účastníkov účtovného prípadu.

Pri výkone kontroly dodržiavania zákonnej povinnosti vykonania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 9 a 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt v roku 2009 hospodáril s verejnými finančnými prostriedkami Mesta Trenčín. V zmysle ustanovenia § 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite s odkazom na § 6 ods. 4 uvedeného zákona, bol kontrolovaný subjekt povinný vykonávať predbežnú finančnú kontrolu a priebežnú finančnú kontrolu, tak ako to ustanovuje § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov .

- Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady neboli overované predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, čo je v rozpore s ust. § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Z účtovných dokladov nebolo preukázané porušenie finančnej disciplíny.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vypracovaná Správa o výsledku kontroly.

5. Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Východná č. 9, 911 08 Trenčín.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola ul. Východná č. 9, 911 08 Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami pridelených zo štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a školských zariadení a zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov s cieľom predovšetkým zistiť:

- súlad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v správe kontrolovaného subjektu so zákonom o majetku obcí a so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín,
- súlad zmluvných vzťahov o nájme nebytových priestorov medzi Základnou školou ako prenajímateľom a druhou zmluvnou stranou v postavení nájomcu so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov a s VZN č. 14/2007 o určovaní cien za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Trenčín a výške úhrad za dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve Mesta Trenčín,
- súlad vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so zákonom o účtovníctve, s Vnútrošným predpisom pre vykonanie inventarizácie,
- dodržiavanie zákonnej povinnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, a dodržiavanie zákonnej povinnosti vykonania priebežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- či účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi vypracovanými v súlade s ustanovením § 10 zákona o účtovníctve, v súlade so Smernicou o obehu účtovných dokladov.

II. Kontrolné zistenia

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore:

- s ustanovením § 3 ods. 3 a 4 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Pri nebytových priestoroch v objektoch, s ktorými hospodári bytová organizácia založená národným výborom, možno zmluvu na určitý čas uzavrieť najdlhšie na dva roky, pokiaľ osobitný zákon neustanovuje inak. Ak zmluva neobsahuje uvedené náležitosti, je neplatná;
- s článkom 2 Vnútrošného predpisu k prenájomu zvereného majetku, podľa ktorého zmluva o nájme musí mať vždy písomnú formu, musí byť uzatvorená, t.j. podpísaná oboma zmluvnými stranami, najneskôr v deň začatia nájmu;
- s článkom 5a ods. 3 Prílohy č. 1 k VZN č. 14/2007 o určovaní cien za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Trenčín a výške úhrad za dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve Mesta Trenčín – t.j. Zásad prenájmania majetku

mesta Trenčín v základných školách a školských zariadeniach, podľa ktorého v prípade uzavretia zmluvy na jednorazový krátkodobý nájom, alebo na obdobie jedného školského roka uzatvorí štatutárny zástupca školského zariadenia zmluvu o nájme, ktorá musí obsahovať: predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a prevádzkových nákladov, spôsob platenia nájomného a prevádzkových nákladov, čas, na ktorý sa nájom uzatvára;

- s článkom 5a ods. 4 Zásad prenájmania majetku mesta Trenčín v základných školách a školských zariadeniach, ktorý stanovuje, že súčasťou zmluvy o nájme je Protokol o preberaní a odovzdaní nehnuteľného a hnuteľného majetku, ktorý tvorí príloha č.1/1 týchto zásad;
- s článkom 3 bod 2 písm. c) a čl. 8 bod 1 Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie, podľa ktorého Ústredná inventarizačná komisia zhodnotí výsledok inventarizácie, preverí nedostatočne objasnené inventarizačné rozdiely a preverí návrh jednotlivých inventarizačných komisií na vysporiadanie týchto rozdielov a vyhotoví „Správu ÚIK o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov“;
- s ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu;
- s ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov;
- s ust. § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje povinnosť zodpovedných osôb vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovať podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou;
- s ustanovením § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov;
- s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na

- ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia;
- s článkom II bod 1 Smernice o obehú účtovných dokladov, podľa ktorého účtovné doklady sú originálne písomnosti, ktoré musia mať tieto náležitosti - označenie účtovného dokladu, ak z jeho obsahu nevyplýva aspoň nepriamo, že ide o účtovný doklad, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, ak z účtovného dokladu nevyplýva aspoň nepriamo, peňažnú sumu alebo údaj o množstve a cene, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vypracovaná Správa o výsledku kontroly.

