

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo
Mesta Trenčín

Trenčín, 20.9.2017

S p r á v a **o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín** **za 1. polrok 2017**

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

Správu o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra
Mesta Trenčín za 1. polrok 2017

V Trenčíne, 4.9.2017

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

Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2017

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2017 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.1.2017 do 30.6.2017. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 749 zo zasadnutia MsZ dňa 14.12.2016.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2017 bol zameraný na kontrolu plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, kontrolu v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrolu dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrolu dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. pri čerpaní bežných výdavkov schváleného rozpočtu 2016 v programe Vzdelávanie, kontrolu rozpočtových položiek upravených a skutočne čerpaných bežných výdavkov podľa vybraných položiek ekonomickej klasifikácie vybranej vzorky základných škôl a školských jedální v roku 2016 a na kontrolu dodržiavania ustanovení čl. 8 VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, kontrola zúčtovania vybranej vzorky dotácií poskytnutých príjemcom dotácií v roku 2016.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2017 zohľadňoval počet finančných kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, evidencia a vyhodnocovanie podnetov a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

V prvom polroku 2017 boli vykonané 4 finančné kontroly, a to:

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
2. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. pri čerpaní bežných výdavkov schváleného rozpočtu 2016 v programe Vzdelávanie. Kontrola rozpočtových položiek upravených a skutočne čerpaných bežných výdavkov podľa vybraných položiek ekonomickej klasifikácie vybranej vzorky základných škôl a školských jedální v roku 2016.
4. Kontrola dodržiavania ustanovení čl. 8 VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, kontrola zúčtovania vybranej vzorky dotácií poskytnutých príjemcom dotácií v roku 2016.

Poradie finančných kontrol v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín nemalo pre výkon kontroly záväzný charakter.

Z celkového počtu 4 vykonaných kontrol v prvom polroku 2017 boli:

- 2 finančné kontroly ukončené **správou** v súlade s ustanovením čl. 11 Smernice primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- 2 finančné kontroly boli ukončené **záznamom** v súlade s ustanovením čl. 12 Smernice primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, a v určenej lehote predložiť písomnú správu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2017 bol splnený.

A. Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone finančných kontrol postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje Smernica primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2017

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia vybraných prijatých uznesení v roku 2017 a kontrola plnenia uznesení, ktoré zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Ďalej preverenie postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne s cieľom zabezpečenia formálno-právnej čistoty v zmysle Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne - príkaz prednostu MsÚ č. 13/2007, ktorý bol novelizovaný Príkazom prednostu MsÚ č.2/2015 s účinnosťou od 1.3.2015.

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa pravidiel Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín (ďalej len Smernica ÚHK).

Priebeh kontrolnej akcie

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v mesiacoch január - jún 2017.

V kontrolovanom období sa konalo 6 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 8.2.2017, na ktorom bolo prijatých 52 uznesení, s poradovým číslom 761 – 813, okrem uznesenia č.799, ktoré nebolo schválené (Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trenčín č. 4/2017, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín),
- zasadnutie MsZ dňa 21.2.2017 (mimo plán), na ktorom boli prijaté 2 uznesenia, s poradovým číslom 814 – 815,
- zasadnutie MsZ dňa 22.3.2017, na ktorom bolo prijatých 50 uznesení, s poradovým číslom 816 – 866, 1 uznesenie č. 860 (prenájom 3-izbového bytu č. 17 v dome so súpisným číslom 2345, orientačným číslom 41, na ulici Halalovka v Trenčíne pre nájomcov Petra Minárika a manž. Eriku Minárikovú na dobu určitú za cenu regulovaného nájmu 85,61 €/mesiac) nebolo schválené,
- zasadnutie MsZ dňa 10.5.2017, na ktorom bolo prijatých 74 uznesení, s poradovým číslom 867 – 940,
- zasadnutie MsZ dňa 21.6.2017, na ktorom bolo prijatých 100 uznesení s poradovým číslom 941 – 1040,
- zasadnutie MsZ dňa 29.6.2017 (pokračovanie zasadnutia zo dňa 21.6.2017), na ktorom bolo prijaté 1 uznesenie s poradovým číslom 1041.

Spolu bolo prijatých 279 uznesení, z celkového počtu 281 uznesení, s poradovým číslom 761-1041. Dve uznesenia neboli schválené, a to uznesenia, s poradovým číslom 799 a 860 (na májovom zasadnutí bolo uznesenie č.860 zrušené). V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 76 uznesení
- v časti MsZ berie na vedomie: 16 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/určuje, neurčuje, určuje/berie na vedomie, schvaľuje/berie na vedomie, súhlasí, adresuje, žiada: 172 uznesení,
- v časti MsZ mení: 8 uznesení,

- v časti MsZ ruší: 5 uznesení,
- v časti MsZ vyhovuje/schvaľuje/zaväzuje: 2 uznesenia.

1. Kontrola plnenia splatných uznesení, prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v kontrolovanom období.

Zasadnutie MsZ dňa 8.2.2017

➤ **Uznesenie č. 800 , bod c)**

- k Prerokovaniu protestu prokurátora proti VZN č.7/1991 Štatút zelene a návrh VZN č. 3/2017, ktorým sa ruší VZN č.7/1991 Štatút zelene

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

c) **zaväzuje** Mestský úrad v Trenčíne na vypracovanie nového Štatútu zelene a jeho predloženie poslancom MsZ na schválenie do júna 2017.

Plnenie uznesenia:

Návrh Všeobecne záväzného nariadenia o ochrane verejnej zelene a drevín bol súčasťou programu na zasadnutí komisie životného prostredia, dopravy, investícií a územného plánovania pri Mestskom zastupiteľstve v Trenčíne dňa 9.5.2017, kde nebol prerokovaný. Na ďalšom zasadnutí uvedenej komisie bol prerokovaný ako jediný bod programu a dňa 13.6.2017 je znovu zaradený do programu uvedenej komisie na prerokovanie pod bodom č.2. Návrh VZN o ochrane verejnej zelene a drevín bol odosielaný na vnútorné pripomienkovanie dňa 23.5.2017.

Uznesenie bolo v časti vypracovania návrhu splnené, ale termín predloženia na schválenie poslancom MsZ nebol dodržaný.

Zasadnutie MsZ dňa 22.3.2017

➤ **Uznesenie č. 816**

- k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

žiada odborné útvary mesta zabezpečiť promptnú realizáciu opatrení vedúcich k odstráneniu nedostatkov, na ktoré upozornil Okresný dopravný inšpektorát v Trenčíne. MsZ Trenčín žiada odborné útvary mesta, aby zabezpečili komplexnú kontrolu súladu skutkového stavu dopravného značenia s platnými dopravnými normami. O vykonaných opatreniach žiadame informovať na zasadnutí MsZ dňa 10. 5. 2017.

Plnenie uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 10.5.2017 správu o vykonaných opatreniach na odstránenie nedostatkov po zavedení regulovaného parkovania v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 816 zo dňa 22.03.2017.

Uznesenie je splnené.

Zasadnutie MsZ dňa 22.3.2017

➤ **Uznesenie č. 817**

- k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

žiada odborné útvary mesta priebežne monitorovať a vyhodnocovať dosahy novozavedenej parkovacej politiky. Zároveň žiada naďalej zhromažďovať a vyhodnocovať pripomienky občanov. Na zasadnutí MsZ dňa 21. 6. 2017 žiada o týchto procesoch informovať MsZ a v prípade potreby pripraviť návrh opatrení na priebežnú optimalizáciu systému parkovacej politiky.

Plnenie uznesenia:

Na zasadnutí dňa 21.6.2017 zobralo Mestské zastupiteľstvo na vedomie uznesením č.947 správu vypracovanú v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 817 zo dňa 22.03.2017.

Uznesenie je splnené.

Zasadnutie MsZ dňa 22.3.2017

➤ **Uznesenie č. 819**

- k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

zaväzuje Mestský úrad o vypracovanie správy, kto je za chyby, na ktoré upozorňuje aj Okresný dopravný inšpektorát zodpovedný a o vyčíslenie škôd, koľko to bude mesto stáť a komu to bude zosobnené.

Plnenie uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí 10.5.2017 správu vypracovanú v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 819 zo dňa 22.03.2017.

Uznesenie je splnené.

Kontrolou splatných uznesení, prijatých v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. Kontrolované Uznesenia č. 819 zo dňa 22.3.2017, č.816 zo dňa 22.3.2017 a Uznesenie č.817 zo dňa 22.3.2017 boli splnené. Uznesenie č.800 zo dňa 8.2.2017 bolo v časti vypracovania návrhu splnené, ale termín predloženia nebol splnený.

2. Kontrola plnenia splatných uznesení, prijatých na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, ktoré zostali v sledovaní z predchádzajúcich období.

Kontrolná skupina prekontrolovala plnenie splatných uznesení z predchádzajúcich období, a to:

Zasadnutie MsZ dňa 2.7.2015

➤ **Uznesenie č. 161, bod b)**

- k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty

MsZ v Trenčíne

a) schvaľuje

postup pri riešení bytových náhrad za reštituované byty v zmysle predloženého materiálu.

b) odporúča

primátorovi Mesta Trenčín, aby sa v súlade so schváleným postupom začali uskutočňovať potrebné kroky a rokovania vedúce ku kúpe bytov do vlastníctva mesta (zo zdrojov dotácie na zabezpečenie bytových náhrad, žiadosť o dotáciu podá mesto) a to tak, aby sa na základe tejto kúpy mohli následne uspokojiť nároky 27 oprávnených žiadateľov, konkrétne žiadateľov v zmysle Zoznamu žiadateľov, ktorým bol priznaný nárok na bytovú náhradu v zmysle zákona č.260/2011 Z. z., ktorý vedie Mesto Trenčín podľa § 9 ods. 8 v spojení s § 5 ods. 6 zákona č. 260/2011 Z. z.

c) schvaľuje

podanie žiadostí Mesta Trenčín o dotáciu na zabezpečenie bytových náhrad v zmysle zákona č.261/2011 Z.z., v rozsahu potrebnom na kúpu bytov do vlastníctva mesta tak, aby sa na základe tejto kúpy mohli následne uspokojiť nároky 27 oprávnených žiadateľov, konkrétne žiadateľov v zmysle Zoznamu žiadateľov, ktorým bol priznaný nárok na bytovú náhradu v zmysle zákona č. 260/2011 Z. z., ktoré vedie Mesto Trenčín podľa § 9 ods. 8 v spojení s § 5 ods. 6 zákona č. 260/2011 Z. z.

Plnenie uznesenia:

Celkovo bolo na zasadaniach MsZ doteraz schválených na odkúpenie 21 bytov:

- na zasadnutí MsZ dňa 2.7.2015 bola schválená kúpa 1 bytu ako náhradného nájomného bytu,
- na zasadnutí MsZ dňa 10.8.2015 bola schválená kúpa 7 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 16.9.2015 bola schválená kúpa 2 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 21.10.2015 bola schválená kúpa 3 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2015 bola schválená kúpa 2 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 17.2.2016 bola schválená kúpa 1 bytu ako náhradného nájomného bytu,
- na zasadnutí MsZ dňa 8.6.2016 bola schválená kúpa 2 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 28.09.2016 bola schválená kúpa 1 bytu ako náhradného nájomného bytu a
- na zasadnutí MsZ dňa 02.11.2016 bola schválená kúpa 2 bytov ako náhradných nájomných bytov.

Z celkového počtu 21 bytov, ktorých kúpa bola schválená MsZ, je 20 bytov vo vlastníctve mesta. 19 bytov bolo odovzdaných nájomcom. Kúpna zmluva na 1 náhradný byt bola dňa 02.05.2017 doručená na Okresný úrad Trenčín, katastrálny odbor s návrhom na vklad do katastra nehnuteľností. 1 byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 08.06.2016 bol nájomcom odovzdaný a následne bol nájomcami odmietnutý.

Uznesenie sa priebežne plní a zostáva v sledovaní.

Zasadnutie MsZ dňa 12.12.2012

➤ **Uznesenie č. 683, bod C.**

- k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín

MsZ **ukladá** Útvary hlavného architekta

uloženie Územného plánu Mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov. So schváleným pozmeňovacím návrhom, ktorý znie:

Vzhľadom na proces Modernizácie železničnej trate a s tým súvisiacimi závažnými zmenami v centre mesta Trenčín MsZ odporúča primátorovi mesta Trenčín podrobnejšie riešiť centrum mesta. To znamená v termíne do 30. júna 2014 predložiť na vedomie MsZ víťaznú Urbanistickú štúdiu centrálnej mestskej zóny (vrátane priestoru tzv. špice na ostrove – kemping a okolie), ktorá bude výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže.

V uvedenom termíne predložiť na vedomie MsZ aj Urbanistickú štúdiu – podklad Zmien a doplnkov ÚPN. K tomuto MsZ odporúča primátorovi mesta Trenčín zriadiť špeciálnu komisiu zloženú z poslancov a odborníkov k definovaniu podnetov na Zmeny a doplnky ÚPN a v prvom štvrtroku 2014 predložiť súbor podnetov na Zmeny a doplnky ÚPN, ktoré vziđu zo špeciálnej komisie a súbor podnetov zo strany odborného útvaru MsÚ resp. fyzických alebo právnických osôb, resp. prípadné podnety iných orgánov štátnej správy a obcí. Následne zadať vypracovanie Urbanistickej štúdie – podklad Zmien a doplnkov ÚPN (okrem centrálnej mestskej zóny, ktorá bude spracovaná samostatne urbanistickou súťažou) v zmysle § 4 stavebného zákona. Na základe víťaznej Urbanistickej štúdie centrálnej mestskej zóny a Urbanistickej štúdie – podklad Zmien a doplnkov ÚPN začať proces – Obstaranie spracovania Zmien a doplnkov ÚPN mesta Trenčín v rozsahu podľa § 19a stavebného zákona.

Plnenie uznesenia:

Územný plán mesta bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 12.12.2012 a je trvalo uložený na stavebnom úrade – ÚSZPDI, na Obvodnom úrade – odbore ÚP a registračný list bol zaslaný na ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR listom zo dňa 19.2.2013, č. KPrim/UHA/2013/2126/8158. Ministerstvom bolo prevzaté dňa 25.2.2013.

Uznesenie v časti uloženia ÚP je splnené.