6. Kontrola dodržiavania ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – predbežnej finančnej kontroly v roku 2009.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Mesta Trenčín
Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie preveriť dodržiavanie súladu s ustanovením § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

II. Kontrolné zistenia

Z predloženej vzorky dokladov bolo kontrolou zistené:

- porušenie ustanovenia § 9 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - o predbežnej finančnej kontrole.

Predbežnou finančnou kontrolou mali zodpovední zamestnanci overovať úkony a postupy v prvej etape pred vstupom do záväzku, v ďalšej etape pred úhradou výdavku pripravovanej finančnej operácie, ktorou sa mali overovať podmienky na poskytovanie finančných prostriedkov mesta, či v danom štádiu prípravy finančnej operácie boli zohľadnené kritéria hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, súlad so schváleným rozpočtom mesta, so zmluvami uzatvorenými mestom a rozhodnutiami mesta a so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami mesta a inými vnútornými normami mesta. Predbežnú finančnú kontrolu mali vykonávať vedúci príslušných organizačných zložiek a v prípadoch určených príslušným vedúcim mali vykonávať predbežnú finančnú kontrolu zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, za správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly mali potvrdiť zodpovední zamestnanci tak, ako zákon a smernica ukladá, podpisom na doklade, ktorý súvisel s pripravovanou finančnou operáciou. Vedúci organizačných zložiek mali zabezpečiť, aby pri náročnejších finančných operáciách predbežná finančná kontrola **zahŕňala celý postup činnosti, ktoré bolo potrebné vykonať v procese prípravy na realizáciu, týkajúcich sa overenia finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok na verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení dodávok, tovarov a služieb od dodávateľa, súlad s účtovníctvom a evidenciu a správy majetku mesta.**

Predbežná kontrola sa mala vykonať v podmienkach mesta v 2 etapách a to pred vznikom záväzku, teda pred podpisom zmluvy, pred podpisom objednávky a pred uskutočnením úhrady. Každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu finančných operácií mal byť potvrdený príslušným vedúcim organizačnej zložky alebo zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku mesta, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Finančnú operáciu nie je možné vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou. V prípade zistenia nedostatkov bol vecne príslušný zamestnanec za výkon predbežnej finančnej kontroly povinný pri menej závažných nedostatkoch vrátiť návrh finančnej operácie na doplnenie pri závažných nedostatkoch ako sú nesúlad s rozpočtom, s uzatvorenou zmluvou, s platnou legislatívou, zastaviť finančnú operáciu a predísť tak nehospodárnosti, neefektívnosti a neúčinnosti vynakladania verejných prostriedkov. Zistené nedostatky boli zodpovední zamestnanci za vykonanie predbežnej finančnej kontroly povinní oznámiť primátorovi mesta.

Z predložených dokladov boli zistené aj nedostatky v dodržiavaní ustanovení § 8 a 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. , ďalej rozpor s viacerými ustanoveniami Smernice primátora Mesta Trenčín č.9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole, Smernice primátora Mesta Trenčín č. 10/2008 na vedenie účtovníctva a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 11/2008 o obehu účtovných dokladov.

Predbežná kontrola tak, ako ju definuje § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, nebola vykonávaná dostatočne a transparentne, tak aby bol splnený účel zákona. Vzhľadom na skutočnosť, že tieto nedostatky sa vyskytujú opakovane a boli zistené už v minulosti, Útvár hlavného kontrolóra odporúčal, aby prednosta mestského úradu prijal účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a vyvodil voči zodpovedným zamestnancom adekvátne sankcie, tak aby v maximálnej miere bolo zamedzené vzniku ďalších nedostatkov, resp. ich opakovaniu.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vypracovaná Správa o výsledku kontroly.

7. Kontrola plnenia ukladacích uznesení mestského zastupiteľstva, ďalšie kontrolné činnosti na základe uznesení mestského zastupiteľstva a dôvodných podnetov zo strany občanov mesta.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Mesta Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2009

I. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo preveriť:

- plnenie ukladacích uznesení v súlade s čl. 13 ods. 2 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za II. polrok 2010 a opravy uznesení Mestského zastupiteľstva za II. polrok 2010,
- dodržiavanie Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

II. Kontrolné zistenia

Na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v II. polroku 2010 neboli prijaté žiadne ukladacie uznesenia.

Ďalej boli kontrolované opravy uznesení Mestského zastupiteľstva vykonané v II. polroku 2010. V kontrolovanom období bolo zrealizovaných 10 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Zrealizované opravy boli vykonané v súlade s Postupom pri oprave chýb v zneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 102 zo dňa 28.06.2001, nová zmena bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 114 zo dňa 23.08.2007. K zabezpečeniu jednotnej aplikácie tohto postupu bol vydaný Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 s účinnosťou od 01.09.2007.

Kontrolou nebolo zistené porušenie „Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva a Mestskej rady Mesta Trenčín“.

O výsledku kontroly bol v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vypracovaný Záznam o výsledku kontroly.

Kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach

V podmienkach samosprávy mesta Trenčín sa pri evidencii a vybavovaní sťažností postupovalo v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach v platnom znení.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín pri evidencii, vybavovaní a kontrole sťažností v II. polroku 2010 postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v II. polroku 2010 zaevidovaných celkovo 9 sťažností. Z uvedeného počtu zaevidovaných sťažností bolo 7 kvalifikovaných ako neopodstatnených a 2 sťažnosti boli odložené podľa ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Informácia k jednotlivým sťažnostiam:

- **Sťažnosť vo veci nevyrubenia dane za užívanie verejného priestranstva u stavebníka jamy pri Okruhovom dome armády firmy Tatra Real Trade a.s..**

Sťažovateľ s odvolaním sa na ustanovenia zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady aplikovaných vo VZN Mesta Trenčín č. 17/2008 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a to najmä na časť III. článok 14/1, 15/2b, h/ upozorňuje, že podľa jeho vedomostí nebola táto daň vyrubená. Mesto Trenčín vydalo rozhodnutie o zvláštnom užívaní pozemných komunikácií s platnosťou do 30.9.2010 a v súlade s čl. 20 ods.1, písm. a/ VZN č.17/2008 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, bolo osobitné užívanie verejného priestranstva od dane oslobodené. Vzhľadom k tomu, že informácia o daňovom subjekte, ktorá sa získa v daňovom konaní alebo súvislosti s daňovým konaním je v zmysle § 23 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov daňovým tajomstvom, citovaný zákon taxatívne vymenováva, komu možno sprístupniť daňové tajomstvo. V prípadoch, ak si subjekt neplnení riadne alebo vôbec zákonom uložené povinnosti, správca dane začína daňové konanie z vlastného podnetu. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť Makyty a.s. Púchov vo veci zvýšeného výskytu potkanov v nebytových priestoroch na ul. Hviezdoslavovej č. 20, ktoré vlastní a v ktorých má zriadenú vlastnú predajnú jednotku odevov a ponúka priestory na prenájom ďalším firmám, ktoré prevádzkujú predajňu obuvi a odevov.**

Na uvedenej ulici, pred predajňou Makyty a.s. Púchov v súvislosti s výstavbou podzemných garáží a s obnovením prác na uvedenej stavbe sa zvýšil výskyt potkanov v priestoroch predajní sťažovateľa. Opakovane musela byť zabezpečená zo strany sťažovateľa deratizácia. Sťažnosť odstúpená Spoločnému stavebnému úradu spolu so žiadosťou o zvolanie ŠSD na uvedenú stavbu a pozemok. Výsledky ŠSD nepotvrdili, že v tejto lokalite dochádza v dôsledku narušenej jestvujúcej kanalizácie k zvýšenému výskytu potkanov. Rovnako tak investor stavby Tatra Real Trade a.s. uviedol, že k narušeniu jestvujúcej kanalizácie nedošlo, čím výskyt potkanov z dôvodu narušenej kanalizácie vylučuje. MsÚ Trenčín zabezpečil vykonanie II. etapy deratizácie priestranstiev verejnej zelene. V rámci jej realizácie boli vyzvané všetky bytové družstvá, podniky, závody, organizácie, ktoré spravujú objekty na území mesta k vykonaniu deratizácie svojich prevádzok a pozemkov. V zmysle záverov ŠSD boli vyzvaní menovite aj jednotliví majitelia prevádzok a obchodných priestorov, ako aj investor stavby Tatra Real Trade a.s. o vykonanie deratizácie ich prevádzok a pozemkov, čím sa zamedzí ďalšiemu výskytu potkanov. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť na konanie zamestnancov školského zariadenia - predškolské zariadenie - materská škôlka Trenčín Kubra, ul. Kubranská 20, Trenčín.**