Dňa 24.3.2014 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva bol predložený materiál Podnety na Zmeny a doplnky č.1 k Územnému plánu Mesta Trenčín. Uznesením č. 1143 Mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie Podnety na Zmeny a doplnky č.1 k ÚPN Mesta Trenčín – textová časť a tabuľková časť. V súčasnosti sú spracovávané.

Uznesenie v časti predloženia súborov podnetov na Zmeny a doplnky č.1 ÚPN bolo splnené.

Útvar hlavného architekta nemohol do 30.6.2014 predložiť na vedomie Mestskému zastupiteľstvu víťaznú Urbanistickú štúdiu centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže z dôvodu, že medzinárodná urbanistická súťaž bola vypísaná v januári 2014, vyhodnotená bola v máji 2014. Medzinárodná odborná porota vyhodnotila 59 súťažných návrhov, ktoré prišli z viac ako 15 krajín sveta. Okrem 20 slovenských tímov sa o ceny uchádzali aj tímy z Poľska, Českej republiky, Lotyšska, Španielska, Portugalska, Srbska, Slovinska, Turecka, Talianska, Francúzska, Holandska, ale aj Indonézie a Číny a USA. Vzhľadom na to, že ani jeden návrh v súťaži nebol taký, aby sa dal kompletne prevziať ako podklad územného plánu centrálnej mestskej zóny, porota vybrala návrhy aj s prihliadnutím na to, aby sa dal vytvoriť vhodný výsledný kompilát pre celé riešené územie. Urbanistická súťaž v Trenčíne bola ideová, autorsky nastavená tak, že mesto s piatimi ocenenými autormi uzavrie licenčné zmluvy, na základe ktorých bude mesto s návrhmi ďalej pracovať pri tvorbe územného plánu centrálnej mestskej zóny. Proces participatívneho plánovania Trenčín si týmto bude ďalej pokračovať, samozrejme aj s ďalšou účasťou laickej aj odbornej verejnosti. V roku 2015 mesto plánovalo vytvoriť urbanistickú štúdiu na základe ocenených návrhov. Pred uplatnením finálnych rozhodnutí pri jej tvorbe prejdú ešte víťazné práce okrem

odborných analýz, ktoré boli spracované do septembra 2014, v spolupráci so švajčiarskou a bratislavskou univerzitou, aj širokou odbornou aj verejnou diskusiou, začiatok ktorej bol plánovaný na september 2014. Verejná diskusia začala v septembri 2014.

V rámci modernizácie železničnej trate bol uzol Vlárská spustený do prevádzky až v máji 2016 (namiesto mája 2015), nebolo možné pred týmto termínom vykonať dopravné prieskumy, na základe ktorých je spracovaný dopravný model mesta, ktorý je potrebný k riešeniu dopravy v centre mesta ako dôležitej súčasti urbanistickej štúdie. Z dôvodu meškania modernizácie železničnej trate bol predĺžený aj termín spracovania urbanistickej štúdie Centrálnej mestskej zóny.

Urbanistická štúdia CMZ bola predložená MsZ dňa 10.5.2017 a návrh na uznesenie bol:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne po prerokovaní predloženého materiálu : Podnety na Zmeny a doplnky č. 4 Územného plánu mesta Trenčín – Centrálna mestská zóna berie na vedomie

Podnety na Zmeny a doplnky č. 4 Územného plánu mesta Trenčín - Centrálna mestská zóna (grafická časť + textová časť),
schvaľuje

Obstaranie Zmien a doplnkov č. 4 Územnému plánu mesta Trenčín – Centrálna mestská zóna , v zmysle § 30 a § 31 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov a v zmysle uznesenia MsZ č. 683 zo dňa 12. 12. 2012, ktorým sa schvaľoval ÚPN mesta Trenčín, v znení Zmien a doplnkov č. 1 a Zmien a doplnkov č. 2, schválených uzneseniami MsZ č. 427 zo dňa 17. 2. 2016 a č. 338 zo dňa 16. 12. 2015

Mestské zastupiteľstvo dňa 10.5.2017 uznesenie vzalo na vedomie aj schválilo.

Uznesenie je splnené.

Zasadnutie MsZ dňa 6.7.2016

➤ **Uznesenie č. 598, bod b)**

- k Návrhu na schválenie Všeobecného záväzného nariadenia č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín, na prijatie uznesenia o spôsobe použitia finančných prostriedkov získaných z výberu parkovného, na schválenie rozšírenia predmetu podnikania Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s.

MsZ v Trenčíne

b) sa zaväzuje

pri schvaľovaní rozpočtu

a) v období do roku 2019 (vrátane), určiť použitie finančných prostriedkov vo výške 70% z parkovného na budovanie nových parkovacích miest vo výške 30% z v parkovného na zlepšenie mobility v meste Trenčín (ktorou sa pre tieto účely rozumejú cyklochodníky, zlepšenie kvality a bezpečnosti pre peších, MHD /napr. zastávky/,

b) v roku 2020 určiť použitie finančných prostriedkov vo výške 50% z parkovného na budovanie nových parkovacích miest a vo výške 50% z parkovného na zlepšenie mobility v meste Trenčín (ktorou sa pre tieto účely rozumejú cyklochodníky, zlepšenie kvality a bezpečnosti pre peších, MHD /napr. zastávky/.

V roku 2017 sú rozpočtované príjmy z parkovného vo výške 500 tis. € (parkovacie automaty, SMS parking, mobilné platby, rampové parkovacie systémy, parkovacie karty). Uznesenie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.598 zo dňa 6.7.2016 určuje použitie výberu z parkovného na budovanie nových parkovacích miest (70% z parkovného) a na zlepšenie mobility v meste (30% z parkovného). V roku 2017 výdavky súvisiace s novými parkovacími miestami, riešením parkovania a zlepšením mobility sú rozpočtované vo výške viac ako 200 % z predpokladaného parkovného v roku 2017.

Uznesenie je splnené pre rok 2017 a pre roky 2018-2020 zostáva v sledovaní.

Kontrolou plnenia splatných uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, ktoré zostali v sledovaní z predchádzajúceho obdobia neboli zistené nedostatky.

Splatné Uznesenia mestského zastupiteľstva, ktoré zostali v sledovaní útvaru, č. 161, bod b) zo dňa 2.7.2015 a č.598, bod b) zo dňa 6.7.2016 sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Uznesenie č. 683, bod C zo zasadnutia dňa 12.12.2012 bolo splnené.

3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín boli vykonávané opravy chýb v uzneseniach mestského zastupiteľstva v súlade s Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.102 zo dňa, s účinnosťou od

28.6.2001, novelizácia bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 40, bod 6 zo dňa 25.2.2015, s účinnosťou od 25.2.2015.

K zabezpečeniu jednotnej aplikácie tohto postupu bol vydaný Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva, s účinnosťou od 1.9.2007, novelizovaný bol Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 2/2015 s účinnosťou 1.3.2015.

Účelom Postupu pri oprave chýb bolo zabezpečenie formálno-právnej čistoty, ako aj zjednodušenie opravného procesu pri odstraňovaní chýb v týchto uzneseniach, keďže v procese prípravy, prerokovania a prijímania uznesení mestského zastupiteľstva mohlo dôjsť k chybám, spôsobeným nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktoré mohli mať alebo nemali vplyv na pôvodný zámer, schválený príslušným uznesením na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

V kontrolovanom období bolo vykonaných 6 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie č. 371 zo zasadania MsZ dňa 27.1.2016, oprava bola vykonaná dňa 16.1.2017. Na základe uskutočneného rokovania k obsahu podkladov pripravovaných v súvislosti s opakovaným podaním žiadostí poskytnutie úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠRFB“) a dotácie z Ministerstva dopravy a výstavby SR, s odborným konzultantom za účasti zástupcu primátora bolo Mestu Trenčín odporučené vykonanie formálnych úprav v znení uznesenia. Všetky opravy v uvedenom uznesení sú formálneho charakteru, nedochádza nimi k zmene schválených podmienok budúcej kúpy nájomných bytov, vymedzenia predmetu budúcej kúpy, spôsobu financovania a zabezpečenia financovania, avšak ich vykonanie, z dôvodu prísne formálneho posudzovania predkladaných žiadostí o poskytnutie úveru a dotácie, môže napomôcť k schváleniu opakovane predkladaných žiadostí o poskytnutie dotácie a/alebo úveru bez vytknutia formálnych nedostatkov.
- Uznesenie č. 866, zo zasadania MsZ dňa 22.3.2017, oprava bola vykonaná dňa 29.3.2017. Pri kontrole žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zníženie energetickej náročnosti verejných budov pre projekt: „Obnova materskej školy Kubranská 20, Kubrá-Trenčín“ bolo zamestnancom mestského úradu zistené, že v celom texte materiálu a v uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne je formálna chyba spočívajúca v nesprávne uvedenom kóde výzvy (správne má byť OPKZP-PO4-SC431-2017-19). K chybe došlo pri príprave podkladov na rokovanie orgánov mesta. Oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 846 v časti I. písm. a) bod 2 a písm. b) bod 2, v časti II. písm. a) a b), zo zasadania MsZ dňa 22.3.2017, oprava bola vykonaná dňa 3.4.2017. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v danom uznesení MsZ v Trenčíne je formálna chyba týkajúca sa označenia polohy bytu v bytovom dome (chybne je uvedené I. poschodie, správne je prízemie). K chybe došlo pri príprave podkladov na rokovanie orgánov mesta pri opisovaní údajov z technickej evidencie, kde vznikol preklep. Išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorých oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 848 zo zasadania MsZ dňa 22.3.2017, oprava bola vykonaná dňa 3.4.2017. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uvedenom uznesení MsZ je formálna chyba týkajúca sa označenia čísla novovytvorenej parcely (chybne je uvedené parc.č. 908/12, správne je parc.č. 980/12). K chybe došlo pri príprave podkladov na rokovanie orgánov mesta pri opisovaní údajov z geometrického plánu, kde vznikol preklep. Oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 797 zo zasadania MsZ dňa 8.2.2017, oprava bola vykonaná dňa 8.6.2017. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 797 zo dňa 08.02.2017 je formálna chyba týkajúca sa výmery pozemku, ktorá bola uvedená v pracovnej verzii geometrického plánu (CKN parc.č. 1627/625 zastavané plochy a nádvoría o výmere 109 m² sa opraví na výmeru 31 m²) a vypúšťa sa z textu písm. c) – vstup, prechod a prejazd peši, motorovými a nemotorovými dopravnými prostriedkami, strojmi a mechanizmami oprávneným, za účelom výkonu povolenej činnosti a činností

uvedených v bode a) a b), a to v rozsahu vymedzenom Geometrickým plánom č. 43621457-01-17, uvedený bod sa v zmluve nenachádza.

- Uznesenie č. 910 zo zasadania MsZ dňa 10.5.2017, oprava bola vykonaná dňa 4.5.2017. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne je formálna chyba a vypúšťa sa z textu písm. c) – vstup, prechod a prejazd peši, motorovými a nemotorovými dopravnými prostriedkami, strojmi a mechanizmami oprávneným, za účelom výkonu povolenej činnosti a činností uvedených v bode a) a b), a to v rozsahu vymedzenom Geometrickým plánom č. 41373006-08-17, uvedený bod sa v zmluve nenachádza. Išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmych nesprávnosťami, ktorej oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

Kontrolou bolo zistené, že Opravy uznesení mestského zastupiteľstva nemali vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

Vyššie uvedené opravy uznesení mestského zastupiteľstva boli v súlade s čl. 2, ods.1 písm. c) Postupu pri oprave chýb - podpísané prednostom MsÚ a primátorom mesta a útvary právny a matriky v súlade s čl. 2 ods. 1 písm. d) Postupu pri oprave chýb v uzneseniach zabezpečil zverejnenie informácie o oprave uznesenia mestského zastupiteľstva prostredníctvom systémového oznamu v MIS a zabezpečil zverejnenie opravy uznesenia z mestského zastupiteľstva na webovej stránke mesta.

Záver ku kontrole plnenia vybraných uznesení

Kontrolou plnenia prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržanie všeobecne záväzných predpisov. Splatné uznesenie č.816 zo dňa 22.3.2017 k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín, uznesenie č.819 zo dňa 22.3.2017 k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín a uznesenie č.817 zo dňa 22.3.2017 k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín boli splnené. Uznesenie č. 800 zo dňa 8.2.2017 k Prerokovaniu protestu prokurátora proti VZN č.7/1991 Štatút zelene a návrh VZN č. 3/2017, ktorým sa ruší VZN č.7/1991 Štatút zelene nebolo v časti termínu predloženia návrhu VZN splnené.

Kontrolou plnenia splatných uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, ktoré zostali v sledovaní z predchádzajúceho obdobia neboli zistené nedostatky. Splatné uznesenie č. 598 zo dňa 6.7.2016 v kontrolovanej časti b) k Návrhu na schválenie Všeobecného záväzného nariadenia č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín, na prijatie uznesenia o spôsobe použitia finančných prostriedkov získaných z výberu parkovného, na schválenie rozšírenia predmetu podnikania Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. je naplnené pre rok 2017 a pre roky 2018-2020 zostáva v sledovaní Útvary hlavného kontrolóra. Uznesenie č. 161 bod b) zo dňa 2.7.2015 k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty, sa priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Uznesenie č.683, v kontrolovanom bode b) zo dňa 12.12.2012 k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín bolo splnené.

Kontrolou postupu pri oprave uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

2. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2016

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia návrhu záverečného účtu mesta za rok 2016.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 24.4.2017 na úradnej tabuli mesta, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Trenčín postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Predložený návrh obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta, prehľad o poskytnutých dotáciách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta Trenčín.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovalo a predložilo podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

Mesto Trenčín v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

1. Plnenie rozpočtu za rok 2016

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2016 - 2018 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 336 zo dňa 16.12.2015.

Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s opatrením MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol zostavený v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Trenčín č. 8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2016 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 3 195 600 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 4 106 180 €, saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 910 580 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2016 bolo schválených 31 zmien rozpočtu, z toho 22 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 9 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom.

Zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnej potreby, na návrhy útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta na rok 2016 v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta a v súlade s platnou legislatívou.

| Zmena rozpočtu č. | Schválená | Schválené dňa | Uznesenie MsZ |
|--------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
|--------------------------|------------------|----------------------|----------------------|

| | | | |
|----|--------------------------|------------|-----|
| 1 | Primátorom | 13.1.2016 | |
| 2 | Primátorom | 26.1.2016 | |
| 3 | Primátorom | 28.1.2016 | |
| 4 | Primátorom | 10.2.2016 | |
| 5 | Primátorom | 15.2.2016 | |
| 6 | Mestským zastupiteľstvom | 17.2.2016 | 378 |
| 7 | Primátorom | 10.3.2016 | |
| 8 | Mestským zastupiteľstvom | 30.3.2016 | 459 |
| 9 | Primátorom | 7.4.2016 | |
| 10 | Primátorom | 15.4.2016 | |
| 11 | Mestským zastupiteľstvom | 27.4.2016 | 506 |
| 12 | Primátorom | 13.5.2016 | |
| 13 | Primátorom | 24.5.2016 | |
| 14 | Primátorom | 1.6.2016 | |
| 15 | Mestským zastupiteľstvom | 8.6.2016 | 551 |
| 16 | Primátorom | 9.6.2016 | |
| 17 | Primátorom | 29.6.2016 | |
| 18 | Mestským zastupiteľstvom | 6.7.2016 | 599 |
| 19 | Primátorom | 13.7.2016 | |
| 20 | Primátorom | 15.7.2016 | |
| 21 | Mestským zastupiteľstvom | 4.8.2016 | 639 |
| 22 | Primátorom | 17.8.2016 | |
| 23 | Primátorom | 23.9.2016 | |
| 24 | Mestským zastupiteľstvom | 28.9.2016 | 645 |
| 25 | Primátorom | 27.10.2016 | |
| 26 | Mestským zastupiteľstvom | 2.11.2016 | 700 |
| 27 | Primátorom | 11.11.2016 | |
| 28 | Primátorom | 23.11.2016 | |
| 29 | Primátorom | 6.12.2016 | |
| 30 | Mestským zastupiteľstvom | 14.12.2016 | 723 |
| 31 | Primátorom | 30.12.2016 | |

Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta Trenčín na rok 2016 po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 2 862 813 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom vo výške - 5 079 015 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške + 2 216 202 €.

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií Mesta Trenčín v rozpočtovom roku 2016:

Bežný rozpočet

Bežné príjmy boli k 31.12.2016 v celkovej výške 37 362 428 €, boli plnené na 106,8 % upraveného rozpočtu.

Štruktúra upraveného rozpočtu a plnenia rozpočtu bežných príjmov k 31.12.2016 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

| Bežné príjmy | Upravený | Plnenie k 31.12.2016 | % plnenia |
|--------------|----------|----------------------|-----------|
|--------------|----------|----------------------|-----------|

| | rozpočet 2016 | | |
|--------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Daňové príjmy | 23 369 634 | 25 701 604 | 110,0 |
| Nedaňové príjmy | 3 375 437 | 3 536 799 | 104,8 |
| Granty a transfery | 8 240 300 | 8 124 025 | 98,6 |
| Spolu | 34 985 371 | 37 362 428 | 106,8 |

Daňové príjmy boli k 31.12.2016 plnené na 110 % upraveného rozpočtu, v celkovej výške 25 701 604 €, z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukávané územnej samospráve boli vo výške 17 565 827 € (114,6%), daň za užívanie verejného priestranstva bola vo výške 96 462 € (148,4%), príjem dane z nehnuteľností vo výške 5 592 471 € (102,6%), príjem z poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady 2 328 288 € (97%), daň za psa 50 528 € (95,3%) a daň za ubytovanie 68 028 € (100%).

Nedaňové príjmy Mesta Trenčín vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2016 plnenie 3 536 799 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 104,8 % plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 490 812 €,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 611 372 €,
- úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov 5 938 €,
- iné nedaňové príjmy 590 828 €,
- príjmy rozpočtových organizácií: Centrum voľného času m.r.o. (3 844 €), Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o. (526 324 €), MŠ Šafárikova (20 481 €), Školské zariadenia Mesta Trenčín m.r.o. (153 632 €), Sociálne služby Mesta Trenčín m.r.o. (748 680 €), Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne s p.s. (291 110 €), Základná umelecká škola m.r.o. (93 778 €).

Granty a transfery k 31.12.2016 boli naplnené vo výške 8 124 025 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 98,6 % plnenie.

Bežné výdavky k 31.12.2016 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 31 002 435 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čerpanie 96,5 % k upravenému rozpočtu bežných výdavkov. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to 45,1 % (13,98 mil.€) bolo na financovanie vzdelávania – Program 7. Na sociálne služby bolo čerpaných 2,5 mil. €, na údržbu komunikácií 1,15 mil. €, na odvoz odpadu 2,65 mil. €. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 2 mil. €. Na športoviská bolo čerpaných 1,2 mil. €, na verejnú zeleň 625 tis. €.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

| Ukazovatele v € | Upravený rozpočet 2016 | Plnenie bežného rozpočtu 2016 | % plnenia |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Bežné výdavky | 32 122 558 | 31 002 435 | 96,5 |
| z toho: | | | |
| Program 1: Manažment a plánovanie | 499 833 | 361 855 | 72,4 |
| Program 2: Propagácia a cestovný ruch | 85 138 | 70 827 | 83,2 |
| Program 3: Interné služby mesta | 3 692 575 | 3 387 627 | 91,7 |
| Program 4: Služby občanom | 506 040 | 464 408 | 91,8 |
| Program 5: Bezpečnosť | 1 553 370 | 1 499 627 | 96,5 |
| Program 6: Doprava | 3 252 631 | 3 059 311 | 94,1 |

| | | | |
|------------------------------------|------------|------------|------|
| Program 7: Vzdelávanie | 14 066 284 | 13 975 180 | 99,4 |
| Program 8: Šport a mládež | 1 792 334 | 1 704 113 | 95,1 |
| Program 9: Kultúra | 386 630 | 362 471 | 93,8 |
| Program 10: Životné prostredie | 3 582 573 | 3 469 983 | 96,9 |
| Program 11: Sociálne služby | 2 542 450 | 2 497 655 | 98,2 |
| Program 12: Rozvoj mesta a bývanie | 162 700 | 149 378 | 91,8 |

Prebytok bežného rozpočtu bol vo výške + 6 359 993 € (bežné príjmy 37 362 428 €, bežné výdavky 31 002 435 €), čo je o 3 497 180 € viac oproti upravenému rozpočtu na rok 2016.

Kapitálový rozpočet

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2016 bolo vo finančnom vyjadrení 1 240 927 € (99,2%), z toho plnenie nedaňových príjmov bolo 878 685 € (99,4 %), plnenie grantov a transferov bolo 362 242 € (98,6 %). Porovnanie upraveného rozpočtu kapitálových nedaňových príjmov, grantov a transferov a jeho skutočné plnenie zobrazujú nasledujúce tabuľky:

| Kapitálové príjmy nedaňové | Upravený rozpočet v € k 31.12.2016 | Plnenie rozpočtu k 31.12.2016 | % plnenia |
|----------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Príjem z predaja | | | |
| - kapitálových aktív | 10 920 | 29 282 | 268,2 |
| - pozemkov | 872 872 | 849 403 | 97,3 |
| Celkom | 883 792 | 878 685 | 99,4 |

Najvýznamnejšie položky nedaňových kapitálových príjmov tvoria príjmy z predaja pozemkov v priemyselnej zóne za účelom výstavby logistickej prevádzky ASKO (849 403 €), z odpredaja pozemkov spoločnosti MAFIS Investment Slovakia s.r.o. za účelom vysporiadania spoluvlastníckeho podielu na nehnuteľnostiach s cieľom scelenia susedných pozemkov vo vlastníctve spoločnosti pre budúci investičný zámer medzi mestom Trenčín a spoločnosťou Gabio s.r.o. za účelom stavby výrobnéj a skladovej haly na výrobu dekoratívnych výrobkov a ľahkej strojárkej výroby.

| Kapitálové granty a transfery | Upravený rozpočet v € k 31.12.2016 | Plnenie rozpočtu k 31.12.2016 | % plnenia |
|---|------------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Grant od SPP | 10 000 | 10 000 | 100,0 |
| Dotácia SZLH – materiálne – technický rozvoj športu | 34 000 | 34 000 | 100,0 |
| Rozvojové programy na rekonštrukcie telocviční ZŠ | 100 000 | 100 000 | 100,0 |
| Komplexná modernizácia verejného osvetlenia v meste Trenčín | 223 205 | 218 242 | 97,8 |
| Celkom | 367 205 | 362 242 | 98,6 |

Kapitálové výdavky boli čerpané na 63,1 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 3 996 596 €.

V roku 2016 bolo zrealizovaných niekoľko investičných akcií, medzi najvýznamnejšie patrili:

- rekonštrukcia MK Šoltésovej s čerpaním 130 664 €,
- rekonštrukcia MK Olbrachtova 238 461 €,
- rekonštrukcia križovatky Šmidkeho Halašu Novomeského 106 383 €,
- vybudovanie cyklotrasy Juh – centrum (akcia bude dokončená v roku 2017) 117 538 €,
- MŠ Stromová – rekonštrukcia strechy 159 953 €,
- rekonštrukcia zimného štadióna (chladenia, výmena mantinelov, striedačiek, časomier) 140 122 €.

Štruktúru kapitálových výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

| Ukazovatele v € | Upravený rozpočet 2016 | Plnenie bežného rozpočtu 2016 | % plnenia |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------|
| Výdavky | 6 330 012 | 3 996 596 | 63,1 |
| z toho: | | | |
| Program 1: Manažment a plánovanie | 92 470 | 32 860 | 35,5 |
| Program 2: Propagácia a cestovný ruch | 0 | 0 | 0,0 |
| Program 3: Interné služby mesta | 423 830 | 241 270 | 56,9 |
| Program 4: Služby občanom | 61 513 | 39 377 | 64,0 |
| Program 5: Bezpečnosť | 160 711 | 88 401 | 55,0 |
| Program 6: Doprava | 3 495 856 | 2 114 209 | 60,5 |
| Program 7: Vzdelávanie | 1 344 852 | 960 953 | 71,5 |
| Program 8: Šport a mládež | 530 500 | 354 998 | 66,9 |
| Program 9: Kultúra | 28 620 | 23 310 | 81,4 |
| Program 10: Životné prostredie | 144 660 | 106 633 | 73,7 |
| Program 11: Sociálne služby | 47 000 | 34 585 | 73,6 |

| | | | |
|------------------------------------|---|---|-----|
| Program 12: Rozvoj mesta a bývanie | 0 | 0 | 0,0 |
|------------------------------------|---|---|-----|

Schodok kapitálového rozpočtu bol vo výške – 2 755 669 € (kapitálové príjmy 1 240 927 €, kapitálové výdavky 3 996 596 €). Upravený rozpočet vykazoval schodok – 5 079 015 €.

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

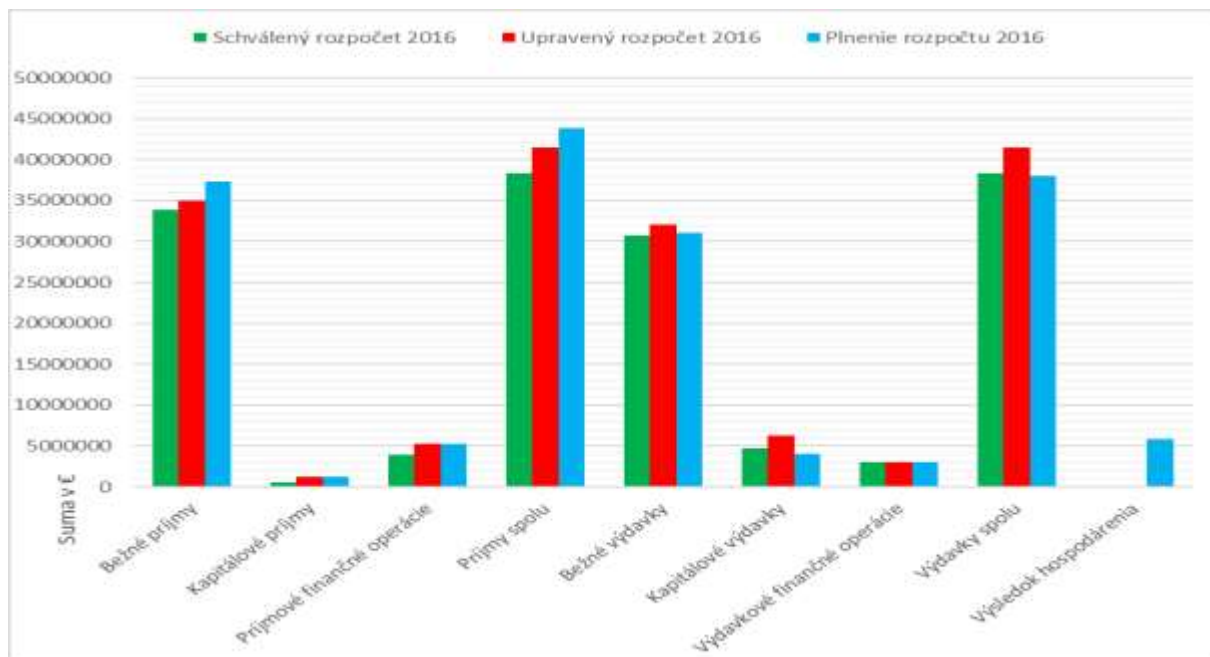
- **príjmové finančné operácie** boli k 31.12.2016 vo výške 5 225 403 € (100,0 % rozpočtu), z toho:
 - prijatie dlhodobého úveru zo Slovenskej sporitelne, a.s. vo výške 1 000 000 € na úhradu kapitálových výdavkov rozpočtu na rok 2016,
 - dočerpanie úveru z roku 2015 z Tatra banky a.s. vo výške 978 500 € na financovanie kapitálových výdavkov,
 - prevod hospodárskeho výsledku mesta z roku 2015 vo výške 2 243 226 €,
 - prevod nevyčerpaných dotácií zo štátneho rozpočtu z roku 2015 vo výške 237 217 €,
 - prevod z rezervného fondu vo výške 500 000 € na financovanie kapitálových výdavkov,
 - odplata od spoločnosti TEBYS s.r.o. za postúpené pohľadávky vo výške 1 026 €,
 - postúpené pohľadávky z MHSL m.r.o. vo výške 265 434 €,
- **výdavkové finančné operácie** boli k 31.12.2016 vo výške 3 008 116 € (100,0 %), z toho:
 - . splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 1 636 671 €,
 - . splácanie istín z ostatných úverov (splátky VO + ŠFRB) vo výške 1 186 779 €,
 - . splácanie istín z z dohôd o reštrukturalizácii dlhu vo výške 184 666 €.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platných rozpočtových zákonov a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii. Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čerpanie, plnenie rozpočtu k 31.12.2016 a výsledok hospodárenia zobrazuje nasledujúca tabuľka:

| V € | Plnenie bežného rozpočtu | Plnenie kapitálového rozpočtu | Plnenie rozpočtu |
|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| Príjmy | 37 362 428 | 1 240 927 | 38 603 355 |
| Výdavky | 31 002 435 | 3 996 596 | 34 999 031 |
| Bežný rozpočet <i>prebytok</i> | 6 359 993 | | |
| Kapitálový rozpočet <i>schodok</i> | | - 2 755 669 | |
| Rozpočet spolu <i>prebytok</i> | | | 3 604 324 |
| Príjmové finančné operácie | | | 5 225 403 |
| Výdavkové finančné operácie | | | 3 008 116 |
| Výsledok hospodárenia | | | 5 821 611 |