Pri pobyte dieťaťa v škôlke došlo k úrazu - zlomenine lakťa ľavej ruky. Otec bol o úraze syna informovaný až po príchode do škôlky, zamestnanci neprivolali k dieťaťu lekársku pomoc a nezabezpečili odborné vyšetrenie. Sťažnosť formulovaná do 3 námietok. Sťažnosť prijal a šetril útvár školstva. K prvej námietke - učiteľky dieťa pozorovali, po úraze dieťa nejavilo žiadne zmeny v správaní ani na udretej ruke nič nenasvedčovalo tomu, že ide o zlomeninu, dieťa neplakalo, ruka neopuchla. Preto bol úraz dieťaťa oznámený otcovi až pri preberaní. Námietka neopodstatnená. K druhej námietke - udretá ruka nejavila známky zlomeniny, učiteľky preto nevolali lekársku pomoc. Odmietli skutočnosť, že ruku natáhovali a ohmatávali. Námietka neopodstatnená. K tretej námietke - lekárska správa uvádza, že si pacient necíti malíček na ľavej ruke ale pokračujú rehabilitácie ešte 2 mesiace, teda zdravotný stav nie je konečný a môže sa upraviť. Po skončení rehabilitácie dieťaťa, zo strany otca neboli v súvislosti s úrazom ďalšie výhrady voči zamestnancom MŠ. Námietka neopodstatnená. Zo strany riaditeľky MŠ prijaté opatrenie, že v prípadoch pádu či úrazu dieťaťa bude privolaný zákonný zástupca do MŠ a jeho prostredníctvom zabezpečia preventívnu prehliadku dieťaťa u lekára. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť na neoprávnené udelenie pokuty pracovníkom MsP Trenčín na ul. Jilemnického smerom od Seko - Dapa cez ul. Šťastná - dopravná značka "Zákaz státia a zastavenia".**

Sťažnosť prijala a šetrila MsP Trenčín. Vodička poukazovala v sťažnosti na skutočnosť, že zastavila s vozidlom na ul. Jilemnického na ľavej strane v protismere z dôvodu telefonovania a policajt jej uložil pokutu za nerešpektovanie dopravnej značky zákaz zastavenia. Poukazovala na to, že tam, kde zastavila s vozidlom nie je dopravná značka, ktorej nerešpektovanie jej bolo kladené za vinu vôbec umiestnená, ale je umiestnená na začiatku pri vjazde do ulice Jilemnického z ul. K dolnej stanici. Dopravná značka má tým, že je riadne osadená na svojom mieste platnosť a účinnosť a zákaz státia platí pre všetky vozidlá stojace na strane umiestnenia dopravnej značky, či už v riadnom smere jazdy, tak aj pre vozidlá zaparkované v protismere. Priestupku sa vodička dopustila, nakoľko vedela o umiestnení dopravnej značky "Zákaz státia a zastavenia" na ul. Jilemnického od ul. k Dolnej stanici, čo aj sama priznáva a zákaz nerešpektovala. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť na kompetentné osoby alebo organizáciu, ktoré ponechávajú Orechovský potok nevyčistený.**

Sťažnosť prijal a šetril útvár životného prostredia. Po niekoľko dní trvajúcim daždi dosiahla hladina Orechovského potoka v mesiaci jún 2010 úroveň hroziacu vyliatím. Táto situácia bola zapríčinená z veľkej časti tým, že koryto potoka bolo v tom čase zanesené do určitej výšky naplaveným bahnom, zeminou a zarastené vodným rastlinstvom a nebolo poverenými pracovníkmi Povodia Váhu mechanicky vyčistené tak, ako pred niekoľkými rokmi. Problematike Orechovského potoka sa kompetentní pracovníci Mesta Trenčín venovali intenzívne od júna 2010. V septembri 2010, za účasti zástupcov MsÚ Trenčín, nového užívateľa pozemkov v okolí toku, SVP Piešťany, Poľnohospodárskeho družstva Zámotie, OÚŽP Trenčín a OPÚ Trenčín, sa uskutočnilo pracovné stretnutie, spojené s obhliadkou priamo v teréne. V zmysle

jeho záverov bol požiadaný Obvodný pozemkový úrad v Trenčíne o zaslanie požiadavky na Pôdnu službu SR o vykonanie prieskumu ohrozenej a eróziou poškodenej pôdy v okolí vodného toku a vypracovanie agrotechnických opatrení pre užívateľov pôdy v okolí toku, ktoré zabránia splavovaniu zeminy z poľnohospodárskej pôdy a tým zanášaniam koryta. ÚŽP Mesta Trenčín požiadala listom Slovenský vodohospodársky podnik Piešťany o zaradenie udržiavacej práce súvisiacej s vyčistením Orechovského potoka do harmonogramu prác na rok 2010. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť na postup konania príslušníkov Mestskej polície Trenčín pri udelení pokuty za odstavenie nákladného vozidla na parkovisku čerpacej stanice na Zlatovskej ceste v Trenčíne, kde podľa vyjadrenia vodiča neboli žiadne zákazové dopravné značky /zákaz stáť, zákaz zastavenia, ani iné dodatkové tabule s označením dátumu, času a pod./.**

Sťažnosť prijala a šetrila MsP Trenčín. Vodič kamiónu zaparkoval na voľnej verejnej prístupnej ploche v Meste Trenčín, ktorá nie je označená ako parkovisko a tým vodič nerešpektoval dopravné značenie IP 24a, ZÓNA zákaz stáť, s vyznačením piktogramov vozidiel a rozpätím času zákazu. Dopravné značky sú umiestnené na všetkých prístupových cestách pre motorové vozidlá pri vjazde do Mesta Trenčín. Vodič spáchal priestupok proti bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky podľa § 22/1, písm. k/ zákona č.372/1990 Zb. a bola mu udelená blokovaná pokuta. S predpísaným šekom na zaplatenie a kópiou vypísaného bloku bol vodičovi omylom vydaný aj čistý nevypísaný blok na pokutu nezaplatenú na mieste, ktorý vrátil. Jednalo sa o administratívne pochybenie zo strany policajta. Táto skutočnosť však nemala žiadny vplyv na povinnosť vodiča uhradiť pokutu predpísaným šekom v zákonnej lehote. Na základe vyššie uvedených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako neopodstatnená.

- **Sťažnosť obyvateľov časti Pod Sokolicami a K výstavisku - majiteľov garáží na tzv. hornej Kukučínovej ulici proti novej úprave riadenia dopravy na križovatke ulíc M. R. Štefánika a Kukučínovej, ako reakcia na zverejnenú informáciu o pripravovanej úprave križovatky v INFE č.10.**

Sťažnosť prijal a šetril útvar architektúry a územného plánovania. Zo sťažnosti vyplynulo, že touto úpravou by mali majitelia garáží znemožnený príjazd ku svojim garážam, museli by ísť cez železničnú stanicu na križovatku pri Dukle a vrátiť sa späť, takže namiesto 200-300 metrov by museli prejsť viac ako 1 km, aby mohli odbočiť. Právo príjazdu k nehnuteľnostiam je legislatívne zabezpečené § 7 ods.1 Vyhlášky 532/2002 Z. z. ako aj § 8 ods. 5 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení. V rámci dopravného riešenia došlo k zakázaniu ľavých odbočení z cesty č. I/61 ul. M. R. Štefánika na miestnu komunikáciu ul. Kukučínova, a to z dôvodu zvýšenia bezpečnosti dopravy v križovatke. Príjazd k predmetným garážam a nehnuteľnostiam zo smeru od Žiliny, ktorého sťažnosť sa týka, bude zabezpečený nasledovne: po ul. Železničná, odbočením na tzv. dolnú časť ul. Kukučínova a následne križovaním ul. gen. M. R. Štefánika, resp. prejazdom po ul. gen. M. R. Štefánika cez riešenú križovatku cca 500 m, následne ulicami Kragujevackých hrdinov a Železničná, odbočením na tzv. dolnú časť ul. Kukučínova a následne križovaním ul. gen. M. R. Štefánika. Zmena trasovania príjazdu k nehnuteľnostiam bola riešená vo verejnom

záujme a to z dôvodu zvýšenia bezpečnosti uvedenej križovatky. Na základe vyššie uvedených skutočností sa sťažnosť považuje za neopodstatnenú.