Grafické zobrazenie porovnania plnenia rozpočtu za rok 2016 so schváleným a upraveným rozpočtom podľa jednotlivých kategórií príjmov a výdavkov



Rozpočet mesta za rok 2016 – sumárna tabuľka

| Ukazovatele v € | Schválený rozpočet 2016 | Upravený rozpočet 2016 | Čerpanie/plnenie rozpočtu 2016 |
|------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Bežné príjmy | 33 884 000 | 34 985 371 | 37 362 428 |
| Kapitálové príjmy | 560 000 | 1 250 997 | 1 240 927 |
| Príjmové finančné operácie | 3 918 755 | 5 224 377 | 5 225 403 |
| Príjmy spolu | 38 362 755 | 41 460 745 | 43 828 758 |
| Bežné výdavky | 30 688 400 | 32 122 558 | 31 002 435 |
| Kapitálové výdavky | 4 666 180 | 6 330 012 | 3 996 596 |
| Výdavkové finančné operácie | 3 008 175 | 3 008 175 | 3 008 116 |
| Výdavky spolu | 38 362 755 | 41 460 745 | 38 007 147 |
| Výsledok hospodárenia | 0 | 0 | 5 821 611 |

Hospodársky výsledok mesta Trenčín za rok 2016 bol prebytkový vo výške + 5 821 611 €.

2. Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta na strane aktív k 31.12.2016 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 234 723 tis. € a po korekciách dosiahla netto výšku 198 114 tis. €. Oproti roku 2015 predstavuje zvýšenie netto hodnoty majetku o + 4 272 tis. €. Dlhodobý nehmotný majetok bol vo výške 1 308 770,29 € v obstarávacích cenách, čo bolo o 70 tis. € viac oproti predchádzajúcemu obdobiu. Významné prírastky vznikli na položkách softvér a oceneľné práva. Po korekcii o opravné položky (1 134 tis. €) bola hodnota dlhodobého nehmotného majetku 175 120,39 €. Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2016 v brutto výške 146 002 tis. €, o 2 447 tis. € viac ako v roku 2015. Prírastky dlhodobého hmotného majetku súviseli so zaradením investičných akcií mesta (rekonštrukcie miestnych komunikácií, chodníkov, základných a materských škôl, sociálnych zariadení, plavárne, rekonštrukcie v objekte Zimného štadióna P. Demitru), s obstaraním náhradných nájomných bytov v zmysle zákonov č.260/2011 Z.z. o ukončení a spôsobe usporiadania niektorých nájomných vzťahov k bytom, č.18/1996 Z.z. o cenách a zákonom č.261/2011 Z.z. o poskytovaní dotácií na obstaranie náhradných

nájomných bytov v z.n.p., prírastky súviseli aj s nákupom 2 ks osobných motorových vozidiel pre mestskú políciu a zaradením pozemkov v zmysle kúpnych zmlúv. Po korekcii bola zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku 112 786 tis. €. Dlhodobý finančný majetok v netto hodnote bol rovnaký ako v predchádzajúcom období vo výške 16 081 tis. €.

Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2016 výšku 613 877,22 €, krátkodobé 2 864 824,13 € (spolu 3 478 701,35 €). Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2016 boli vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 259 427,57 €. Nutnosť vytvárania opravných položiek k pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti tvoria až 80,11 % (2 787 tis. €) všetkých pohľadávok. Za pozitívne treba považovať skutočnosť, že došlo k medziročnému poklesu pohľadávok po lehote splatnosti o 119 914,51 €.

Na strane pasív, oproti roku 2015, došlo k miernemu zvýšeniu vlastného imania o + 4 351 tis. € na 171 078 tis. €, a to predovšetkým lepším výsledkom hospodárenia za rok 2016 oproti roku 2015 o 702 tis. €. Dlhodobé a krátkodobé záväzky boli v celkovej výške 2 340 481,60 €, o 71 tis. nižšie ako boli v predchádzajúcom roku 2015. So zostatkovou dobou platnosti do jedného roka boli záväzky vo výške 1 016 842,18, kde významnými záväzkami boli záväzky z obchodného styku (391 270,43 €), záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy, ako sú zdravotné poisťovne, sociálna poisťovňa a daňový úrad (299 631,33 €), so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane vo výške 483 498,02 € boli významnými splátky zo splátkových kalendárov za roky 2018-2022 Galéria Bazovského (91 557,10 €), ŠFRB (127 646,10 €) a zahrnutý je tu aj záväzok zo sociálneho fondu (5 093,26 €). So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov vo výške 839 991,40 € boli splátky zo splátkových kalendárov za roky 2023 a viac, a to Galéria Bazovského (422 109,12 €) a ŠFRB (417 882,28 €). Záväzky po lehote splatnosti boli k 31.12.2016 vo výške 150 € (v roku 2015 boli vo výške 1 075,85 €). Zostatky bankových úverov boli spolu vo výške 12 052 677,53 €.

3. Stav a vývoj dlhu mesta

Celkovou sumou dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2016 je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky z úverov ŠFRB.

Prijat' a použiť návratné zdroje financovania – úvery môže obec len na úhradu kapitálových výdavkov, okrem prijatia a použitia návratných zdrojov financovania na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami v priebehu bežného roka, za podmienok, že úhrada týchto záväzkov dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch, a ak celková suma dlhu obce **neprekročí 60% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov **neprekročí 25% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2016 k 31.12.2016 dosiahla výšku 12 052 677 €, pri skutočných bežných príjmoch roku 2015 = 34 189 886 € a pri plnení zákonného opatrenia celkového dlhu k bežným príjmom vo výške 35,25 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov dosiahla výšku 1 813 416 € a k bežným príjmom predstavuje percentuálny podiel 5,30 %.

Do celkovej sumy dlhu k 31.12.2016 nie je započítaný zostatok úveru ŠFRB vo výške 571 057,60 €, ako aj zostatky dlhodobých záväzkov zo splátkových kalendárov za splácanie technického zhodnotenia Galérie Bazovského vo výške 531 977,64 € a za rekultiváciu skládky odpadu Trenčín - Zámstie 2 vo výške 324 261,56 € pre Považskú odpadovú spoločnosť (Márius Pedersen a.s.).

4. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové bežné príjmy MHSL m. r.o. boli k 31.12.2016 vo výške 526 324 €, čo predstavuje 100,1 %, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy zo vstupného na krytej plavárni vo výške 150 268 €, príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov vo výške 79 591 € a prevádzka mestských trhovísk 132 825 €. Celkové výdavky boli vo výške 1 379 545 €, z toho bežné výdavky 1 368 551 € a kapitálové výdavky 10 994 €.

Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2016 vo výške 981 122 €, čo predstavuje 97,9 %, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 97 839 €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 448 446 € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 163 861 €. Celkové výdavky boli vo výške 2 447 289 €, z toho bežné výdavky 2 412 704 € a kapitálové výdavky 34 585 €.

Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m. r.o. boli k 31.12.2016 vo výške 153 632 €, čo predstavuje 98,0 %, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za materské školy, jasle a školské kluby detí vo výške 125 207 €. Bežné výdavky boli spolu vo výške 3 344 429 €.

Základné školy (Novomeského, Kubranská, Na dolinách, Bezruča, Hodžova, Východná, Dlhé Hony, Veľkomoravská).

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2016 vo výške 302 892 €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli vo výške 8 387 951 €.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2016 vo výške 93 778 € a bežné výdavky boli vo výške 849 697 €. Príjmy Centrum voľného času boli vo výške 12 644 € a výdavky 124 927 € k 31.12.2016. Bežné príjmy MŠ Šafárikovej predstavovali k 31.12.2016 plnenie 92,4 %, (20 481 €) a bežné výdavky boli vo výške 465 871 €.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V rozpočtovom roku 2016 bolo z rozpočtu výdavkov mesta sto osemnástim (118) oprávneným subjektom poskytnutých celkom 717 235 € na základe 180 zmlúv o poskytnutí dotácie a dvoch zmlúv o spolupráci.

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- šport a mládež,
- kultúra,
- školstvo (vzdelávanie),
- bezpečnosť,
- životné prostredie,
- sociálne služby.

6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2016 bolo zistené, že na splnenie zákonnej povinnosti v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa § 29 a § 30 tohto zákona, vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 7/2016 v znení Rozhodnutí č. 10/2016 a č. 8/2016.

Na základe predložených čiastkových inventarizačných zápisov boli spracované dva zápisy ústrednou inventarizačnou komisiou z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Trenčín (časť 1 zo dňa 20.1.2017 a časť 2 zo dňa 21.3.2017) a bolo zistené nasledovné: hodnota majetku vyjadruje reálne ocenenie okrem inv.č. 1/803/0000275 – Kotolňa na Mládežníckej ulici – treba vytvoriť opravnú položku, inv.č. 1/803/00316 – rodinný dom, súpis. č. 317 v k.ú. Orechové – vytvoriť opravnú položku, inv.č. 2/823/0003_1 Administratívna budova súpisné číslo 1052 – vytvoriť opravnú položku. Zrušiť opravné položky k majetku v areáli MHSL z dôvodu ich zverenia do mestskej rozpočtovej organizácie MHSL od 1.1.2017. U nedokončených investíciách (obstaranie DHM a DNM) bol zistený inventarizačný rozdiel 933,48 €. ČIK navrhla rozdiel vysporiadať, ktorý vznikol duplicitne účtovanou sumou na účte 042 22 12 38 MČ Stred – čerešňový sad v lesoparku Brezina (609,40 €) a vysporiadať účtovný zostatok 324,08 € na účte 042 22 08 88 ul. Soblahovská – betónová zástena tak, aby uvedená investičná akcia vykazovala nulový účtovný stav.

Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie č.6/2017 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2016, v ktorom stanovil termíny a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Ide o vykonanie zmien majetkovej a účtovnej evidencie v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov (presuny), zabezpečiť zaradenie info systémov (všetkých ukončených etáp) do majetkovej a účtovnej evidencie mesta, zaradiť ukončené investičné akcie do majetkovej evidencie mesta, vykonať zmeny na účte 042 v zmysle odporúčania čiastkovej inventarizačnej komisie, daňové pohľadávky postupovať v zmysle zákona č.563/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov na vymáhanie súdnym exekútorom, nedaňové pohľadávky postupovať na vymáhanie súdnym exekútorom v súčinnosti s útvaram právny MsÚ Trenčín, prostredníctvom vedúcich útvarov predložiť nevyhnutné a premlčané nedaňové pohľadávky uvedené v inventarizácii pohľadávok likvidačnej a oceňovacej komisii na odpísanie do 30.9.2017, dopracovať pre dokladovú inventarizáciu zostavu pre tlač inventúrnych súpisov s požadovanými náležitosťami inventúrneho súpisu v zmysle § 30 ods. 2 zákona č.431/2002 Z.z. v z.n.p.

7. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Mesto Trenčín v roku 2016 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 43 011,85 € a náklady z podnikateľskej činnosti boli vo výške 42 146,72 €. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 865,13 € a splatná daň z príjmu 226,73 €.

Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z nej.

Záver ku kontrole

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušným ustanovením § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu za rok 2016 bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v meste obvyklým v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo odporúčané mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu za rok 2016 **výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. pri čerpaní bežných výdavkov schváleného rozpočtu 2016 v programe Vzdelávanie. Kontrola rozpočtových položiek upravených a skutočne čerpaných bežných výdavkov podľa vybraných položiek ekonomickej klasifikácie vybranej vzorky základných škôl a školských jedální v roku 2016.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2016

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v rozpočte mesta Trenčín v programe 7. Vzdelávanie a vybraných Základných škôl, m. r. o. v zmysle § 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sledovanie vývoja hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a vykonávanie prípadných zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bolo preverenie dodržania hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného a upraveného rozpočtu v jednotlivých podprogramoch a prvkoch na ZŠ – Hodžova, m. r. o, ZŠ Východná, m. r. o. a ZŠ – Kubranská, m. r. o., vrátane voľno časového vzdelávania (ŠKD – školské družiny) a Školských jedální za rozpočtový rok 2016. Výber troch subjektov ku kontrole bol vykonaný zo súboru

štyroch základných škôl, u ktorých došlo v rozpočtovom roku 2015 k čerpaniu niektorých rozpočtovaných bežných výdavkov nad rámec schváleného, respektíve upraveného rozpočtu na rok 2015.

Priebeh kontrolnej akcie

Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2016 bol schválený uznesením č.336 na zasadaní mestského zastupiteľstva dňa 16.12.2015. V zmysle § 12 ods. 1. Zákona č. 583/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon 584/2004 Z. z.) vykonalo Mesto Trenčín rozpis rozpočtu na kontrolované subjekty v rámci programu č. 7: Vzdelávanie na: ZŠ Východná 9, m. r. o. dňa 15.01.2016, ZŠ Hodžova, m. r. o. dňa 15.01.2016 a na ZŠ Kubranská, m. r. o. dňa 15.01.2016, vrátane rozpisu rozpočtu na voľno časové vzdelávanie a školské jedálne na uvedených základných školách.