- **Sťažnosť – elektronické podanie na konanie vodiča nahlásené službu konajúcemu operačnému MsP Trenčín a vo veci „nedorazenia hliadky“, „neakceptácie takého konania Mestskej polície“, „ústretovej správy MsP k občanom“ .**

Sťažovateľ telefonicky oznámil vodiča ťažkého nákladného vozidla, ktorý min. 15 minút obmedzoval prejazd vozidiel na hlavnej ceste Vlárská ulica a znemožnil výhľad pri výjazde vodičov z Kissovej ulice. Službu konajúci operačný pokojne a slušne vysvetlil sťažovateľovi ako má v predmetnej veci postupovať. Sťažovateľ poďakoval za poskytnuté informácie. Následne v elektronickom podaní sťažovateľ uviedol iné skutočnosti, ako pri telefonickom oznámení na č. 159. Podľa ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bola sťažnosť odložená.

- **Sťažnosť – elektronické podanie - na konanie príslušníkov Mestskej polície Trenčín.**

Sťažovateľ vo svojom elektronickom podaní - sťažnosti z októbra 2010 opisuje, ako je dlhodobo napádaný „trenčianskymi obecnými mafiánmi“. V septembri 2010 sťažovateľ podal Okresnej prokuratúre Trenčín „podnet vo veci dlhodobého zneužívania právomoci verejného činiteľa, ktorého sa dopúšťajú obecní policajti v Trenčíne“. Rozhodnutím okresného prokurátora bolo podanie vyhodnotené ako osobný názor na Mestskú políciu Trenčín. V októbri 2010 podal sťažovateľ na Generálnu prokuratúru SR sťažnosť proti rozhodnutiu okresného prokurátora v Trenčíne. Sťažnosť odstúpená z Prezídia policajného zboru Bratislava. Podľa ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bola sťažnosť odložená.

Odpovede sťažovateľom boli zaslané v zákonom stanovenej lehote. V čase spracovania tejto informácie je 1 sťažnosť, zaevidovaná v I. polroku 2010, v riešení a nie je toho času uzavretá. Sťažnosť bola podaná na prednostku Spoločného stavebného úradu na nekonanie vo veci sťažnosti podanej občanom. Táto bola odstúpená na Krajský stavebný úrad v Trenčíne ako odvolaciemu orgánu, ktorý zrušil napadnuté prvostupňové rozhodnutie a vec vrátil na nové prerokovanie.

Kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

V podmienkach samosprávy mesta Trenčín sa pri evidencii a vybavovaní petícií postupovalo v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a primerane bol použitý zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach v platnom znení.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín pri evidencii, vybavovaní a kontrole petícií v II. polroku 2010 postupoval v zmysle vyššie uvedených zákonov a smernice.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra boli v II. polroku 2010 zaevidované 2 petície. Petíciám nebolo na základe zistených skutočností vyhovené.

Informácia k jednotlivým petíciám:

- **Petícia za vyslovenie dôvery rodičov Materskej školy Medňanského 9, Trenčín učiteľke detí MŠ.**

Petíciu šetril útvar školstva. Rodičia žiadali Mesto Trenčín - útvar školstva, aby nedopustil vypovedanie z pracovného pomeru učiteľke MŠ, nakoľko sú s jej prácou a prístupom k deťom spokojní. Učiteľka MŠ bola prijatá na zastupovanie materskej dovolenky, bola s ňou uzavretá zmluva na dobu určitú. Po jej uplynutí sa vrátila z materskej dovolenky kmeňová zamestnankyňa. Riaditeľka školských zariadení ponúkla pani učiteľke miesto v MŠ Šafárikova, ktoré bez námietok prijala. Jednalo sa o pracovno-právny vzťah v zmysle Zákonníka práce, ktorý zamestnávateľ – Školské zariadenia Mesta Trenčín akceptoval a ktorý bol vyriešený v prospech zamestnanca. Na základe vyššie uvedených skutočností petícii nebolo vyhovené.