1. Základná škola Východná 9, m. r. o.

V priebehu roka 2016 v rozpočte ZŠ Východná 9, m.r.o, bolo vykonaných šesť zmien – úprav rozpočtu bežných výdavkov a to nasledovne:

1. Zmena schválená MsZ dňa 30.03.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 1.04.2016,
2. Zmena schválená MsZ dňa 27.04.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 2.05.2016,
3. Zmena schválená MsZ dňa 8.06.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 10.06.2016,
4. Zmena schválená primátorom 13.07.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 25.07.2016,
5. Zmena schválená MsZ dňa 14.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 20.12.2016,
6. Zmena schválená primátorom dňa 30.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 2.01.2017.

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 2 ZŠ, prvok 13 ZŠ Východná 9:

Funkčná klasifikácia 09.1.2.1 – Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 10.4.0 - Rodina a deti

Tabuľka č. 1:

| Funkčná/štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|----------|---|---|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.1.2.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 90 412 | 67 873 | 67 873 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 31 593 | 24 858 | 24 858 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 630 | Tovary a služby | 28 402 | 26 577 | 26 576 | 99,99 |
| 09.1.2.1 | 631 | Cestovné náhrady | 15 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.1.2.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 20 996 | 20 891 | 20 891 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 633 | Materiál | 2 173 | 1 334 | 1 334 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 566 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.1.2.1 | 637 | Služby | 4 652 | 4 352 | 4 351 | 99,97 |
| 09.1.2.1 | 640 | Bežné transfery | 160 | 5 250 | 5 251 | 100,02 |

| | | | | | | |
|--------------|-----|--|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 09.2.1.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 139 144 | 158 137 | 158 137 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 48 638 | 54 331 | 54 331 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 630 | Tovary a služby | 60 919 | 70 842 | 68 918 | 97,28 |
| 09.2.1.1 | 631 | Cestovné náhrady | 15 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.2.1.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 25 642 | 32 966 | 32 869 | 99,71 |
| 09.2.1.1 | 633 | Materiál | 5 336 | 11 666 | 9 840 | 84,35 |
| 09.2.1.1 | 634 | Dopravné | 0 | 840 | 840 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 23 766 | 13 550 | 13 550 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 637 | Služby | 6 160 | 11 820 | 11 819 | 99,99 |
| 09.2.1.1 | 640 | Bežné transfery | 240 | 73 | 74 | 101,36 |
| 10.4.0 | 630 | Hmotná núdza | | 668 | 667 | 99,85 |
| | 630 | Nevyčerpaná dotácia za rok 2015 | | 88 | 88 | 100,00 |
| SPOLU | | | 399 508 | 408 697 | 406 773 | 99,53 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 3 Voľno časové vzdelávanie, prvok 13 ZŠ Východná 9:

Funkčná klasifikácia 09.5.0 – Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Tabuľka č. 2:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu BV k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|---------------|---|---|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.5.0 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 23 880 | 23 880 | 23 880 | 100,00 |
| 09.5.0 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 8 348 | 8 348 | 8 348 | 100,00 |
| 09.5.0 | 630 | Tovary a služby | 5 589 | 5 639 | 5 639 | 100,00 |
| 09.5.0 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 4 865 | 4 800 | 4 800 | 100,00 |
| 09.5.0 | 633 | Materiál | 122 | 187 | 187 | 100,00 |
| 09.5.0 | 637 | Služby | 602 | 652 | 652 | 100,00 |
| 09.5.0 | 640 | Bežné transfery | 50 | 0 | 0 | 00,00 |
| SPOLU | | | 37 867 | 37 867 | 37 867 | 100,00 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 4 Školské jedálne , prvok 13 ZŠ Východná 9:

Funkčná klasifikácia 09.6.0.2 – Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania

Funkčná klasifikácia 09.6.0.3 – Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania

Tabuľka č. 3:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|---------------|---|--|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.6.0.2 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 19 666 | 17 978 | 17 978 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 7 142 | 5 830 | 5 830 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 630 | Tovary a služby | 6 711 | 9 661 | 9 663 | 100,02 |
| 09.6.0.2 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 2 190 | 4 190 | 4 190 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 633 | Materiál | 3 030 | 3 030 | 3 030 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 637 | Služby | 1 491 | 2 441 | 2 443 | 100,08 |
| 09.6.0.2 | 640 | Bežné transfery | 20 | 70 | 68 | 97,14 |
| 09.6.0.3 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 24 102 | 22 502 | 22 502 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 8 730 | 7 330 | 7 330 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 630 | Tovary a služby | 8 386 | 11 960 | 11 960 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 631 | Cestovné | 51 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.6.0.3 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 2 675 | 4 675 | 4 675 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 633 | Materiál | 3 754 | 4 698 | 4 698 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 82 | 82 | 82 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 637 | Služby | 1 824 | 2 505 | 2 505 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 640 | Bežné transfery | 30 | | | 100,00 |
| SPOLU | | | 74 787 | 75 331 | 75 331 | 100,00 |

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v účtovnej jednotke ZŠ Východná 9, m.r.o. prvkov programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky boli prekročené v položke ekonomickej klasifikácie 642 bežné transfery vo funkčnej klasifikácii 09.1.2.1 – Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou o 1 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo čerpanie na 100,02, v položke ekonomickej klasifikácie 642 bežné transfery vo funkčnej klasifikácii 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou o 1 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo čerpanie na 101,36 % a v položke ekonomickej klasifikácie 630 tovary a služby vo funkčnej klasifikácii 09. 6.0.2 Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania o 1 € oproti upravenému rozpočtu, čo bolo čerpanie na 100,02 %.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v účtovnej jednotke ZŠ Východná 9, m.r.o. prvkov programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky neboli prekročené, prekročenie o 1 € bolo z dôvodu zaokrúhľovania. Týmto postupom účtovná jednotka dodržala ustanovenie § 12 odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto a jej rozpočtové organizácie hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

2. ZŠ Hodžová 37, m .r. o.

V priebehu roka 2016 bolo v rozpočte ZŠ Hodžová 37, m.r.o vykonaných sedem zmien – úprav rozpočtu bežných výdavkov a to nasledovne:

1. Zmena schválená MsZ dňa 27.04.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 2.05.2016,

2. Zmena schválená MsZ dňa .8.06.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 10.06.2016,
3. Zmena schválená primátorom dňa 28.07.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 28.07.2016,
4. Zmena schválená MsZ dňa 28.09.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 03.10.2016,
5. Zmena schválená MsZ dňa 02.11.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 07.11.2016,
6. Zmena schválená MsZ dňa 14.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 26.12.2016,
7. Zmena schválená primátorom dňa 30.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 02.01.2017.

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 2 ZŠ, prvok 8 ZŠ Hodžova 37:

Funkčná klasifikácia 09.1.2.1 – Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 10.4.0 - Rodina a deti

Tabuľka č.4:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upraveném u rozpočtu k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|------------------|---|---|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.1.2.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 334 950 | 306 683 | 306 683 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 117 190 | 111 424 | 111 424 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 630 | Tovary a služby | 90 387 | 78 009 | 78 009 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 631 | Cestovné náhrady | 20 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.1.2.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 60 069 | 39 989 | 39 989 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 633 | Materiál | 12 260 | 13 992 | 13 992 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 4 549 | 4 569 | 4 569 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 637 | Služby | 13 489 | 19 459 | 19 459 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 640 | Bežné transfery | 3 569 | 1 482 | 1 482 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 513 638 | 565 911 | 565 908 | 99,99 |
| 09.2.1.1 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 179 525 | 205 481 | 205 482 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 630 | Tovary a služby | 190 849 | 200 158 | 200 059 | 99,95 |
| 09.2.1.1 | 631 | Cestovné náhrady | 31 | 0 | 0 | 0,00 |
| 09.2.1.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 100 105 | 63 955 | 63 955 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 633 | Materiál | 37 655 | 34 367 | 30 374 | 88,38 |
| 09.2.1.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 12 824 | 28 760 | 32 654 | 113,54 |
| 09.2.1.1 | 636 | Nájomné za nájom | 20 000 | 40 000 | 40 000 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 637 | Služby | 20 234 | 33 076 | 33 076 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 640 | Bežné transfery | 4 310 | 4 063 | 3 921 | 96,51 |
| 10.4.0 | 630 | hmotná núdza | 0 | 989 | 989 | 100,00 |
| | 630 | Nevyčerpaná dotácia za rok 2015 | 0 | 84 | 84 | 100,00 |
| SPOLU | | | 1 434 418 | 1 474 284 | 1 474 041 | 99,98 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 3 Voľno časové vzdelávanie, prvok 8 ZŠ Hodžova 37:

Funkčná klasifikácia 09.5.0 – Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Tabuľka č.5:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|---|----------------------------------|----------------|---|--|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.5.0 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 106 283 | 107 116 | 107 116 | 100,00 |
| 09.5.0 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 37 424 | 38 291 | 38 291 | 100,00 |
| 09.5.0 | 630 | Tovary a služby | 10 532 | 12 081 | 10 581 | 87,58 |
| 09.5.0 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 6 630 | 6 630 | 6 630 | 100,00 |
| 09.5.0 | 633 | Materiál | 408 | 408 | 408 | 100,00 |
| 09.5.0 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 0 | 1 500 | 0 | 0,00 |
| 09.5.0 | 637 | Služby | 3 494 | 3 543 | 3 543 | 100,00 |
| 09.5.0 | 640 | Bežné transfery | 856 | 307 | 307 | 100,00 |
| SPOLU | | | 155 095 | 157 795 | 156 295 | 99,05 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 4 Školské jedálne , prvok 8 ZŠ Hodžova 37:

Funkčná klasifikácia 09.6.0.2 – Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania

Funkčná klasifikácia 09.6.0.3 – Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania

Tabuľka č.6:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------|---|--|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.6.0.2 | 630 | Tovary a služby | 45 696 | 45 696 | 45 696 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 637 | Služby | 45 696 | 45 696 | 45 696 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 630 | Tovary a služby | 68 544 | 68 544 | 68 544 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 637 | Služby | 68 544 | 68 544 | 68 544 | 100,00 |
| SPOLU | | | 114 240 | 114 240 | 114 240 | 100,00 |

Kontrolné zistenie č. 1: Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v kontrolovanom subjekte, účtovnej jednotke ZŠ Hodžová 37, m.r.o. prvok programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky boli prekročené v položke ekonomickej klasifikácie 635 rutinná a štandardná údržba vo funkčnej klasifikácia 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou o 3 894 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo v percentuálnom vyjadrení čerpanie na 113,54 %. **Týmto postupom účtovná jednotka nedodržala**

ustanovenie § 12 odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto a jej rozpočtové organizácie hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Zároveň tým, že neboli vykonané rozpočtové opatrenia v uvedenom prípade, bolo porušené ustanovenie § 14 odst. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

3. ZŠ Kubranská 80, m.r. o.

V priebehu roka 2016 bolo v kontrolovanom subjekte, účtovnej jednotke ZŠ Kubranská 80 vykonaných , 7 zmien – úprav rozpočtu bežných výdavkov a to nasledovne:

1. Zmena schválená MsZ dňa 30.03.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 1.04.2016,
2. Zmena schválená MsZ dňa 27.04.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 2.05.2016,
3. Zmena schválená MsZ dňa .8.06.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 10.06.2016,
4. Zmena schválená primátorom dňa 13.07.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 25.07.2016,
5. Zmena schválená MsZ dňa 28.09.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 23.10.2016,
6. Zmena schválená MsZ dňa 14.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 20.12.2016 (oprava 09.01.2017,
7. Zmena schválená primátorom dňa 30.12.2016, rozpis rozpočtu zo dňa 03.01.2017.

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 2 ZŠ, prvok 9 ZŠ Kubranská 80:

Funkčná klasifikácia 09.1.2.1 – Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Funkčná klasifikácia 10.4.0 - Rodina a deti

Tabuľka č.7:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|----------|---|--|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.1.2.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 158 605 | 172 223 | 172 223 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 56 233 | 60 939 | 60 939 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 630 | Tovary a služby | 39 285 | 44 608 | 41 197 | 92,35 |
| 09.1.2.1 | 631 | Cestovné náhrady | 25 | 250 | 245 | 98,00 |
| 09.1.2.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 20 700 | 18 660 | 16 948 | 90,83 |
| 09.1.2.1 | 633 | Materiál | 6 768 | 5 726 | 4 289 | 74,90 |
| 09.1.2.1 | 634 | Dopravné | | 15 | 8 | 53,33 |
| 09.1.2.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 1 480 | 568 | 568 | 100,00 |
| 09.1.2.1 | 637 | Služby | 10 312 | 19 389 | 19 139 | 98,71 |
| 09.1.2.1 | 640 | Bežné transfery | 1 550 | 537 | 537 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 172 879 | 186 305 | 186 305 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 620 | Poistné a príspevok do | 61 222 | 65 758 | 65 758 | 100,00 |

| | | poisťovní | | | | |
|-----------------|------------|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 09.2.1.1 | 630 | Tovary a služby | 47 026 | 44 608 | 41 197 | 92,35 |
| 09.2.1.1 | 631 | Cestovné náhrady | 25 | 250 | 245 | 98,00 |
| 09.2.1.1 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 20 700 | 18 660 | 16 948 | 90,83 |
| 09.2.1.1 | 633 | Materiál | 11 808 | 15 902 | 14 423 | 90,70 |
| 09.2.1.1 | 634 | Dopravné | 0 | 315 | 308 | 97,77 |
| 09.2.1.1 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 4 180 | 4 851 | 4 851 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 635 | MČ Sever | 0 | 2000 | 2000 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 637 | Služby | 10 313 | 18 734 | 18 476 | 98,62 |
| 09.2.1.1 | 640 | Bežné transfery | 1 550 | 648 | 648 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 630 | ZŠ Kubranská - vybavenie telocvične | 0 | 600 | 64 | 10,67 |
| 10.4.0 | 630 | Hmotná núdza | 0 | 673 | 664 | 98,66 |
| | 630 | Nevyčerpaná dotácia za rok 2015 | 0 | 156 | 156 | 100,00 |
| 09.2.1.1 | 710 | Obstarávanie kapitálových aktív | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SPOLU | | | 538 350 | 593 159 | 585 742 | 98,75 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 3 Voľno časové vzdelávanie, prvok 9 ZŠ Kubranská 80:

Funkčná klasifikácia 09.5.0 – Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Tabuľka č.8:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 | |
|----------------------------------|-------------------------|---|---------------|---|--|---------------|
| | | Schválený | Upravený | | | |
| 09.5.0 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 34 654 | 34 051 | 34 051 | 100,00 |
| 09.5.0 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 12 111 | 12 398 | 12 398 | 100,00 |
| 09.5.0 | 630 | Tovary a služby | 2 640 | 4 041 | 3 742 | 92,26 |
| 09.5.0 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 1 700 | 1 720 | 1 720 | 100,00 |
| 09.5.0 | 633 | Materiál | 100 | 1 355 | 1 051 | 77,56 |
| 09.5.0 | 637 | Služby | 840 | 966 | 971 | 100,52 |
| 09.5.0 | 640 | Bežné transfery | 0 | 316 | 316 | 100,00 |
| SPOLU | | | 49 405 | 50 806 | 50 507 | 99,41 |

Program 7: Vzdelávanie, podprogram 4 Školské jedálne, prvok 9 ZŠ Kubranská 80:

Funkčná klasifikácia 09.6.0.2 – Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania

Funkčná klasifikácia 09.6.0.3 – Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania

Tabuľka č.9:

| Funkčná štatistická klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | | Bežný rozpočet výdavkov 2016 v € | | Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2016 v € | % čerpanie BV k upravenému rozpočtu k 31.12.2016 |
|--|-------------------------|--|-------------------------------------|---------------|--|---|
| | | | Schválený | Upravený | | |
| 09.6.0.2 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 19 004 | 18 837 | 18 837 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 6 642 | 6 605 | 6 605 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 630 | Tovary a služby | 13 050 | 13 950 | 13 950 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 8 464 | 7 223 | 7 218 | 99,93 |
| 09.6.0.2 | 633 | Materiál | 2 060 | 1 829 | 1 828 | 99,95 |
| 09.6.0.2 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 900 | 2 989 | 2 989 | 100,00 |
| 09.6.0.2 | 637 | Služby | 1 626 | 1 909 | 1 915 | 100,31 |
| 09.6.0.2 | 640 | Bežné transfery | 0 | 204 | 204 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 19 004 | 18 837 | 18 837 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 6 642 | 6 605 | 6 605 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 630 | Tovary a služby | 13 050 | 15 377 | 15 377 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 632 | Energie, voda a komunikácie | 8 464 | 7 223 | 7 218 | 99,93 |
| 09.6.0.3 | 633 | Materiál | 2 060 | 3 256 | 3 255 | 99,97 |
| 09.6.0.3 | 635 | Rutinná a štandardná údržba | 900 | 2 989 | 2 989 | 100,00 |
| 09.6.0.3 | 637 | Služby | 1 626 | 1 909 | 1 915 | 100,31 |
| 09.6.0.3 | 640 | Bežné transfery | 0 | 204 | 204 | 100,00 |
| SPOLU | | | 77 392 | 80 619 | 80 619 | 100,00 |

Kontrolné zistenie č. 2: Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v účtovnej jednotke ZŠ Kubranská 80, m.r.o. prvkov programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky boli prekročené v položke ekonomickej klasifikácie 637 služby vo funkčnej klasifikácii 09.5.0 – Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne o 5 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo čerpanie na 100,52 % ďalej v položke ekonomickej klasifikácie 637 služby vo funkčnej klasifikácii 09.6.0.2 – Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania o 6 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo čerpanie na 100,31 % a v položke ekonomickej klasifikácie 637 služby vo funkčnej klasifikácii 09.6.0.3 Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania o 6 € oproti upravenému rozpočtu, čo bolo čerpanie na 100,31 %.

Týmto postupom účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 12 odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto a jej rozpočtové organizácie hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Zároveň tým, že neboli vykonané rozpočtové opatrenia v uvedených prípadoch, bolo porušené ustanovenie § 14 odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Záver ku kontrole

Kontrolou bolo preverené dodržanie hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného/upraveného rozpisu rozpočtu v jednotlivých podprogramoch a prvkoch na troch vybraných základných školách, vrátane voľno časového vzdelávania (ŠKD – školské družiny) a Vedľajších služieb

poskytovaných v rámci primárneho vzdelávania a v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania (Školské jedálne) za rozpočtový rok 2016.

Kontrolou bolo preukázané porušovanie § 12 odst. 2 a § 14 odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

4. Kontrola dodržiavania ustanovení čl. 8 VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, kontrola zúčtovania vybranej vzorky dotácií poskytnutých príjemcom dotácií v roku 2016.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2016

Cieľom a predmetom kontroly bolo zistiť dodržiavanie podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta určených na dotácie, dodržiavanie podmienok pri zúčtovaní dotácií stanovenými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi u vybraných subjektov, s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením. Na základe uvedeného, Mestské zastupiteľstvo V Trenčíne uznesením č. 611 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trenčín č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín, ktorým stanovilo postup a podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín.

Priebeh kontrolnej akcie

Možnosť poskytovania dotácií z výdavkov rozpočtu obce je stanovená zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení. § 7 ods. 4) tohto zákona ustanovuje možnosť poskytovať právnickým osobám, ktorých zakladateľom nie je obec a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Tieto dotácie sa poskytujú len na podporu všeobecne prospešných služieb definovaných v § 2 ods. 2) zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Ďalej na podporu všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov najmä na rozvoj a ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt, realizáciu a ochranu ľudských práv alebo iných humanitných cieľov, ochranu a tvorbu životného prostredia, zachovávanie prírodných hodnôt, ochranu zdravia, ochranu práv detí a mládeže, rozvoj vedy, vzdelávania, telovýchovy a plnenia individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou a na podporu podnikania a zamestnanosti.

V § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa stanovuje, že prostriedky na dotácie sa v rozpočte obce na príslušný rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Zároveň prostriedky podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Mesto Trenčín na základe samosprávnej pôsobnosti podľa článku 68 Ústavy Slovenskej republiky, podľa § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 7 ods. 4. zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, vydalo VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín. Predmetom VZN č. 7/2012 je úprava poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín, úprava okruhu oblastí, ktorých sa poskytovanie dotácií týka a podmienky, za akých môžu byť poskytované.

V článku 2 ods. 3) tohto VZN je stanovený okruh oblastí do ktorých môže Mesto Trenčín poskytovať dotácie nasledovne:

- a) dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti,
- b) dotácie na financovanie prevádzky nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín (zimný štadión, futbalový štadión, mestská športová hala, karanténna stanica, hasičský zbor a pod.),
- c) dotácie oprávneným osobám priamo uvedené v rozpočte mesta.

VZN v článku 2 ods. 4 stanovilo, že dotáciu nie je možné použiť na finančné dary, odmeny (finančného ako aj nefinančného charakteru pre žiadateľa, jeho zamestnancov alebo aj akékoľvek tretie osoby), odpisy a dotáciu inému subjektu. Dotáciu je možné použiť na občerstvenie a mzdy a odvody jedine v prípade, ak to bude výslovne vopred uvedené v zmluve o poskytnutí dotácie.

V ďalších článkoch VZN č. 7/2012 sú stanovené podmienky tvorby finančných prostriedkov určených na dotácie, ich schvaľovanie Mestským zastupiteľstvom, menovite uvedenie dotácií nad 3 500 € v rozpočte, povinnosť ročného zúčtovania s rozpočtom mesta, zákonná podmienka nemožnosti zvýšenia celkového dlhu mesta o výšku poskytnutých dotácií, všeobecné podmienky poskytovania dotácií, podávania písomných žiadostí a príloh žiadosti na predpísanom tlačive, postup pri prerokovávaní žiadosti, formu poskytovania dotácií, zúčtovanie poskytnutých dotácií, sankcie za nedodržanie podmienok poskytnutia a použitia dotácií ako verejných prostriedkov, kontrolu dodržiavania tohto VZN a prílohy obsahujúce kritéria poskytovania dotácií do jednotlivých oblastí a ostatné prílohy.

V rozpočtovom roku 2016 bolo z rozpočtu výdavkov mesta 118 oprávneným subjektom poskytnutých celkom 717 235 € na základe 179 zmlúv o poskytnutí dotácie, 1 zmluvy o poskytnutí dotácie a spolupráci a 2 zmlúv o spolupráci. U 2 zmlúv o spolupráci nie je povinnosť zúčtovania dotácií.

Výdavky programového rozpočtu na dotácie boli zaradené a zúčtované v šiestich programoch. Vid' tabuľku č. 1.

Tabuľka č. 1:

| Číslo programu / program | Číslo podprogramu / podprogram | Poskytnutá a zúčtovaná dotácia v € |
|--------------------------|--|---|
| 5/ BEZPEČNOSŤ | 5/ Ochrana pred požiarmi | 24 000 z toho 15 000 KV |
| 7/ VZDELÁVANIE | 5/ Politika vzdelávania(školstvo a výchova) | 22 000 |
| 8/ ŠPORT a MLÁDEŽ | 2/ Dotácie na šport a mládež | 490 415 |
| 9/ KULTÚRA | 1/ Podpora kultúrnych podujatí a činnosti | 119 650 z toho grantový program 58 200, jednotlivé podujatia 61 450 |
| 10/ ŽIVOTNÉ PROSTREDIE | 3/ Ochrana prostredia pre život 4/ Karanténna stanica | 7 000 20 000 |
| 11/ SOCIALNÉ SLUŽBY | 3/ Príspevky neštátnym subjektom 5/ Podpora seniorov/ Denné centra pre seniorov | 32 070 2 100 |
| | | CELKOM : 717 235 € |

Poznámka: KV – kapitálové výdavky.

Zdroj: Ročná účtovná závierka Mesta Trenčín za rok 2016, Záverečný účet Mesta Trenčín za rok 2016.

Kontrolnej skupine bola jednotlivými organizačnými a administratívnymi garantami jednotlivých oblastí dotácií predložená dokumentácia poskytnutých a zúčtovaných dotácií za rok 2016.

Kontrolou boli preverené výdavky v celkovom objeme 235 348 €, t.j. 32,81 % z celkových výdavkov.

Vid' tabuľku č. 2.

Tabuľka č.2:

| Subjekt | Dotácia na | Výška dotácie € | V rozpočtovom programe | Centrálne číslo zmluvy | Vyúčtovanie dotácie (najneskôr do 5.1.2017) |
|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|---|
| Jednota dôchodcov ZO č. 02 o.z. | činnosť | 1943 | Sociálne služby | 351/2016 | 16.11.2016 |
| Jednota dôchodcov ZO č. 06 o.z. | činnosť | 2376 | Sociálne služby | 353/2016 | 16.11.2016 |
| Jednota dôchodcov ZO č. 5 o.z. | Relaxačný pobyt Bojnice | 346 | Sociálne služby | 352/2016 | 22.6.2016 |
| Jednota dôchodcov ZO č. 30 o.z. | činnosť | 676 | Sociálne služby | 357/2016 | 16.11.2016 |
| Centrum pre rodinu o.z. | činnosť | 9000 | Sociálne služby | 1295/2016 | 3.1.2017 |
| Jednota dôchodcov ZO č.02 o.z. | Akadémia tretieho veku | 250 | Sociálne služby | 452/2016 | 16.11.2016 |
| KC Aktivity o.z. | činnosť | 370 | Sociálne služby | 644/2016 | Zmluva o spolupráci |
| KC Stred o.z. | činnosť dôchodcov | 1500 | Sociálne služby | 639/2016 | 5.1.2017 |
| KC Kubra o.z. | činnosť | 230 | Sociálne služby | 645/2016 | Zmluva o spolupráci |
| KC Aktivity o.z. | Tvorivý svet | 1245 | Šport a mládež | 895/2016 | 27.12.2016 |
| HK Dukla n.o. | Medzinárodný turnaj 5.ročníkov | 975 | Šport a mládež | 511/2016 | 3.1.2017 |
| HK Dukla n.o. | činnosť klubu | 2437 | Šport a mládež | 556/2016 | 3.1.2017 |
| HK Dukla n.o. | nákup športových pomôcok | 2500 | Šport a mládež | 896/2016 | 3.1.2017 |
| HK Dukla a.s. | činnosť klubu | 100000 | Šport a mládež | 1491/2016 | 5.1.2017 |
| Súkromná MŠ Slimáček | údržba priestorov - maľovanie | 2000 | Vzdelávanie | 1195/2016 | 19.12.2016 |
| Rímsko katolícka cirkev, farnosť TN | v škôlke zdravo a hravo | 7000 | Vzdelávanie | 1137/2016 | 14.12.2016 |
| MŠ Tarzícia | vybudovanie detského ihriska | 7000 | Vzdelávanie | 795/2016 | 10.10.2016 |
| Tanečná skupina Goonies o.z. | činnosť | 1000 | Kultúra | 531/2016 | 5.1.2017 |
| Tanečná skupina Goonies o.z. | Tanečná rozprávka | 1000 | Kultúra | 532/2016 | 5.1.2017 |
| Divadlo Normálka o.z. | Tímbuilding | 500 | Kultúra | 444/2016 | Upravené dodatkom č.2 k zmluve – termín do 30.11.2017 |
| Divadlo Normálka o.z. | činnosť súboru | 2000 | Kultúra | 438/2016 | 9.1.2017 |

| | | | | | |
|--|--|--------|--------------------|----------|-------------|
| Divadlo Normálka o.z. | Náhradný festival | 1000 | Kultúra | 443/2016 | 9.1.2017 |
| Pohoda festival, s.r.o. | Festival Pohoda 2016 | 20 000 | Kultúra | 811/2016 | 7.9.2016 |
| SHŠ Wagus n.o | Trenčianske historické slávnosti | 10 000 | Kultúra | 689/2016 | 23.9.2016 |
| VW Chrobák Klub o.z. | 3.medzinárodný zraz | 1500 | Kultúra | 624/2016 | 4.1.2017 |
| Trenčianska kultúrna jednota, o.z. | Kultúrne podujatie 11.6.2016 | 3 000 | Kultúra | 628/2016 | 11.8.2016 |
| Klub priateľov vážnej hudby v TN záuj.združ. | Festival TN hudobná jar a jeseň | 3 000 | Kultúra | 433/2016 | 12.12.2016 |
| HALA o.z. | Týždeň súčasného umenia | 3400 | Kultúra | 534/2016 | 25.8.2016 |
| Kultúrne centrum Sihoť o.z. | Musica Poetica | 600 | Kultúra | 434/2016 | 21.12.2016 |
| Kultúrne centrum Sihoť o.z. | Fistulaturis Consort | 200 | Kultúra | 435/2016 | 21.12.2016 |
| Kultúrne centrum Sihoť o.z. | Ad Fontes Musicae | 300 | Kultúra | 440/2016 | 25.11.2016 |
| Kultúrne centrum Sihoť o.z. | Trenčianske Považie I. publikácia | 1000 | Kultúra | 439/2016 | 21.12.2016 |
| Kultúrne centrum Sihoť o.z. | Dni Sihote | 4000 | Kultúra | 966/2016 | 25.11.2016 |
| Mestské divadlo Trenčín o.z. | Ženský zákon | 2000 | Kultúra | 699/2016 | 22.12.2016 |
| Mestské divadlo Trenčín o.z. | Druhá kapitola | 2000 | Kultúra | 700/2016 | 22.12.2016 |
| DHZ TN - Opatová | rozšírenie požiarnej zbrojnice, vybudovanie garáží a zázemia | 15 000 | Bezpečnosť | 686/2016 | 5.1.2017 |
| DHZ TN - Opatová | činnosť DHZ na r. 2016 pre zabezpečenie výkonu ochrany pred požiarmi | 4 000 | Bezpečnosť | 64/2016 | Q4/5.1.2017 |
| Trenčiansky ÚTULOK o.z. | Zabezpečenie prevádzky karanténnej stanice | 20000 | Životné prostredie | 62/2016 | Q4/4.1.2017 |

Kontrolou poskytovania dotácií boli zistené porušenia zákonov, všeobecne záväzných predpisov a zmluvných podmienok.

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 5: Bezpečnosť

Kontrolou bolo zistené, že v programe 5: Bezpečnosť boli v roku 2016 poskytnuté dotácie v celkovej výške 24 000 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Dobrovoľný hasičský zbor Trenčín – Opatová v celkovej výške 19 000 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. 686/2016 v celkovom finančnom vyjadrení 15 000 € na rozšírenie požiarnej zbrojnice, vybudovanie garáží a zázemia a zmluva č. 64/2016 na činnosť pre zabezpečenie výkonu ochrany pred požiarmi v celkovej výške 4 000 €.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené porušenie ustanovenia § 8 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, keď nebola vykonaná administratívna finančná kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods.4 cit. zákona pri zúčtovaní dotácie a nevykonaná časť základnej finančnej kontroly súladu s rozpočtom k žiadosti o dotáciu pre Dobrovoľný hasičský zbor Trenčín – Opatová.

Kontrolou zúčtovania dotácií bolo ďalej zistené, že oprávnený subjekt Dobrovoľný hasičský zbor Trenčín – Opatová, zmluva o poskytnutí dotácie č.686/2016, nedoložil fotodokumentáciu a vzorky propagačných materiálov ako súčasť zúčtovania dotácie, čím porušil zmluvné podmienky stanovené v článku III., ods. 4 zmluvy č.686/2016. Podľa ods. 5 uvedenej zmluvy, ak žiadateľ poruší ktorúkoľvek z povinností uvedených v článku III. ods. 1 až 4 a nesplní ich ani po písomnej výzve Mesta Trenčín, má Mesto Trenčín právo od zmluvy odstúpiť a zmluvné strany sú si povinné vrátiť všetko, čo do zrušenia zmluvy nadobudli.

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 7: Vzdelávanie

Kontrolou bolo zistené, že v programe 7: Vzdelávanie boli v roku 2016 poskytnuté dotácie v celkovej výške 22 000 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Súkromná MŠ Slimáčik – zmluva o poskytnutí dotácie č.31/2016 v celkovej výške 2 000 € poskytnutá na údržbu priestorov – maľovanie,
- Rímsko-katolícka cirkev – zmluva o poskytnutí dotácie č.30/2016 v celkovej výške 7 000 € poskytnutá na projekt „V škôlke zdravo a hravo“,
- Materská škola Tarzícia – zmluva o poskytnutí dotácie č. 15/2016 v celkovej výške 7 000 € poskytnutá na vybudovanie detského ihriska.

Kontrolou zúčtovania dotácií bolo zistené porušenie článku III. ods. 6 zmluvy o poskytnutí dotácií č.31/2016, č.30/2016 a č.15/2016, keď oprávnený subjekt MŠ Tarzícia, Súkromná MŠ Slimáčik a Rímsko-katolícka cirkev nedoložil fotodokumentáciu ako súčasť vyúčtovania dotácie. Podľa článku III. ods. 7 uvedených zmlúv nedodržanie zmluvne stanovených podmienok v článku III., ods. 1 až 6 je oprávnený subjekt povinný vrátiť poskytnutú dotáciu v plnej výške.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo ďalej zistené porušenie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, keď nebola vykonaná časť základnej finančnej kontroly súladu s rozpočtom použitia finančných prostriedkov pri vyúčtovaní dotácie u uvedených troch kontrolovaných subjektov.

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 8: Šport a mládež

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli poskytnuté dotácie v podprograme 2 – Dotácie na šport a mládež v celkovej výške 490 415 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Kultúrne centrum Aktivity o.z. – vo výške 1 245 € na projekt „I. Tvorivý svet“, II. Pomôžme si navzájom“, „Aby bol svet krajší“ na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.8/2016,
- Hokejový Klub Dukla Trenčín n.o. – vo výške 975 € na projekt Medzinárodný turnaj 5.ročníka - Memoriál Jozefa Hantáka v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č.42/2016,
- Hokejový Klub Dukla Trenčín n.o. – na činnosť v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č.27/2016 vo výške 2 437 €,
- Hokejový Klub Dukla Trenčín n.o. – na nákup športových pomôcok v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č.57/2016 vo výške 2 500 €,
- Hokejový Klub Dukla Trenčín a.s. – na činnosť v roku 2016 vo výške 100 000 € v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č.60/2016.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené porušenie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď nebola vykonaná časť základnej finančnej kontroly pod položkou č.1 súladu s rozpočtom u oprávnených subjektov Kultúrne centrum Aktivity o.z. - zmluva č.8/2016, Hokejový klub DUKLA Trenčín n.o - zmluva o poskytnutí dotácie č.42/2016, zmluva o poskytnutí dotácie č.27/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č.57/2016, Hokejový klub DUKLA Trenčín a.s. - zmluva o poskytnutí dotácie č.60/2016.

Kontrolou zúčtovania dotácií bolo tiež zistené porušenie zmluvy o poskytnutí dotácie č.60/2016, č.57/2016, č.27/2016 a č.42/2016 v ods.6 v článku III., keď oprávnený subjekt DUKLA Trenčín a.s. a DUKLA Trenčín n.o. nedoložil fotodokumentáciu a vzorku propagačných materiálov ako súčasť vyúčtovania dotácie. Podľa článku III. ods. 7 uvedenej zmluvy nedodržanie zmluvne stanovených podmienok v článku III. ods. 1 až 6 je oprávnený subjekt povinný vrátiť poskytnutú dotáciu v plnej výške.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dotácia v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. 27/2016 pre Hokejový klub Dukla Trenčín n.o. v celkovej finančnej čiastke 2 437 € bola poskytnutá v rozpore s § 29 ods.4 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z.n.p. V zmysle § 29 ods. 4 zákona č.213/1997 Z.z. sa nemôže dotácia z rozpočtu obce poskytnúť na výdavky na správu neziskovej organizácie. Správou sa rozumie sústava nástrojov, prostriedkov alebo ľudí usmerňujúcich určitú činnosť, ďalej sa správou neziskovej organizácie rozumie zabezpečenie jej činnosti resp. prevádzky.

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 9: Kultúra

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli poskytnuté dotácie v podprograme 2 – Dotácie na šport a mládež v celkovej výške 119 650 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Tanečná skupina Goonies o.z. – v celkovej výške 2 000 €, z toho 1 000 € na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-15/2016 na činnosť a 1 000 € na projekt Tanečná rozprávka podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-51/2016,
- Divadlo Normálka o.z. – v celkovej výške 3 500 €, z toho 1 000 € na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-14/2016 na projekt Hudobno-divadelný Náhradný festival, 2 000 € na činnosť súboru podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-09/2016 a 500 € na projekt Tímbuilding podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-15/2016,
- Pohoda festival s.r.o. – vo výške 20 000 € na podujatie Festival Pohoda na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. UKIS-DR/1-2016,
- SHŠ Wagus n.o. – vo výške 10 000 € na podujatie Trenčianske historické slávnosti podľa zmluvy o poskytnutí dotácie a spolupráci č. UKIS-DR/2-2016,
- VW Chrobák o.z. – vo výške 1 500 € na podujatie 3.medzinárodný zraz na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-4/2016,
- Trenčianska kultúrna jednota o.z.– na Kultúrne podujatie dňa 11.6.2016 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-35/2016 vo výške 3 000 €,
- Klub priateľov vážnej hudby záujmové združenie – na podujatie Festival trenčianska hudobná jar a jeseň v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-3/2016 vo výške 3 000 €,
- HALA o.z. – na podujatie Týždeň súčasného umenia vo výške 3 400 € v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-7/2016,
- Kultúrne centrum Sihot' o.z. – v celkovej výške 6 100 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-4/2016 Musica Poetica vo výške 600 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-5/2016 Fistularis Consort vo výške 200 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-11/2016 Ad Fontes Musicae vo výške 300 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-10/2016 Trenčianske Považie I. publikácia vo výške 1 000 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DR-3/2016 Dni Sihote vo výške 4 000 €,
- Mestské divadlo Trenčín o.z. – v celkovej výške 4 000 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-23/2016 Ženský zákon vo výške 2 000 €, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-22/2016 Druhá kapitola vo výške 2 000 €.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené porušenie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď nebol vykonaný súlad s rozpočtom základnej finančnej kontroly ako súčasť administratívnej finančnej kontroly pri vyúčtovaní dotácií u oprávnených subjektov Divadlo Normálka o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-14/2016, SHŠ Wagus n.o. - zmluva o poskytnutí dotácie č. UKIS-DR/2-2016, Pohoda Festival s.r.o. - zmluva o poskytnutí dotácie č. UKIS-DR/1-2016, Tanečná skupina Goonies o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-15/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č.

KIS-D-51/2016, VW Chrobák Klub Trenčín o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-4/2016, Trenčianska kultúrna jednota o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-35/2016, Klub priateľov vážnej hudby v Trenčíne záujmové združenie - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-3/2016, HALA o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-7/2016, Kultúrne centrum Sihot' o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-4/2016, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-5/2016, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-11/2016, zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-10/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DR-3/2016, Mestské divadlo Trenčín o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-23/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-22/2016.

Kontrolou zúčtovania dotácií bolo zistené porušenie článku III., bod 2 a 6 zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín, keď oprávnený subjekt Divadlo Normálka o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-14/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-09/2016, Trenčianska kultúrna jednota o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-35/2016, Klub priateľov vážnej hudby záujmové združenie - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-3/2016, HALA o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-7/2016, Tanečná skupina Goonies o.z. - zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-DČ-15/2016 a zmluva o poskytnutí dotácie č. KIS-D-51/2016 nedoložil fotodokumentáciu ako súčasť vyúčtovania dotácie a dôkaz o umiestnení podakovania Mestu Trenčín za poskytnutie dotácie v priestoroch konania podujatia. Podľa článku III. ods. 7 uvedených zmlúv za nedodržanie zmluvne stanovených podmienok je oprávnený subjekt povinný vrátiť poskytnutú dotáciu v plnej výške.

Pri kontrole vyúčtovania dotácie SHŠ WAGUS n.o. u zmluvy o poskytnutí dotácie a spolupráci č. UKIS-DR/2-2016 je v článku III., ods.5 nesprávne uvedený termín zúčtovania dotácie do 24.9.2015. Išlo o formálnu chybu spôsobenú nesprávnym písaním, kopírovaním zmluvy.

Pri dotáciách poskytnutých podľa čl.2 ods.3 písm. a) a c) VZN č.7/2012 zúčtovanie poskytnutej dotácie je povinný vykonať žiadateľ písomne na základe účtovných dokladov, a to do 60 dní od uskutočnenia účelu dotácie, najneskôr však do 5.1. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá a v zmysle článku 8, ods.5 predložiť zúčtovanie dotácie cez podateľňu Mestského úradu v Trenčíne garantovi dotácie. **Kontrolou bolo zistené, že subjekt Divadlo Normálka o.z. doručil zúčtovanie dotácií na činnosť podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č.KIS-DČ-09/2016 a zmluvy o poskytnutí dotácie č. KIS-D-14/2016 na projekt Hudobno-divadelný Náhradný festival po termíne, nakoľko na pečiatke z podateľne pri vyúčtovaní dotácie bol dátum 9.1.2017. Oneskorené vyúčtovanie je dôvodom k sankčným postihom. Zároveň je dôvodom na vyradenie žiadateľa zo zoznamu oprávnených žiadateľov v budúcom roku podľa článku 8, ods. 7 VZN č.7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín. Oneskoreným vyúčtovaním dotácie bol porušený aj článok III. ods. 6 zmluvy o poskytnutí dotácie (KIS-D-14/2016 a KIS-DČ-09/2016). Podľa ods. 7 uvedených zmlúv ak žiadateľ poruší ktorúkoľvek z povinností uvedených v čl. III. ods. 1 až ods. 6 má Mesto Trenčín právo odstúpiť od zmluvy a žiadateľ je povinný vrátiť Mestu Trenčín dotáciu v plnej výške.**

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 10: Životné prostredie

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli poskytnuté dotácie v programe 10: Životné prostredie v celkovej výške 27 000 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Trenčiansky útulok o.z. – vo výške 20 000 € na činnosť podľa zmluvy o poskytnutí dotácie č. 62/2016.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené porušenie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď nebola vykonaná administratívna finančná kontrola súladu každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 cit. zákona u oprávnenej osoby Trenčiansky útulok o.z.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zmluvnej podmienky použitia dotácie na mzdy a odvody pracovníkov zabezpečujúcich prevádzku a údržbu karanténnej stanice, a to maximálne do výšky 25% z poskytnutej dotácie t.j. do 5 000 € v zmysle zmluvy č. 62/2016 čl. II bod 3. Skutočné vyúčtovanie na mzdy a odvody predstavuje 6 462,21 €, (32,31 %), čo je prekročenie o + 1 462,21 € (7,31 %). Poskytnuté dotácie sú verejné prostriedky. Nedodržanie zmluvne stanovených podmienok poskytnutia dotácie uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie č.62/2016 Trenčiansky útulok o.z. sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrola dotácie poskytnutej v programe 11: Sociálne služby

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli poskytnuté dotácie v programe 11: Sociálne služby v celkovej výške 34 170 €. Skontrolované dotácie boli poskytnuté subjektu:

- Jednota dôchodcov ZO č.02 o.z. – vo výške 1943 € na činnosť v zmysle zmluvy č.2/2016 o poskytnutí dotácie,
- Jednota dôchodcov ZO č.06 o.z. – vo výške 2 376 € na činnosť v zmysle zmluvy č.4/2016 o poskytnutí dotácie,
- Jednota dôchodcov ZO č.05 o.z. – na základe zmluvy č.3/2016 o poskytnutí dotácie vo výške 346 € na relaxačný pobyt v Bojniciach,
- Jednota dôchodcov ZO č.30 o.z. – na základe zmluvy č.7/2016 o poskytnutí dotácie na činnosť vo výške 676 €,
- Jednota dôchodcov ZO č.02 o.z. – na projekt Akadémie tretieho veku vo výške 250 € podľa zmluvy č.12/2016 o poskytnutí dotácie,
- Centrum pre rodinu Trenčín o.z. – na činnosť vo výške 9 000 € na základe zmluvy č.19/2016 o poskytnutí dotácie,
- Kultúrne centrum Aktivity o.z. – na základe zmluvy o spolupráci č.644/2016 vo výške 370 € na činnosť,
- Kultúrne centrum Stred o.z. – na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.18/2016 na činnosť vo výške 1 500 €,
- Kultúrne centrum Kubra o.z. – na základe zmluvy o spolupráci č. 645/2016 na činnosť vo výške 230 €.