- **Petícia občanov mestskej časti Záblatie a okolia za zachovanie zastávky prímestských autobusov pri Záblatskom cintoríne a jej okamžité uvedenie do život neohrožujúceho stavu.**

Petíciu šetril útvar architektúry a územného plánovania. Zo šetrenia vyplynulo, že pri súčasných priestorových možnostiach nie je možné súčasné vybudovanie chodníka, ktorého realizácia bola požadovaná v rámci stavebného konania k stavbe „Priemyselný park – komunikácie a chodníky“ SO 311.1. Úprava štátnej cesty I/61 – okružná križovatka a ponechanie existujúcej autobusovej zastávky nie je možné, len napr. na úkor záberu do existujúceho cintorína. V areáli priemyselného parku bola vybudovaná nová autobusová zastávka a nie je možné v tak krátkej vzdialenosti prevádzkovať 2 zastávky prímestskej autobusovej dopravy. Po uvedení prevádzky spoločnosti AU Optronics Slovakia s.r.o. do činnosti, bude so zreteľom na verejný záujem rozhodnuté o ponechaní existujúcej zastávky, resp. o presmerovaní prímestskej autobusovej dopravy do priemyselného parku a teda aj o realizácii chodníka. Na základe obhliadky autobusového prístrešku a zistenia jeho nevyhovujúceho technického stavu, bude správcom komunikácií odstránený. Vzhľadom na súčasné priestorové možnosti, príslušné STN a legislatívu nie je na pôvodné miesto možné osadenie nového prístrešku. Na základe vyššie uvedených skutočností petícii nebolo vyhovené.

Odpovede osobám, určeným na zastupovanie v styku pri riešení petícií, boli zaslané v zákonom stanovenej lehote. V čase spracovania tejto informácie je jedna petícia, zaevidovaná v I. polroku 2010, v riešení a nie je toho času uzavretá. Petíciu podali obyvatelia a majitelia pozemkov v Záhradkárskej osade Halalovka I k plánovanej výstavbe cintorína v priestore lesíka Halalovka. V súčasnosti pokračuje proces posudzovania vplyvov na životné prostredie, nie je teda možné petíciu jednoznačne uzavrieť. Mesto Trenčín môže tak učiniť až po ukončení tohto procesu v zmysle zákona č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v II. polroku 2010 zaevidovaných 6 ďalších podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov. Všetky tieto

podania od občanov mesta boli prešetrené a vybavené v zákonom stanovenej lehote. Dalej útvar hlavného kontrolóra zaznamenal 5 osobných návštev občanov a 5 telefonických žiadostí, ktoré boli vybavené v zmysle zákona.

Sťažnosti súvisiace s pôsobnosťou mestských rozpočtových organizácií:

- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. Trenčín v roku 2010 evidovali 5 sťažností.
- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. Trenčín v roku 2010 evidovalo 1 sťažnosť – nedoriešenie sťažnosti z roku 2009.

Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín periodicky spolupracuje s Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky po stránke metodickej a odbornej.

Útvar hlavného kontrolóra sa zúčastňoval v II. polroku 2010 na seminároch, školeniach a ďalších vzdelávacích aktivitách:

- Účasť na rokovaní Pohronskej a Trenčiansko-Trnavskej regionálnej sekcie.
- Účasť na rokovaní Združenia hlavných kontrolórov krajských miest a obcí SR.
- Účasť na Odbornej konferencii hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy.
- Pravidelné mesačné odborné porady Útvaru hlavného kontrolóra zamerané na efektívne vykonávanie pracovných úloh, sledovanie ich riadneho plnenia a riešenie aktuálnych podnetov.

Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za I. a II. polrok 2010

Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podliehajú nasledujúce kontrolované subjekty:

- Mestský úrad Mesta Trenčín
- Rozpočtové organizácie zriadené Mestom Trenčín
- Príspevkové organizácie zriadené Mestom Trenčín
- Právnické osoby založené/ zriadené Mestom Trenčín
- Právnické osoby, v ktorých má Mesto Trenčín majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta Trenčín alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu Mesta Trenčín dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci v zmysle osobitných predpisov, a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Útvar hlavného kontrolóra v roku 2010 vykonal 12 kontrolných akcií, z toho:

- 4 následné finančné kontroly ukončené záznamom v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 7 následných finančných kontrol ukončených správou v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 1 kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vybraných položiek rozpočtu za rok 2009 ako súčasť stanoviska HK k záverečnému účtu mesta.

Prierezová štruktúra uskutočnených finančných kontrol bola nasledovná:

- 9 následných finančných kontrol uskutočnených na Mestskom úrade Trenčín, z týchto kontrol boli 4 kontroly ukončené správou, 4 kontroly ukončené záznamom, 1 kontrolou bolo stanovisko hlavného kontrolóra,
- 2 následné finančné kontroly uskutočnené v mestských rozpočtových organizáciách – v základných školách s právnou subjektivitou, všetky kontroly boli ukončené správou,
- 1 následná finančná kontrola uskutočnená v neziskovej organizácii, ktorá bola založená Mestom Trenčín, kontrola bola ukončená správou.

Na mestskom úrade Trenčín boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vybraných položiek rozpočtu za rok 2009 ako súčasť stanoviska HK k záverečnému účtu mesta,
- kontrola zúčtovania dotácií a grantov poskytnutých z rozpočtu mesta za rok 2009,
- kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania rozpočtu, vybraných položiek rozpočtovej klasifikácie Ministerstva financií MF /010175/2004-42, 600, 700 – bežných a kapitálových výdavkov za rok 2009,
- kontrola zriaďovacích listín všetkých základných škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín,
- kontrola dodržiavania postupu podľa § 10 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri výkone priebežnej finančnej kontroly v roku 2009,
- kontrola dodržiavania ustanovenia § 20 zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov za rok 2009,
- kontrola dodržiavania ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – predbežnej finančnej kontroly v roku 2009,
- kontrola plnenia ukladacích uznesení mestského zastupiteľstva.

V mestských rozpočtových organizáciách boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Bezručova, Trenčín,

- Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami, preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami v školskom zariadení Základnej školy ul. Východná, Trenčín.

Následná finančná kontrola uskutočnená v neziskovej organizácii, ktorá bola založená Mestom Trenčín, bola nasledovná:

- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v KIC Trenčín, Trenčín, v pôsobnosti organizačnej zložky Mestského úradu Trenčín do 31.1.2009 a od 1.2.2009 ako samostatne pôsobiacej neziskovej organizácie zriadenej Mestom Trenčín.

Kontroly v kontrolovaných subjektoch boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov Mesta Trenčín:

- zákon č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- zákon č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- opatrenie ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- VZN č. 8/2006 - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín,
- VZN č. 14/2007 o určovaní cien za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve Mesta Trenčín a výške úhrad za dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve Mesta Trenčín,

- VZN č. 3/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín,
- Poriadok odmeňovania Mesta Trenčín schválený Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 16.12.2008,
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole v platnom znení,
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 10/2008 na vedenie účtovníctva v platnom znení,
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 11/2008 o obehú účtovných dokladov v platnom znení,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín,
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne,
- Postup pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole - pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami Mesta Trenčín v správe kontrolovaného subjektu, predovšetkým zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, VZN Mesta Trenčín č. 14/2007,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť vedenia účtovníctva a rozpočtových pravidiel, predovšetkým zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a súvisiacich interných predpisov.

Na základe výsledkov kontrol, hlavná kontrolórka Mesta Trenčín uložila kontrolovaným subjektom povinnosť prijať konkrétne a účinné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a zároveň im uložila povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

V roku 2010 bolo celkovo na Útvare hlavného kontrolóra zaevidovaných:

V zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach v platnom znení:

14 sťažností - z toho:

- 3 sťažnosti boli opodstatnené,
- 7 sťažností bolo neopodstatnených,
- 3 sťažnosti boli odložené,
- 1 sťažnosť je toho času v riešení.

V zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a primerane zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach v platnom znení:

6 petícií - z toho:

- 2 petíciám bolo vyhovené,
- 3 petíciám nebolo nevyhovené,
- 1 petícia je toho času neuzavretá.

V zmysle platných právnych predpisov:

- 16 podnetov a žiadostí od občanov mesta Trenčín, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov,
- 10 osobných návštev občanov Mesta Trenčín,
- 1 elektronické podanie, 5 telefonických žiadostí.