Kontrolovaný subjekt, garant dotácií akceptoval Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta, doručení dňa 29.02.2016, od oprávneného subjektu „Základná organizácia č. 02 Trenčín Jednoty dôchodcov na Slovensku“ pre projekt Akadémie tretieho veku – celoživotné vzdelávanie seniorov po uzávierke prijímania žiadosti (termín bol do 26.02.2016), a tým **porušil ustanovenia bodu 2, Článku 5 VZN č. 7/2012. Žiadosť odoslaná po uzávierke termínu nemala byť akceptovaná.**

Kontrolou vyúčtovania poskytnutých dotácií bolo ďalej zistené porušenie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď nebola vykonaná časť základnej finančnej kontroly súladu so zmluvami pod položkou č.2 a súladu s rozpočtom pod položkou č.1 pri vyúčtovaní dotácie u oprávnených subjektov Základná organizácia č. 06 Trenčín Jednoty dôchodcov na Slovensku - zmluva č.4/2016 o poskytnutí dotácie, Základná organizácia č. 05 Trenčín Jednoty dôchodcov na Slovensku - zmluva č.3/2016 o poskytnutí dotácie, Základná organizácia č. 30 Trenčín Jednoty dôchodcov na Slovensku - zmluva č.7/2016 o poskytnutí dotácie, Centrum pre rodinu o.z. - zmluva č.19/2016 o poskytnutí dotácie. Tiež bolo zistené, že bol nesprávne vykonaný súlad s vnútornými predpismi základnej finančnej kontroly ako súčasť administratívnej finančnej kontroly pri Žiadosti o dotáciu u subjektu Základná organizácia č. 02 Trenčín Jednoty dôchodcov na Slovensku, a tým **nebol dodržaný § 8 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že boli poskytnuté finančné prostriedky **Kultúrnemu centru Aktivity, o. z.** vo výške 370 € na základe nie „Zmluvy o poskytnutí dotácie“, ale „**Zmluvy o spolupráci**“ (č. 644/2016) na účel „zabezpečiť a vytvoriť podmienky a priestory pre klubovú činnosť Jednoty dôchodcov – Základná organizácia č. 30 v budove KS Juh“ a **Kultúrnemu centru Kubra** vo výške 230 € na základe **nie „Zmluvy o poskytnutí dotácie“, ale „Zmluvy o spolupráci**“ (č.645/2016) s formou plnenia „zabezpečiť a vytvoriť podmienky a priestory pre klubovú činnosť Klubu dôchodcov Kubra v budove KS Kubra,“. Dotácie neboli vyúčtované a nebol vykonaný súlad použitia finančných prostriedkov so splnením formy plnenia – účelu. Predmetné Zmluvy o spolupráci neobsahujú ustanovenie o povinnosti Kultúrneho centra Aktivity a Kultúrneho centra Kubra zúčtovať poskytnuté finančné prostriedky.

Kontrolou bolo zistené, že Jednote dôchodcov Základná organizácia č. 02 bolo Komisiou sociálnych vecí a verejného poriadku na svojom zasadnutí zo dňa 6.4.2016 odporučené uznesením č.128 poskytnúť dotáciu na vydanie výročnej ročenky vo výške 250 €. Vo vyúčtovaní dotácie sa doklady týkajúce sa vydania ročenky nenachádzali. Doklady vo vyúčtovaní sa týkali zabezpečenia občerstvenia pre účinkujúcich aj poslucháčov, nákupu kancelárskych potrieb, tlačových služieb, vencia na hrob a materiálno-technického zabezpečenia. Zmluva by mala obsahovať podľa článku 7, ods. 3, písm. d) VZN č.7/2012 konkrétny účel a konkrétne položky rozpočtu, na ktoré sa môže dotácia použiť. Podobne aj žiadosť o dotáciu neobsahovala konkrétne uvedenie účelu použitia dotácie ako to ustanovuje VZN č.7/2012 v článku 5, ods.1, písm. c). Konkrétne položky rozpočtu neobsahovala žiadna zmluva o poskytnutí dotácie.

Poslanci MsZ v Trenčíne schválili v rozpočte na rok 2016 uznesením č.336 dotáciu pre Jednotu dôchodcov Základná organizácia č.05 vo výške 370 €, ktorá bola dňa 10.2.2016 upravená rozpočtovým opatrením primátora Mesta Trenčín č.4 na 346 € a v tejto sume bola dotácia aj poskytnutá uvedenému subjektu. Účelom dotácie bol relaxačný pobyt pre seniorov v Bojniciach na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.3/2016. Účel tejto dotácie bol v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Zároveň išlo o porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, písm. n) – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Záver ku kontrole:

Kontrolou poskytovania a následného použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Trenčín v roku 2016 vo forme dotácií na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na financovanie prevádzky nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín v zmysle ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín a ostatných všeobecne platných predpisov bolo zistené porušenie VZN č.7/2012 akceptovaním Žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta po uzávierke prijímania žiadosti, ďalej bolo zistené poskytnutie dotácie u dvoch subjektov bez povinnosti vyúčtovania dotácie na základe „Zmluvy o spolupráci“ a nie „Zmluvy o poskytnutí dotácie“.

Ďalej kontrola preukázala nedodržanie zmluvných podmienok poskytnutia dotácií pri ich vyúčtovaní, a to nedoložením fotodokumentácie a dokumentácie poďakovania za poskytnutie dotácie a propagáciu Mesta Trenčín na reklamných a propagačných materiáloch. Kontrolná skupina zistila nedodržanie termínu zúčtovania dotácie a prekročenie zmluvnej podmienky použitia dotácie na mzdy a odvody, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Zúčtovanie poskytnutej dotácie je povinný vykonať žiadateľ písomne na základe účtovných dokladov, a to do 60 dní od uskutočnenia účelu dotácie, najneskôr však do 5.1. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Prostriedky, ktoré žiadateľ použije v rozpore so stanoveným účelom, v rozpore s VZN č.7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín alebo zmluvou, musia byť vrátené (v plnej výške, prípadne časti, ktorej porušenie sa týka) mestu najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka alebo do 5 dní odo dňa doručenia výzvy mesta na vrátenie žiadateľovi.

Zmluvy o poskytnutí dotácie neobsahovali konkrétne položky rozpočtu, na ktoré sa môže dotácia použiť podľa článku 7 ods. 3, písm. d) VZN č.7/2012.

Kontrolou bolo zistené, že dotácie sa poskytujú aj na správu organizácií. Správou sa rozumie sústava nástrojov, prostriedkov alebo ľudí usmerňujúcich určitú činnosť, ďalej sa správou rozumie zabezpečenie jej činnosti resp. prevádzky. V zmysle § 29 ods. 4 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách sa nemôže dotácia z rozpočtu obce poskytnúť na výdavky na správu neziskovej organizácie. Mesto nemôže poskytnúť organizácii poskytujúcej verejnoprospešné služby dotáciu na financovanie bežných prevádzkových výdavkov (mzdy, cestovné, nájom, služby a podobne). Z hľadiska účelu použitia dotácie zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v ustanovení § 7 vymedzuje poskytovanie dotácií z rozpočtu obce na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Poskytnutie dotácie na financovanie bežných prevádzkových výdavkov neziskovej organizácie citovaný zákon neumožňuje. Majetok neziskových organizácií a občianskych združení je tvorený z viacerých možných zdrojov, z príjmov z vlastnej činnosti, ktoré môžu byť určené na úhradu výdavkov organizácií. Uvedené vytvára dostatočný priestor na financovanie prevádzkových nákladov organizácií z vlastných prostriedkov.

Obec podľa § 7 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V rozpočte obce sa prostriedky rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Od subjektov, ktorí porušia pravidlá a podmienky ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení o poskytovaní dotácií by mali byť poskytnuté prostriedky vymáhané. Poskytnutie dotácií uchádzačom na iný ako verejnoprospešný účel v rozpore s pravidlami a podmienkami vo VZN č.7/2012 sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

B. Kontrolné činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle Zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení.

Prešetrovaním sťažnosti sa zisťuje skutočný stav veci a jeho súlad alebo rozpor so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi, ako aj príčiny vzniku zistených nedostatkov a ich následky. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu sťažností vedie Útvar hlavného kontrolóra oddelene od ostatných písomností, podľa § 10, ods.1 zákona NR SR č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole sťažností postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a platnej smernice.

V centrálnej evidencii sťažností bolo v 1. polroku 2017 zaevidovaných 7 sťažností:

- 5 sťažností bolo neopodstatnených,
- 2 sťažnosti boli opodstatnené.

1.sťažnosť: Sťažnosť na príslušníka mestskej polície. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

2.sťažnosť: Sťažnosť na neoprávnené udelenie pokuty. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

3.sťažnosť: Sťažnosť proti konaniu príslušníka mestskej polície. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

4.sťažnosť: Sťažnosť smeruje proti nedostatkom a proti porušeniu právnych predpisov v priebehu konania o dodatočnom povolení stavby. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

5.sťažnosť: Sťažnosť smeruje proti nedostatkom a proti porušeniu právnych predpisov v priebehu konania o dodatočnom povolení stavby. Bola vybavená 4 dni po termíne a vyhodnotená ako **opodstatnená**. Na odstránenie nedostatkov boli prijaté opatrenia. Porušené ustanovenia sa budú v nasledujúcom období dôsledne dodržiavať.

6.sťažnosť: Sťažnosť na neoprávnené udelenie pokuty. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

7.sťažnosť: Sťažnosť smeruje proti nedostatkom a proti porušeniu právnych predpisov v priebehu konania o dodatočnom povolení stavby. Bola vybavená v termíne a vyhodnotená ako **opodstatnená**. Na odstránenie nedostatkov boli prijaté opatrenia. Porušené ustanovenia sa budú v nasledujúcom období dôsledne dodržiavať.

Všetky sťažnosti evidované v prvom polroku 2017 s výnimkou jednej sťažnosti boli vybavené v zákonom stanovenej lehote v zmysle § 13 Zákona o sťažnostiach t.j., že príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosti vybaviť do 60 pracovných dní. Jedna sťažnosť bola vybavená 4 dni po termíne. Päť sťažností bolo vyhodnotených ako neopodstatnené a dve sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené, pričom boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

C. Kontrolné činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

Pri šetrení petície sa zisťuje skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín vedie Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole petícií postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona.

V centrálnej evidencii petícií boli v 1. polroku 2017 zaevidované 3 petície:

- **Petícia proti výstavbe parkoviska na rozhraní ulíc Dlhé Hony a 28.októbra** smerom k Smažienke. Po prešetrovaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: *petíciu sa vyhovuje,*

- **Petícia proti vydaniu stavebného povolenia na výstavbu stavby:** Nadstavba výmenníkovej stanice na p.č. 821 – bytový dom ul. Pred poľom, Trenčín. Po prešetrení petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: *petíciu sa nevyhovuje*,
- **Petícia proti výstavbe parkoviska, sídlisko Juh – Halalovka.** Po prešetrení petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: *petíciu sa vyhovuje*.

D.Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2017 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 9 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 33 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra pomáhali občanom pri riešení ich problémov i v oblasti legislatívy, poradili žiadateľom v prípadoch, keď to bolo možné, ako postupovať pri riešení svojich problémov. Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín periodicky spolupracoval s Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky po stránke metodologickej a odbornej.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predložil mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 2. polrok 2016, súčasťou ktorej boli kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrolné činnosti v zmysle zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve. V súlade s platnou legislatívou ďalej predkladal hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu Stanoviská k návrhom na Zmenu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2017 a Stanovisko k prijatiu úveru.

E.Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2017

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **4 finančné kontroly, z toho:**
 - 2 finančné kontroly boli ukončené **správou**,
 - 2 finančné kontroly boli ukončené **záznamom**.

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, a v určenej lehote predložiť písomnú správu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na prvý polrok 2017 bol splnený.

Kontrolné akcie a výkon kontroly bol v sledovanom období zameraný predovšetkým na dodržiavanie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov Mesta Trenčín:

- Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a 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 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov Slovenskej republiky
- Zákon č.404/2011 Z.z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 40/1964 Z. z. občiansky zákonník
- 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. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie , štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 vrátane dodatkov.
- VZN č. 14/2013 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v znení VZN 21/2014 a VZN 14/2015.
- Rozhodnutia primátora mesta Trenčín – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva.
- Smernica primátora mesta Trenčín č.15/2012 - Obeh účtovných dokladov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, novelizovaný Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.2/2015.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 1. polroku 2017 zaevidovaných:

V zmysle zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení:

➤ **7 sťažností - z toho:**

- 5 sťažností - neopodstatnené,
- 2 sťažnosti - opodstatnené.

V zmysle zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov:

➤ **3 petície – z toho:**

- 2 petíciám bolo vyhovené,
- 1 petícii bolo nevyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov **9 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **33 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.